



АДМИНИСТРАЦИЯ ИРКУТСКОГО РАЙОННОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КОМИТЕТ ПО ФИНАНСАМ

П Р И К А З

9 января 2013 г.

№ 1-ф

г. Иркутск

Об утверждении порядка состав-
ления и ведения кассового плана
бюджета Иркутского районного
муниципального образования

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь подпунктом 7 пункта 10.1 Положения о Комитете по финансам администрации Иркутского районного муниципального образования (далее – Комитет), утвержденным решением Думы Иркутского районного муниципального образования от 27 марта 2009 года № 59-433/рд,

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить прилагаемый порядок составления и ведения кассового плана бюджета Иркутского районного муниципального образования.
2. Начальникам отделов Комитета (А.А. Васильева, О.Г. Фомина, А.В. Кадырова), главным администраторам доходов бюджета Иркутского районного муниципального образования (далее – ИРМО), главным распорядителям средств бюджета ИРМО, главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета ИРМО обеспечить исполнение настоящего приказа.
3. Признать утратившим силу приказ финансового управления администрации ИРМО от 26 января 2010 года № 6-ф «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Иркутского районного муниципального образования».
4. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2013 года.
5. Отделу правового и технического обеспечения Комитета (Н.В. Яковлева) разместить настоящий приказ на официальном сайте администрации ИРМО в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель Комитета

Г.Ю. Зоткин

**ПОРЯДОК
СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА
БЮДЖЕТА ИРКУТСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан на основании статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Иркутского районного муниципального образования в текущем финансовом году (далее - кассовый план).

2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет Иркутского районного муниципального образования (далее – ИРМО) и кассовых выплат из бюджета ИРМО.

3. Составление и ведение кассового плана осуществляется Комитетом по финансам администрации ИРМО (далее – Комитет по финансам).

4. Главные распорядители средств бюджета ИРМО (далее – главные распорядители), главные администраторы доходов бюджета ИРМО (далее – главные администраторы), главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета ИРМО представляют в Комитет по финансам сведения, необходимые для составления кассового плана в сроки, установленные настоящим Порядком.

5. Порядок взаимодействия главных администраторов и администраторов доходов бюджета ИРМО по составлению, ведению кассового плана устанавливается соответствующими главными администраторами.

6. Порядок взаимодействия главных распорядителей и получателей средств бюджета ИРМО по составлению, ведению кассового плана устанавливается соответствующими главными распорядителями.

7. Кассовый план составляется в автоматизированной системе казначейского исполнения бюджета.

II. Показатели кассового плана

8. Показатели кассового плана представляются в валюте Российской Федерации. В качестве единицы измерения применяется рубль.

9. Кассовый план составляется ежемесячно на очередной календарный месяц текущего финансового года и содержит следующие основные показатели:

- кассовый прогноз по доходам бюджета ИРМО;
- кассовый прогноз по расходам бюджета ИРМО;
- кассовый прогноз по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО.

10. В составе показателей кассового прогноза по доходам бюджета ИРМО отражаются планируемые кассовые поступления в разрезе главных администраторов доходов, видов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления и дополнительного кода доходов, утверждаемого приказом Комитета по финансам.

11. В составе показателей кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО отражаются планируемые кассовые выплаты по перечню главных распорядителей, утвержденному решением о бюджете ИРМО, в ведомственной структуре расходов бюджета и по кодам классификации операций сектора государственного управления, а также с учетом детализации по дополнительным кодам расходов, утверждаемым приказом Комитета по финансам.

12. В составе показателей кассового прогноза по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО отражаются кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ИРМО и группируются по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

III. Порядок составления, уточнения и представления показателей кассового плана

13. Порядок составления, уточнения и предоставления показателей кассового прогноза по доходам бюджета ИРМО.

1) Составление и ведение кассового плана в части показателей кассового прогноза по доходам бюджета ИРМО по налоговым и неналоговым доходам осуществляет отдел доходов Комитета по финансам. Составление и ведение кассового плана в части показателей кассового прогноза по доходам бюджета ИРМО по безвозмездным поступлениям осуществляет бюджетный отдел Комитета по финансам. Кассовый прогноз по доходам бюджета ИРМО формируется не позднее 1 рабочего дня до начала очередного месяца.

2) Показатели для кассового прогноза по доходам бюджета ИРМО составляются на основании сведений главных администраторов о прогнозе кассовых поступлений доходов в бюджет ИРМО на очередной месяц.

3) Главные администраторы доходов, являющиеся органами местного самоуправления (структурными подразделениями администрации), предоставляют в Комитет по финансам не позднее 4 рабочих дней до начала очередного месяца показатели кассового прогноза по доходам на очередной месяц на бумажном носителе по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку с приложением пояснительной записки и расчетов и

формируют соответствующий документ в электронном виде в автоматизированной системе казначейского исполнения бюджета.

4) Контроль на соответствие показателей кассового прогноза по доходам бюджета ИРМО, занесенных главными администраторами в автоматизированную систему казначейского исполнения бюджета, сведениям, представленным на бумажных носителях, осуществляет по налоговым и неналоговым доходам - отдел доходов Комитета по финансам, по безвозмездным поступлениям – бюджетный отдел Комитета по финансам.

Сведения главных администраторов, не прошедшие контроль, подлежат уточнению главными администраторами в течение 1 рабочего дня.

14. Порядок составления, уточнения и предоставления показателей кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО.

1) Составление и ведение кассового плана в части показателей кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО осуществляет отдел отраслевого финансирования Комитета по финансам. Составление и ведение кассового плана в части показателей кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО в части средств, поступающих из областного бюджета и имеющих целевое назначение, осуществляет бюджетный отдел Комитета по финансам. Кассовый прогноз по расходам бюджета ИРМО формируется не позднее 1 рабочего дня до начала очередного месяца.

2) Показатели для кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО составляются на основании сведений главных распорядителей о планируемых кассовых выплатах из бюджета ИРМО в очередном месяце.

3) Главные распорядители предоставляют в Комитет по финансам не позднее 3 рабочих дней до начала очередного месяца показатели кассового прогноза по расходам на очередной месяц на бумажном носителе по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку и формируют соответствующий документ в электронном виде в автоматизированной системе казначейского исполнения бюджета.

Электронный документ в автоматизированной системе казначейского исполнения бюджета создается с обязательным заполнением следующих полей:

- «Дата» – указывается первое число месяца, на который составляется кассовый прогноз;

- «Начало действия» - указывается дата начала действия документа согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

4) Открытие показателей кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО на очередной месяц за счет средств, поступающих из областного бюджета и имеющих целевое назначение, производится после фактического поступления указанных средств на единый счет бюджета ИРМО.

Главные распорядители в течение 10 календарных дней со дня зачисления средств областного бюджета на единый счет бюджета ИРМО формируют показатели кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО в электронном виде в автоматизированной системе казначейского исполнения

бюджета на весь объем поступивших средств и предоставляют их в Комитет по финансам вместе с платежным поручением.

5) Контроль на соответствие показателей кассового прогноза по расходам, занесенных главными распорядителями в автоматизированную систему казначейского исполнения бюджета, сведениям, представленным на бумажных носителях, осуществляет отдел отраслевого финансирования Комитета по финансам и в части средств, поступающих из областного бюджета и имеющих целевое назначение, бюджетный отдел Комитета по финансам.

Сведения главных распорядителей, не прошедшие контроль, подлежат уточнению главными распорядителями в течение 1 рабочего дня.

6) При наличии прогнозируемого дефицита (кассового разрыва) Комитет по финансам вправе сократить расходы на объем сложившегося дефицита, либо принять решение о привлечении кредитных ресурсов.

Параметры сокращения отдельных видов расходов определяются Комитетом по финансам.

7) Изменение показателей кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО без изменения общего объема кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО и (или) открытие дополнительного кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО производится на основании письменного обращения главного распорядителя в Комитет по финансам, с обоснованием необходимости планируемых изменений.

Решение об изменении кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО и (или) по открытию дополнительного кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО принимается руководителем Комитета по финансам.

8) При положительном решении о внесении изменений в показатели кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО главный распорядитель формирует в автоматизированной системе казначейского исполнения бюджета соответствующие документы о планируемых кассовых расходах из бюджета ИРМО с указанием даты документа и даты начала действия документа равной дате письменного обращения главного распорядителя в Комитет по финансам о необходимости внесения изменений.

9) В последний рабочий день текущего календарного месяца отдел отраслевого финансирования Комитета по финансам списывает не использованный остаток кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО.

Списание показателей кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО в части средств, поступающих из областного бюджета и имеющих целевое назначение, не производится.

15. Порядок составления, уточнения и представления показателей кассового прогноза по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО.

1) Составление и ведение кассового плана в части показателей кассового прогноза по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО осуществляет бюджетный отдел Комитета по финансам. Кассовый прогноз

по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО формируется не позднее 1 рабочего дня до начала очередного месяца.

2) Показатели для кассового прогноза по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО составляются на основании сведений главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ИРМО.

3) Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета ИРМО предоставляют в Комитет по финансам не позднее 3 рабочих дней до начала очередного месяца показатели кассового прогноза по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО в части выплат по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО на бумажном носителе и формируют соответствующий документ в автоматизированной системе казначейского исполнения бюджета.

4) Средства, планируемые к возврату по бюджетным кредитам (ссудам), выданным бюджетам поселений, входящих в состав Иркутского района, в предшествующие годы из бюджета ИРМО, в показатели кассового прогноза по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО не включаются.

5) Ответственность за соответствие сумм и классификации источников финансирования дефицита бюджета ИРМО, отраженных в автоматизированной системе казначейского исполнения бюджета, показателям кассовых прогнозов по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО на бумажных носителях, возлагается на главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ИРМО и бюджетный отдел Комитета по финансам.

6) При наличии прогнозируемого дефицита бюджета ИРМО бюджетный отдел Комитета по финансам в течение 2 рабочих дней осуществляет планирование привлечения источников финансирования дефицита бюджета ИРМО в размере, не превышающем предельные объемы привлечения по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО, предусмотренные сводной бюджетной росписью бюджета ИРМО.

16. Главные администраторы, главные распорядители, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета ИРМО по требованию Комитета по финансам обязаны предоставлять необходимую информацию, связанную с исполнением кассового плана.

Заместитель председателя Комитета



А.В. Зайкова

Приложение №1
к Порядку составления и ведения
кассового плана бюджета Иркутского
районного муниципального образования,
утвержденному приказом Комитета
по финансам администрации Иркутского
районного муниципального образования
от 9 января 2013 года № 1-ф

Комитет по финансам администрации Иркутского районного
муниципального образования

(наименование органа, исполняющего бюджет)

КАССОВЫЙ ПРОГНОЗ ПО ДОХОДАМ НА _____ № __ ОТ _____

Период: год

Основание:

Тип операции:

Единица измерения: руб.

Получатель	Наименование кода дохода	Гл. админист ратор	КВД	КОСГУ	Изменение
Итого:					

Руководитель
(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель
(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Комитет по финансам администрации Иркутского районного муниципального образования
(наименование органа, организующего исполнение бюджета)

Реестр кассовых прогнозов по расходам
на _____ 20__ года

(Главный распорядитель бюджетных средств)

Единица измерения: руб.

Дата

Наименование показателя	Бюджетная классификация					Кассовый прогноз по расходам
	КВСР	КОСГУ	Доп. ФК	Доп. ЭК	Доп. КР	
1	2	3	4	5	6	7
Итого документов: __ на общую сумму:						

Руководитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Иркутского районного муниципального образования, утвержденному приказом Комитета по финансам администрации Иркутского районного муниципального образования от 09.01.2013г. № 1-ф

График начала действия кассового прогноза

Дата	Цель расхода	Код бюджетной				
С 01 числа	<i>Заработная плата</i>	0	01	01	00	
	<i>Повышение денежного довольствия</i>	0	01	02	00	
	<i>Суточные при служебных командировках</i>	0	02	01	00	
	<i>Компенсация за приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий</i>	0	02	02	00	
	<i>Компенсации, связанные с депутатской деятельностью</i>	0	02	03	00	
	<i>Ежемесячные пособия на ребенка</i>	0	02	04	00	
	<i>Возмещение транспортных расходов работникам бюджетной сферы</i>	0	02	05	00	
	<i>Начисления на выплаты по оплате труда</i>	0	03	00	00	
			0	05	03	00
	<i>Договор гражданско-правового характера о возмездном оказании услуг</i>	0	09	08	00	
	<i>Договор гражданско-правового характера о возмездном оказании услуг (прочие)</i>	0	08	06	00	
	<i>Договор гражданско-правового характера о возмездном оказании услуг по содержанию в чистоте помещений, зданий, дворов, иного имущества</i>	0	08	07	00	
С 9 числа	<i>Услуги связи стационарных телефонных линий</i>	0	04	01	00	
	<i>Услуги мобильной связи</i>	0	04	02	00	
	<i>Почтовые услуги (в т.ч. приобретение почтовых марок, маркированных конвертов)</i>	0	04	03	00	
	<i>Интернет</i>	0	04	04	00	
	<i>Другие услуги связи</i>	0	04	99	00	
	<i>ГСМ</i>	0	18	05	00	
	<i>Продукты питания</i>	0	18	03	00	
С 16 числа до последнего дня финансирования	<i>Медикаменты, перевязочные средства, аптечки</i>	0	18	01	00	
	<i>Иные расходы районного бюджета за счет собственных средств</i>	доп эк соответствует назначению платежа				

Заместитель председателя
Комитета по финансам



А.В. Зайкова