

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОМИТЕТ ПО ФИНАНСАМ, НАЛОГОВОЙ И КРЕДИТНОЙ ПОЛИТИКЕ
АДМИНИСТРАЦИИ ЧАРЫШСКОГО РАЙОНА
АЛТАЙСКОГО КРАЯ

ПРИКАЗ

25 апреля 2008

г

с.Чарышское

№ 6

О порядке составления и
ведения кассового плана исполнения районного
бюджета в текущем
финансовом году

В соответствии со статьями 215.1; 217.1; 226.1 Бюджетного кодекса
Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового
плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году.
2. Ведущему специалисту по доходам (Бердюгина Л.В.) довести
настоящий приказ до сведения главных администраторов
(администраторов) доходов и источников финансирования
дефицита районного бюджета.
3. Начальнику бюджетного отдела (Тарских Г.Д.) довести настоящий
приказ до сведения главных распорядителей (распорядителей) и
получателей средств районного бюджета для использования в работе.
4. Настоящий приказ вступает в силу с момента его
подписания и распространяется на
правоотношения, возникшие с 01.01.2008.
5. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой

Председатель комитета
банов

С.Ю.Ло

Утвержден
Приказом председателя комитета по
финансам, налоговой и кредитной политике

ПОРЯДОК
СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ
РАЙОННОГО БЮДЖЕТА В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ

1. Общие положения.

1.1 Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета, а также состав и сроки представления главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана в текущем финансовом году.

Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в районный бюджет и кассовых выплат из районного бюджета в текущем финансовом году.

Кассовый план составляется и ведется в целях оценки объемов финансовых ресурсов районного бюджета в конкретном периоде.

1.2 Составление и ведение кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году осуществляется комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Чарышского района (далее – комитет по финансам) на основании:

- показателей для кассового плана по доходам районного бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном разделом II настоящего Порядка;

- показателей для кассового плана по расходам районного бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном разделом III настоящего Порядка;

- показателей по источникам финансирования дефицита районного бюджета;

- иных необходимых показателей.

1.3 Кассовый план исполнения районного бюджета составляется на текущий финансовый год поквартально с помесечной детализацией очередного квартала.

1.4 Кассовый план исполнения районного бюджета в текущем финансовом году утверждается председателем комитета по финансам.

2. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по доходам районного бюджета

2.1 Показатели для кассового плана по доходам районного бюджета формируются на основании:

- прогноза поступлений доходов в районный бюджет на текущий финансовый год в поквартальной разбивке в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации по главным администраторам (администраторам) доходов районного бюджета, являющихся органами местного самоуправления, по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку;

- сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов, администрируемых главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, являющихся органами местного самоуправления, в районный бюджет на предстоящий квартал текущего финансового года по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку;

- сведений о недельном распределении поступлений доходов, администрируемых главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, являющихся органами местного самоуправления, в бюджет района на предстоящий месяц текущего финансового года по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

2.2 В целях составления кассового плана главные администраторы (администраторы) доходов районного бюджета ежеквартально формируют распределение администрируемых ими поступлений соответствующих доходов в бюджет района с ежемесячной и недельной детализацией и представляют указанные сведения ведущему специалисту по доходам комитета по финансам на бумажном и электронном носителях.

Сведения о поступлении доходов в районный бюджет главные администраторы (администраторы) доходов районного бюджета представляют:

- на год в поквартальной разбивке поступлений в течение 14 дней после принятия решения о районном бюджете, но не позднее 20 декабря отчетного финансового года;

- на квартал с ежемесячной разбивкой – не позднее 15 числа месяца, предшествующего кварталу;

- на месяц с недельной разбивкой – не позднее 10 календарных дней до начала месяца.

2.3 В случае необходимости внесения изменений в ежемесячное распределение поступлений соответствующих доходов в районный бюджет в текущем квартале, уточненные сведения представляются главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета в комитет по финансам на бумажном и электронном носителях

по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку не позднее 25 числа каждого месяца.

В случае необходимости внесения изменений в недельное распределение поступлений соответствующих доходов в районный бюджет в текущем месяце, уточненные сведения представляются главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета в комитет по финансам на бумажном и электронном носителях по форме согласно приложению к настоящему Порядку не позднее четверга каждой недели.

В случае отклонения фактических поступлений по конкретному виду доходов районного бюджета в отчетном месяце от соответствующего показателя помесечного распределения доходов районного бюджета на текущий финансовый год на величину более чем 15 процентов от указанного показателя, соответствующий главный администратор (администратор) доходов районного бюджета, являющийся органом местного самоуправления, представляет в комитет по финансам пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

2.4 Ведущий специалист по доходам районного бюджета представляет в бюджетный отдел:

- сведения о поступлении доходов на очередной финансовый год в поквартальной разбивке, а также график погашения кредитов – в течении 15 дней после принятия решения о районном бюджете, но не позднее 25 декабря отчетного финансового года;
- сведения о поступлении доходов на квартал, в разрезе каждого месяца, а также график погашения кредитов – не позднее 20 числа месяца, предшествующего кварталу;
- сведения о поступлении доходов на месяц, в разрезе каждой недели - до 25 числа предшествующего месяца.

Кроме того, еженедельно по четвергам ведущий специалист по доходам районного бюджета уточняет объем поступления доходов на следующую неделю и до конца месяца и представляет начальнику бюджетного отдела.

3. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по расходам районного бюджета

3.1 Показатели для кассового плана по расходам районного бюджета формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи районного бюджета, утвержденной на текущий финансовый год;
- прогнозов отдельных кассовых выплат по расходам районного бюджета на текущий финансовый год в поквартальной разбивке с помесечной детализацией очередного квартала.

При прогнозировании расходов на месяц в полном объеме учитываются ассигнования на выплату заработной платы с учетом начислений, на расчеты за предоставленные коммунальные услуги учреждениям бюджетной сферы, на погашение задолженности по договорам муниципальных гарантий, кредитным договорам, заключенным администрацией района с коммерческими банками.

3.2 В целях составления кассового плана главные распорядители (распорядители) и получатели средств районного бюджета поквартально формируют прогноз кассовых выплат по расходам районного бюджета с ежемесячной детализацией по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

Прогнозы отдельных кассовых выплат по расходам районного бюджета на I квартал текущего финансового года с ежемесячной детализацией представляются специалисту бюджетного отдела комитета по финансам не позднее 25 декабря отчетного финансового года.

Прогнозы отдельных кассовых выплат по расходам районного бюджета на очередной квартал представляются главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств районного бюджета в комитета по финансам:

- на II квартал - не позднее 20 марта;
- на III квартал – не позднее 20 июня;
- на IV квартал – не позднее 20 сентября.

3.3 На основании утвержденного кассового плана специалист бюджетного отдела формирует график финансирования расходов на очередной месяц текущего квартала с недельной детализацией по форме согласно приложению 7.

Главные распорядители (распорядители) и получатели средств районного бюджета представляют в комитет по финансам сведения по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку не позднее 25 числа предшествующего месяца. Главные распорядители (распорядители) и получатели бюджетных средств районного бюджета еженедельно подтверждают или уточняют объемы расходов на очередную неделю согласно приложению 5 не позднее четверга предшествующей недели. Уточнение в сторону увеличения объема расходов принимается при условии достаточного наличия доходных источников.

Комитет по финансам проверяет представленные главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств районного бюджета прогнозы на соответствие показателям сводной бюджетной росписи расходов районного бюджета. В случае отсутствия плановых ассигнований комитет по финансам возвращает прогнозы отдельных кассовых выплат главным распорядителям (распорядителям) и получателям средств районного бюджета для доработки.

3.4 В случае необходимости внесения изменений в ежемесячное распределение отдельных кассовых выплат из районного бюджета текущего квартала, уточненные сведения представляются главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств районного бюджета в комитет по финансам по форме согласно приложению 4 не позднее 25 числа предшествующего месяца.

4. Порядок составления и уточнения показателей кассового плана и доведение предельных объемов финансирования

4.1 В соответствии с разделами 2 и 3 настоящего Порядка бюджетный отдел комитета по финансам формирует проекты кассового плана исполнения бюджета, графика финансирования расходов на очередной месяц по форме согласно приложению 6.

4.2 В случае несбалансированности проекта кассового плана исполнения бюджета, графика финансирования расходов комитет по финансам вправе уменьшить финансирование текущих расходов в определенные периоды квартала, месяца либо принять решение о привлечении кредитных ресурсов. При уменьшении сумм финансирования специалист бюджетного отдела доводит до главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств районного бюджета предельные объемы финансирования в данном конкретном периоде по предложениям.

4.3 В случае принятия решения районного Совета народных депутатов о внесении изменений в районный бюджет на текущий финансовый год комитет по финансам в течение 10 дней с даты принятия решения формирует уточненный прогноз поступлений доходов и источников финансирования дефицита районного бюджета на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации по главным администраторам (администраторам) доходов и источников финансирования дефицита районного бюджета по форме согласно приложениям 1 и 2 к настоящему Порядку.

Главные распорядители (распорядители) и получатели средств районного бюджета в течение 5 дней с момента внесения изменений в бюджетную роспись формируют уточненные прогнозы кассовых выплат за счет средств районного бюджета по форме согласно приложениям 4 и 5 и представляют в комитет по финансам.

Председатель
комитета

С.Ю.Лобанов

Приложение 1 к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году

ПРОГНОЗ № _____
 ПОСТУПЛЕНИЙ ДОХОДОВ В РАЙОННЫЙ БЮДЖЕТ
 на 200__ год

от « ____ » _____ 200__ г.

Наименование органа, организующего исполнение бюджета	<u>Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Чарышского района</u>					
Главный администратор доходов районного бюджета	_____					
	тыс.рублей					

Доходы		Сумма на год	в том числе:			
наименование показателя	код по КД		I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.
1	2	3	4	5	6	7
ИТОГО						

Руководитель учреждения _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

« ____ » _____ 200__ г.

Председатель
комитета

С.Ю.Лобанов

Приложение 2 к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году

**СВЕДЕНИЯ
О ПОМЕСЯЧНОМ РАСПРЕДЕЛЕНИИ ПОСТУПЛЕНИЙ
ДОХОДОВ, АДМИНИСТРИРУЕМЫХ**

наименование главного администратора (администратора) доходов районного бюджета

тыс.рублей

Наименование Дохода	Код дохода	Сумма на квартал	в том числе:		
			1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6
ИТОГО					

Руководитель _____

Исполнитель _____

«___» _____ 200__ г.

Председатель
комитета

С.Ю.Лобанов

Приложение 3 к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году

**СВЕДЕНИЯ
О ПОНЕДЕЛЬНОМ РАСПРЕДЕЛЕНИИ ПОСТУПЛЕНИЙ
ДОХОДОВ, АДМИНИСТРИРУЕМЫХ**

наименование главного администратора (администратора) доходов районного бюджета

тыс.рублей

Наименование дохода	Код дохода	Сумма на месяц	в том числе:			
			1 неделя	2 неделя	3 неделя	4 неделя
1	2	3	4	5	6	
ИТОГО						

Руководитель _____

Исполнитель _____

« ___ » _____ 200__ г.

Председатель
комитета

С.Ю.Лобанов

Приложение 4 к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году

**ПРОГНОЗ
КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ
РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

наименование главного распорядителя (распорядителя), получателя средств районного бюджета

от « ___ » _____ 200__ г.

тыс.руб.

Наименование	Сумма на квартал	в том числе:		
		1 месяц	2 месяц	3 мес
Текущие расходы – всего*				
в том числе по разделам:				
Кроме того,				
Расходы на заработную плату				
Расходы на коммунальные услуги по поставщикам:				
Расходы на капитальные вложения по инвестиционным проектам:				
Другие расходы:				
ИТОГО				

Руководитель _____

Исполнитель _____

« ___ » _____ 200__ г.

*При необходимости направления расходов могут меняться, добавляться.

Председатель
комитета

С.Ю.Лобанов

Приложение 5 к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году

ПРОГНОЗ
КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ
РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

наименование главного распорядителя (распорядителя), получателя средств районного бюджета

от « ___ » _____ 200__ г.

тыс.руб

лей

Наименование	Сумма на месяц	в том числе:			
		1 неделя	2 неделя	3 неделя	4 недел
Текущие расходы – всего*					
в том числе по разделам:					
Кроме того,					
Расходы на заработную плату					
Расходы на коммунальные услуги по поставщикам:					
Расходы на капитальные вложения по инвестиционным проектам:					
Другие расходы:					
ИТОГО					

Руководитель _____

Исполнитель _____

« ____ » _____ 200__ г.

*При необходимости направления расходов могут меняться, добавляться.

Председатель
комитета

С.Ю.Лобанов

Приложение 6 к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году

«УТВЕРЖДАЮ» _____

(подпись) (Ф.И.О.)

Председатель комитета по финансам, налоговой и кредитной политике администрации
Чарышского района

« ____ » _____ 200__ г.

КАССОВЫЙ ПЛАН

Выплаты из источников финансирования дефицита районного бюджета								
Остатки на едином счете районного бюджета на конец месяца								

Председатель
комитета

С.Ю.Лобанов

Приложение 7 к Порядку составлению и ведения кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году

РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

на _____ 200__ года

тыс.рублей

НАИМЕНОВАНИЕ	План на год	Дата финансир.	Итого за месяц	ВСЕГО за тек.период	% исполн.
РАСХОДЫ НА ИСПОЛНЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ РАЙОНА					
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ: 01 00					
НАЦ.БЕЗОП.И ПРАВООХР.ДЕЯТ.: 03 00					
НАЦ.ЭКОНОМИКА: 04 00					
ЖИЛИЩ.-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО: 05 00					
Охрана окружающей среды 06 00					
ОБРАЗОВАНИЕ 07 00					
КУЛЬТУРА 08 00					
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ И СПОРТ: 09 00					
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА: 10 00					

РАЙОНАМ, ТЕКУЩИЕ:					
Заработная плата бюдж.сфере					
Субвенции на зарплату					
КОММУН.УСЛУГИ бюдж.сфере без суб					
Капитальные вложения, всего					
ИТОГО:					
ИТОГО районные полномочия:					
ДОХОДЫ НА ИСПОЛНЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ РАЙОНА					
Собственные доходы					
Дотация из краевого бюджета					
ИТОГО:					
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА					
Остатки средств на конец периода					
Привлечение кредитов					
Погашение кредитов					
Прочие источники					
ИТОГО:					
Величина временных кассовых разрывов					

Председатель
комитета

С.Ю.Лобанов