

**Порядок
составления и ведения кассового плана исполнения бюджета
Ильинского муниципального района**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 154 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Ильинского муниципального района (далее по тексту – бюджета муниципального района).

1.2. Кассовый план составляется Финансовым отделом Ильинского муниципального района (далее – финансовый отдел) на текущий финансовый год с разбивкой по кварталам в течение 30 рабочих дней со дня опубликования Решения Совета Ильинского муниципального района о бюджете Ильинского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период (далее – решение о бюджете муниципального района).

Кассовый план на предстоящий квартал составляется с учетом фактического исполнения кассового плана за истекший квартал и утверждается не позднее 2 рабочих дней после начала квартала.

1.3. Кассовый план ведется финансовым отделом в электронном виде в программном комплексе финансового отдела.

1.4. Кассовый план утверждается начальником финансового отдела на бумажном носителе.

2. Состав кассового плана

2.1. Кассовый план составляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

2.2. В кассовый план включаются:

- прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального района;
- прогноз кассовых выплат из бюджета муниципального района;
- прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального района и кассовых выплат из бюджета муниципального района по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района.

2.3. Прогноз кассовых поступлений в бюджет района включает в себя:

- прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов;
- прогноз безвозмездных поступлений, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2.4. Показатели прогноза кассовых выплат бюджета муниципального района отражают планируемые выплаты по главным распорядителям (распорядителям) бюджета муниципального района в соответствии с распределением бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района, утвержденной Решением о бюджете муниципального района.

2.5. Прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального района и кассовых выплат из бюджета муниципального района по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района включает в себя:

- получение и погашение кредитов от кредитных организаций;
- получение и погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы;
- возврат бюджетных кредитов юридическими лицами;
- предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям и возврат бюджетных кредитов муниципальными образованиями;
- суммы выплат по исполнению государственных гарантий;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

3. Порядок составления кассового плана бюджета района

3.1. Главные администраторы (администраторы) доходов бюджета муниципального района в течение 10 рабочих дней со дня принятия Решения о бюджете муниципального района представляют с разбивкой по кварталам:

- прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района;
- прогноз безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района;
- прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального района по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района.

На основании полученных сведений составляется форма согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

3.2. Главные распорядители (распорядители) бюджетных средств муниципального района в течение 10 рабочих дней со дня принятия Решения о бюджете муниципального района предоставляют:

- прогноз кассовых выплат из бюджета муниципального района с поквартальной разбивкой по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;
- прогноз кассовых выплат из бюджета муниципального района по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района.

3.3. На основании представленных сведений и с учетом показателей сводной бюджетной росписи формируется прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

3.4. На основании полученных данных формируется сводный прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального района, кассовых выплат из бюджета муниципального района, кассовых поступлений в бюджет муниципального района и выплат из бюджета муниципального района по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района в разрезе кварталов и выявляются периоды возникновения кассовых разрывов.

4. Сбалансированность кассового плана

4.1. В случае возникновения кассовых разрывов используется финансовый резерв для покрытия временных кассовых разрывов.

4.2. При недостаточности мер для устранения временных кассовых разрывов, указанных в пункте 4.1 настоящего Порядка, формируется прогноз привлечения заемных средств и представляется на согласование начальнику финансового отдела.

4.3. В случае невозможности устранения временного кассового разрыва в соответствии с согласованным прогнозом привлечения заемных средств рассматривается возможность переноса части расходов на более поздний период по согласованию с главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств.

4.4. При недостаточности мер, указанных в пункте 4.3. настоящего Порядка, для организации исполнения бюджета муниципального района устанавливаются предельные объемы оплаты денежных обязательств на соответствующий период финансового года.

В случае установления предельных объемов денежных обязательств показатели кассового плана по расходам приводятся в соответствие с показателями кассового плана по доходам.

4.5. После осуществления балансировки составляется проект кассового плана по форме согласно приложению № 1 и направляется на утверждение начальнику финансового отдела.

5. Уточнение кассового плана с учетом фактического исполнения за квартал

5.1. В течение 2 рабочих дней наступившего квартала кассовый план уточняется с учетом фактического исполнения за истекший квартал с отнесением отклонений по показателям кассового плана по доходам и по расходам на 4 квартал.

5.2. При отклонении фактических кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района от запланированных, производится перераспределение источников финансирования дефицита в целях достижения их оптимального использования и снижения расходов на обслуживание муниципального долга.

6. Внесение изменений в кассовый план

6.1. В кассовый план могут быть внесены изменения в следующих случаях:

- внесение изменений в Решение о бюджете муниципального района;
- внесение изменений в сводную бюджетную роспись;
- изменения поквартального распределения прогноза кассовых поступлений в бюджет муниципального района, кассовых выплат из бюджета муниципального района, в том числе по источникам финансирования дефицита бюджета.

6.2. Главные администраторы (администраторы) доходов и главные распорядители (распорядители) бюджетных средств муниципального района представляют в финансовый отдел справки об изменениях прогноза кассовых поступлений в бюджет муниципального района, кассовых выплат из бюджета муниципального района, кассовых поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района по формам согласно приложению № 5, № 6 и № 7 к настоящему Порядку:

в течение 2 рабочих дней со дня вступления в силу Решения о бюджете муниципального района;

в течение 1 рабочего дня со дня получения уведомлений по внесению изменений в сводную бюджетную роспись.

На основании справок об изменениях прогноза кассовых поступлений, кассовых выплат и распределения источников финансирования дефицита бюджета муниципального района вносятся изменения в кассовый план, осуществляется его балансировка и утверждение.

6.3. Внесение изменений в кассовый план в случае изменений поквартального распределения прогноза кассовых выплат, в том числе по источникам финансирования дефицита бюджета, осуществляется только при условии возможности балансировки изменений кассового плана.

В случае невозможности балансировки изменений кассового плана в течение 2 рабочих дней со дня принятия решения об отклонении изменения прогноза кассовых выплат, в том числе по источникам финансирования дефицита бюджета, эта информация доводится до главных распорядителей (распорядителей) бюджета муниципального района.

6.4. При внесении изменений в сводную бюджетную роспись, не влекущих изменения общего объема расходов по главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета муниципального района, главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств вносит изменения в кассовый план в пределах утвержденных ему кассовых выплат в целом в разрезе кварталов.

6.5. В случае поступления из вышестоящих бюджетов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, сверх утвержденных в текущем финансовом году законом об областном бюджете, Решением о бюджете муниципального района, в кассовом плане по доходам указанные средства отражаются в периоде их фактического поступления из вышестоящих бюджетов, в кассовом плане по расходам – в периодах планируемых кассовых выплат.