

УТВЕРЖДАЮ

заведующий отделом БУ и РМС
администрации Оричевского
городского поселения
от 13.04.2020

ПОРЯДОК
составления и ведения кассового плана по бюджету Оричевского
городского поселения

Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана бюджета Оричевского городского поселения (далее – кассовый план) в соответствии со статьями 217.1 и 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), подпунктом 5.5.1.11 пункта 5.5.1 подраздела 5.5 раздела 5 «Участники бюджетного процесса в Оричевском районе» Положения о бюджетном процессе в Оричевском городском поселении (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Оричевской поселковой Думы от 26.03.2020 № 35/6.

1. Общие положения

1.1. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет Оричевского городского поселения (далее - бюджет поселения) и кассовых выплат из бюджета поселения в текущем финансовом году.

1.2. Составление и ведение кассового плана осуществляет заведующий отделом бухгалтерского учета и распоряжения муниципальной собственности (далее – заведующим отделом БУ и РМС) поселения на основании сведений, представляемых главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета поселения, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

1.3. Кассовый план составляется на текущий финансовый год с помесячной детализацией согласно [приложению №1](#).

2. Составление кассового плана

2.1. Кассовый план в части доходов составляется по статьям классификации доходов бюджетов.

2.2. Кассовый план в части расходов составляется общими суммами прогнозных кассовых выплат в разрезе расходов за счёт:

- налоговых, неналоговых доходов бюджета поселения, дотаций и иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений из районного бюджета;
- иных целевых безвозмездных поступлений из бюджетов всех уровней.

2.3. Кассовый план в части расходов не может превышать лимиты бюджетных обязательств, а по публичным нормативным обязательствам - бюджетные ассигнования, утвержденные в установленном порядке.

2.4. Кассовый план в части источников финансирования дефицита бюджета по кассовым выплатам не может превышать лимиты бюджетных обязательств, утверждённые в установленном порядке.

2.5. Утвержденный кассовый план по кассовым выплатам одновременно является предельными объемами финансирования.

2.6. Кассовый план, утверждённый заведующим отделом БУ и РМС представляется в управление финансов Оричевского района до 30 декабря отчётного финансового года в двух экземплярах:

первый экземпляр - в отдел планирования доходов и долга управления финансов Оричевского района (далее - отдел планирования доходов и долга),

второй экземпляр - в отдел казначейского исполнения бюджета управления финансов Оричевского района (далее - отдел казначейского исполнения бюджета).

3. Ведение кассового плана

3.1. Заведующий отделом БУ и РМС на основании кассового плана ежемесячно в первый рабочий день планируемого месяца готовит реестр на финансирование по средствам бюджета поселения согласно [приложению №2](#) и представляет его в отдел казначейского исполнения бюджета.

По целевым безвозмездным поступлениям из бюджетов всех уровней реестр на финансирование составляется по мере поступления средств согласно [приложению №3](#) и представляется в отдел казначейского исполнения бюджета.

3.2. Уполномоченные работники отдела казначейского исполнения бюджета (далее – уполномоченные работники) зачисляют предельные объемы финансирования:

на лицевые счета получателей без разбивки по кодам классификации расходов бюджетов по средствам бюджета поселения в размере предельных объемов финансирования, утвержденных кассовым планом - по мере представления главным распорядителем реестра на финансирование по форме согласно [приложению №2](#);

на лицевые счета получателей с разбивкой по кодам классификации расходов бюджетов по целевым безвозмездным поступлениям из бюджетов всех уровней – по мере поступления средств и представления главным распорядителем реестра на финансирование по форме согласно [приложению №3](#).

3.3. В ходе исполнения бюджета поселения показатели кассового плана по прогнозным кассовым поступлениям и кассовым выплатам могут быть изменены:

в связи с внесением изменений в решение о бюджете поселения на текущий финансовый год (далее - решение о бюджете);

в связи с поступлением целевых безвозмездных поступлений из бюджетов всех уровней;

в связи с изменением помесячного распределения поступления доходов при отклонении фактического поступления налоговых и неналоговых доходов, дотаций и иных межбюджетных трансфертов от прогнозных показателей кассового плана;

в связи с изменением помесячного распределения объёмов кассовых выплат при возникновении незапланированных расходов в случае, если изменение предельных объёмов финансирования не влечёт за собой несбалансированности кассового плана в разрезе месяцев.

3.4. При внесении изменений в решение о бюджете утверждённый заведующим отделом БУ и РМС кассовый план на текущий финансовый год в двухнедельный срок с момента подписания решения о бюджете с изменениями по форме согласно [приложению №4](#) представляется в управление финансов Оричевского района в двух экземплярах:

первый экземпляр - в отдел планирования доходов и долга,

второй экземпляр – в отдел казначейского исполнения бюджета с предоставлением реестра на финансирование согласно [приложению №2](#).

3.5. При фактическом поступлении целевых безвозмездных поступлений из бюджетов всех уровней сверх утвержденных решением о бюджете, указанные средства могут направляться на увеличение расходов соответственно целям предоставления с последующим внесением изменений в решение о бюджете. Изменения в кассовый план предоставляются в управление финансов Оричевского района в двух экземплярах:

первый экземпляр - в отдел планирования доходов и долга,

второй экземпляр - в отдел казначейского исполнения бюджета с предоставлением реестров на финансирование согласно [приложениям №2 и №3](#).

3.6. При изменении помесячного распределения поступления доходов в связи с отклонением фактического поступления налоговых и неналоговых доходов, дотаций и иных межбюджетных трансфертов от прогнозных показателей кассового плана, изменения в кассовый план предоставляются в управление финансов Оричевского района не позднее 20 числа текущего месяца в двух экземплярах:

первый экземпляр - в отдел планирования доходов и долга,

второй экземпляр - в отдел казначейского исполнения бюджета с предоставлением реестра на финансирование согласно [приложению №2](#).

3.7. При изменении помесячного распределения объёмов кассовых выплат в связи с возникновением незапланированных расходов, изменения в кассовый план предоставляются в отдел казначейского исполнения бюджета с предоставлением реестра на финансирование согласно [приложению №2](#).
