

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ
Муниципальное образование «Костомукшский городской округ»

Финансовый орган Костомукшского городского округа

ПРИКАЗ

От 17 августа 2016 года

№ 31-оу

Об утверждении Порядка составления
и ведения кассового плана исполнения бюджета
муниципального образования «Костомукшский городской округ»

В соответствии со [статьей 217.1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 4 статьи 3 раздела 2 Решения Совета Костомукшского городского округа от 26.05.2016 года № 610-СО « О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» **приказываю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» (прилагается).
2. Настоящий приказ распространяет свое действие на правоотношения, возникающие с 01 сентября 2016 года.
3. Признать утратившим силу Приказ Финансового органа от 31 декабря 2010 года № 36-од «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».
4. Контроль за исполнением данного приказа возложить на начальника отдела по формированию и исполнению бюджета (Ворошилову Т.А.).
5. Отделу по формированию и исполнению бюджета (Ворошиловой Т.А.) разместить данный приказ на официальном сайте Костомукшского городского округа в разделе «Органы местного самоуправления. Финансовый орган. Нормативно- правовые акты».

Руководитель финансового органа

Ж.В.Стременовская

ПОРЯДОК
составления и ведения кассового плана исполнения бюджета
муниципального образования «Костомукшский городской округ»

I. Общие положения

1.1 Настоящий Порядок разработан на основании 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 4 статьи 3 раздела 2 Решения Совета Костомукшского городского округа от 26.05.2016 года № 610-СО « О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ».

1.2. Под кассовым планом исполнения бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее - кассовый план) понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» и кассовых выплат из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в текущем финансовом году.

1.3. В кассовом плане устанавливается предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета.

1.4. Составление, утверждение, ведение, в том числе внесение изменений в кассовый план осуществляет финансовым органом Костомукшского городского округа.

II. Составление кассового плана

2.1. Исходными данными для формирования кассового плана являются:

- Решение Совета Костомукшского городского округа о бюджете муниципального образования Костомукшской городской округ на очередной финансовый год и плановый период (далее - Решение о бюджете);

- утвержденная сводная бюджетная роспись бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на текущий финансовый год (далее - сводная роспись);

- график погашения долговых обязательств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в текущем финансовом году;

- динамика поступления доходов за предыдущий год, истекший период текущего финансового года и прогнозные показатели будущих периодов текущего года.

2.2. В целях мониторинга и определения величины и сроков наступления временных кассовых разрывов в определенный период текущего финансового года кассовый план Костомукшского городского округа формируется:

- на (очередной) текущий финансовый год с поквартальной детализацией согласно [приложению N 1](#) к настоящему Порядку;

- на очередной календарный месяц текущего финансового года согласно [приложению N 2](#) к настоящему Порядку.

Кассовый план на очередной (текущий) финансовый год с поквартальной детализацией составляется и утверждается до 30 декабря текущего финансового года.

Внесение изменений в кассовый план на текущий (очередной) финансовый год с поквартальной детализацией осуществляется в десятидневный срок по основаниям, предусмотренным в пункте 3.1.2. данного Порядка и не позднее 5 рабочих дней

следующего месяца за отчетным по основаниям, предусмотренным в пункте 3.1.1. данного Порядка.

Кассовый план на очередной календарный месяц текущего финансового года составляется до 9 числа месяца, на который формируется.

2.3. Показатели кассового плана соответствуют показателям сводной росписи.

Единицей измерения при составлении кассового плана на текущий финансовый год с поквартальной детализацией и на очередной календарный месяц текущего финансового года является тысяча рублей.

Кассовый план утверждается руководителем финансового органа Костомукшского округа (в случае его отсутствия – лицом, его замещающего).

III Ведение кассового плана

3.1. В утвержденный кассовый план на текущий финансовый год с поквартальной детализацией могут вноситься изменения по следующим основаниям:

3.1.1. без изменения годовых показателей кассового плана, только между месяцами

- отклонение фактических объемов поступления доходов от прогнозных показателей;
- отклонение фактических объемов расходов от прогнозных показателей;
- отклонение фактических объемов источников финансирования от прогнозных показателей;

-на основании предложений структурных подразделений Администрации Костомукшского городского округа с пояснением о необходимости вносимых изменений.

3.1.2. с изменения годовых показателей кассового плана:

- Внесение изменений в Решение о бюджете.
- Внесение изменений в сводную роспись

3.2. Составление и ведение кассового плана осуществляется отделом по формированию и исполнению бюджета Финансового органа при участии отдела казначейства и бухгалтерского учета в части формирования показателей фактического исполнения бюджета.

3.3. Финансовый орган обеспечивает сбалансированность кассового плана бюджета муниципального образования Костомукшский городской округ.

IV. Прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ»

4.1. Прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее - план поступлений) содержит следующие основные показатели:

- кассовые поступления по доходам в бюджет Костомукшского городского округа;
- кассовые поступления по источникам финансирования дефицита бюджета Костомукшского городского округа;
- остатки средств на счетах на начало периода.

4.2. Кассовые поступления по доходам в бюджет Костомукшского городского округа формируются на основании следующих материалов:

- 1) Фактических поступлений доходов в бюджет Костомукшского городского округа в разрезе кодов доходов и каждого доходного источника.
- 2) Прогнозных поступлений доходов в бюджет Костомукшского городского округа в разрезе кодов доходов и каждого доходного источника.

Прогнозные поступления доходов формируются на основании анализа поступления доходов за прошлый год, фактического поступления доходов за истекший период текущего года.

4.3. Кассовые поступления по источникам финансирования дефицита бюджета Костомукшского городского округа формируются на основании следующих материалов:

1) Фактических поступлений источников финансирования дефицита бюджета Костомукшского городского округа в разрезе кодов источников финансирования дефицита

2) Прогнозных поступлений источников финансирования дефицита в бюджет Костомукшского городского округа в разрезе кодов источников финансирования дефицита бюджета.

V. Прогноз кассовых выплат из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»

5.1. Прогноз кассовых выплат из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее - план выплат) содержит следующие основные показатели:

- кассовые выплаты по расходам бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

- кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»

- остатки средств на счетах на конец периода.

5.2. Кассовые выплаты по расходам бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» формируются на основании следующих материалов:

1) Фактических произведенных расходов из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в разрезе кодов бюджетной классификации.

2) Прогнозных выплат из бюджета Костомукшского городского округа на квартал в разрезе кода бюджетной классификации на следующий месяц в разрезе конкретных выплат (план финансирования на текущий месяц).

Прогнозные выплаты формируются в первую очередь в соответствии с доходными источниками и источниками финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Прогноз кассовых выплат из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» по оплате муниципальных контрактов, иных договоров формируется с учетом определенных при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключаемым договорам.

5.3. Кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшского городского округа» на основании следующих материалов:

1) Фактических выплат по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в разрезе кодов источников финансирования дефицита

2) Прогнозных выплат по источникам финансирования дефицита из бюджета муниципального образования «Костомукшского городского округа» в разрезе кодов источников финансирования дефицита бюджета.