

**Финансовое управление муниципального образования
городской округ «Охинский»**

Форма по ОКУД

по ОКПО

Код

(наименование организации)

ПРИКАЗ

Номер документа	Дата составления
8/1	09.01.2019

**О ПОРЯДКЕ СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА
ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ «ОХИНСКИЙ», УТВЕРЖДЕНИЯ И ДОВЕДЕНИЯ
ПРЕДЕЛЬНЫХ ОБЪЕМОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ В ТЕКУЩЕМ
ФИНАНСОВОМ ГОДУ**

В соответствии с пунктом 2 статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказываю:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования городской округ «Охинский», утверждения и доведения предельных объемов финансирования в текущем финансовом году (прилагается).
2. Признать утратившим силу приказ финансового управления муниципального образования городской округ «Охинский» № 139 от 10.12.2012 "О порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования городской округ «Охинский» в текущем году".
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.
4. Разместить настоящий приказ на официальном сайте администрации www.adm-okha.ru.
5. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2019 года.

Начальник финансового управления
МО городской округ «Охинский»



О.В. Заиченко

УТВЕРЖДЕН

приказом финансового управления
муниципального образования
городской округ «Охинский»

от 09.01.2019 № 3/1

ПОРЯДОК

СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ «ОХИНСКИЙ», УТВЕРЖДЕНИЯ И ДОВЕДЕНИЯ ПРЕДЕЛЬНЫХ ОБЪЕМОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2, 215.1, 217.1 и 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования городской округ «Охинский» (далее-местный бюджет), утверждения и доведения предельных объемов финансирования в текущем финансовом году.

1.2. Целями составления кассового плана исполнения местного бюджета в текущем финансовом году (далее - кассовый план) являются:

обеспечение принципа сбалансированности при исполнении местного бюджета;

своевременное прогнозирование сроков наступления и величины краткосрочного превышения расходов местного бюджета над доходами местного бюджета и обеспечение оптимальных сроков привлечения заемных средств в местный бюджет;

управление ликвидностью единого счета местного бюджета в процессе исполнения местного бюджета в текущем финансовом году;

полное и своевременное выполнение денежных обязательств получателей средств местного бюджета;

анализ исполнения местного
бюджета.

1.3. Кассовый план составляется на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

1.4. Составление и ведение кассового плана осуществляется финансовым управлением муниципального образования городской округ «Охинский» (далее-финансовое управление) на основании:

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

показателей для кассового плана по расходам местного бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном разделом III настоящего Порядка;
показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном разделом IV настоящего Порядка;
иных необходимых показателей.

1.5. Уточнение и представление в финансовое управление показателей для кассового плана осуществляется в порядке, предусмотренном разделами II - IV настоящего Порядка.

II. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по доходам местного бюджета

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

прогноза кассовых поступлений доходов местного бюджета с помесечной детализацией на текущий финансовый год налоговых и неналоговых доходов, а также доходов по группе, подгруппе классификации доходов 203 и 207 (далее - собственные доходы) по главным администраторам доходов местного бюджета;

прогноза кассовых поступлений в местный бюджет на текущий финансовый год по группе, подгруппе классификации доходов 202, 218 и 219 (далее - безвозмездные поступления) по главным администраторам доходов местного бюджета.

2.2. Финансовое управление доводит до главных администраторов доходов местного бюджета годовой прогноз поступлений собственных доходов в местный бюджет в соответствии с решением о бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на текущий финансовый год по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку в срок до 15 декабря отчетного финансового года.

2.3. Главные администраторы доходов местного бюджета формируют и вносят данные о прогнозе кассовых поступлений доходов с помесечной детализацией закрепленных за ними собственных доходов местного бюджета на текущий финансовый год в разрезе кодов бюджетной классификации (в соответствии с полученными уведомлениями) в программный комплекс "Бюджет-СМАРТ" и представляют в финансовое управление на бумажном носителе по форме согласно приложению N 2 к настоящему Порядку - в срок до 20 декабря отчетного финансового года.

2.4. Финансовое управление проверяет, согласовывает, обобщает полученные сведения и вносит информацию в программный комплекс "Бюджет-СМАРТ" в срок до 25 декабря отчетного финансового года.

2.5. Главные администраторы безвозмездных поступлений в местный бюджет формируют прогноз кассовых поступлений на текущий финансовый год с помесечной детализацией по форме согласно приложению N 3 к настоящему Порядку в программном комплексе "Бюджет-СМАРТ" в срок не позднее двух рабочих дней до окончания отчетного финансового года.

2.6. В целях ведения кассового плана:

Финансовое управление ежемесячно формирует уточненный прогноз кассовых поступлений собственных доходов на очередной месяц в программном комплексе "Бюджет-СМАРТ" не позднее 28 числа текущего месяца;

главные администраторы безвозмездных поступлений в местный бюджет ежемесячно формируют уточненный прогноз кассовых поступлений на очередной месяц по форме согласно приложению N 4 к настоящему Порядку в программном комплексе "Бюджет-СМАРТ" не позднее 28 числа текущего месяца.

2.7. Показатели уточненного прогноза кассовых поступлений собственных доходов уточняются на основании:

анализа динамики фактических поступлений собственных доходов в местный бюджет;

информации главных администраторов доходов местного бюджета о прогнозе кассовых поступлений доходов с помесечной детализацией администрируемых собственных доходов местного бюджета с учетом фактических кассовых поступлений в местный бюджет и ожидаемой оценке поступления доходов до конца текущего финансового года, представляемой в финансовое управление в срок до 15 апреля и 10 октября текущего финансового года;

внесения изменений в состав главных администраторов доходов местного бюджета и (или) в перечень кодов классификации доходов бюджета.

2.8. Уточненный прогноз доходов местного бюджета учитывается финансовым управлением при внесении изменений в решение о бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на текущий финансовый год и плановый период.

2.9. В случае отклонения фактических поступлений от показателей месячного распределения собственных доходов местного бюджета по кодам бюджетной классификации более чем на 15 процентов главные администраторы собственных доходов местного бюджета в срок до 15 числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло отклонение, представляют в финансовое управление пояснительную записку с отражением причин отклонений.

2.10. В случае отклонения фактических безвозмездных поступлений от показателей прогноза кассовых поступлений в местный бюджет по кодам бюджетной классификации более чем на 10 процентов главные администраторы безвозмездных поступлений в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в финансовое управление пояснительную записку с отражением причин отклонений.

2.11. При необходимости проведения промежуточного анализа исполнения кассового плана, а также уточнения годового прогноза поступлений доходов главные администраторы доходов местного бюджета по запросу финансового управления представляют оперативную информацию (по исполнению прогноза кассовых поступлений и о причинах отклонений; по уточнению прогноза и причинах изменения прогноза).

2.12. Контроль за формированием прогноза кассовых поступлений главными администраторами безвозмездных поступлений осуществляет финансовое управление.

III. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по расходам местного бюджета

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

сводной бюджетной росписи по расходам местного бюджета, лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год;

прогнозов кассовых выплат из местного бюджета по главным распорядителям средств местного бюджета на текущий финансовый год с месячной детализацией (далее - прогноз кассовых выплат).

3.2. Прогноз кассовых выплат не должен превышать годовой объем бюджетных ассигнований, утвержденных лимитов бюджетных обязательств по кодам бюджетной классификации, доведенных до главных распорядителей средств местного бюджета.

3.3. В целях составления кассового плана главные распорядители средств местного бюджета формируют прогноз кассовых выплат на текущий финансовый год с помесечной детализацией по форме согласно приложению N 3 к настоящему Порядку в программном комплексе "Бюджет-СМАРТ" с применением квалифицированной электронной подписи в разрезе лицевых счетов получателей бюджетных средств в срок не позднее двух рабочих дней до окончания отчетного финансового года.

3.4. В целях ведения кассового плана главные распорядители средств местного бюджета ежемесячно формируют уточненный прогноз кассовых выплат на очередной месяц (приложение N 4 к настоящему Порядку).

Уточнение в прогноз кассовых выплат на очередной месяц в разрезе кодов бюджетной классификации и лицевых счетов получателей бюджетных средств вносится главными распорядителями средств местного бюджета в программном комплексе "Бюджет-СМАРТ" с применением квалифицированной электронной подписи не позднее двух рабочих дней до окончания текущего месяца.

3.5. Главные распорядители средств областного местного бюджета могут вносить изменения в прогноз кассовых выплат на текущий месяц без согласования с финансовым управлением, если они не приводят к изменению общей суммы прогноза кассовых выплат текущего месяца по главному распорядителю средств местного бюджета.

3.6. Основания для внесения изменений в прогноз кассовых выплат на текущий месяц, приводящие к изменению общей суммы прогноза текущего месяца:

внесение изменений в решение о бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на текущий финансовый год;

выделение средств из Резервного фонда муниципального образования городской округ «Охинский»;

поступление целевых средств из областного бюджета Сахалинской области;

внесение изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета по расходам.

3.7. В исключительных случаях (для предотвращения кредиторской задолженности по обязательствам получателя средств местного бюджета) общая сумма прогноза кассовых выплат текущего месяца может быть изменена главным распорядителем средств местного бюджета по согласованию с финансовым управлением.

3.7.1. При внесении изменений в решение о бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на текущий финансовый год главные распорядители средств местного бюджета формируют уточненный прогноз кассовых выплат на текущий финансовый год с помесечной детализацией с учетом поправок и произведенных кассовых выплат.

Формирование уточненного прогноза осуществляется в программном комплексе "Бюджет-СМАРТ" с применением квалифицированной электронной подписи в разрезе лицевых счетов получателей бюджетных средств без разбивки по кодам бюджетной классификации в срок не позднее двенадцатого рабочего дня со дня вступления в силу решения о внесении изменений в решение о бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на текущий финансовый год.

3.8. В случае отклонения кассовых выплат от показателей прогноза кассовых выплат по кодам бюджетной классификации более чем на 10 процентов главные распорядители средств местного бюджета в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в финансовое управление пояснительную записку с отражением причин отклонения.

3.9. При необходимости проведения промежуточного анализа исполнения кассового плана главные распорядители средств местного бюджета по запросу финансового управления представляют оперативную информацию по исполнению прогноза кассовых выплат и о причинах отклонений.

3.10. Контроль за формированием прогноза кассовых выплат главными распорядителями средств местного бюджета осуществляет финансовое управление.

IV. Порядок составления, уточнения и представления показателей по источникам финансирования дефицита местного бюджета

4.1. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета формируются на основании:

сводной бюджетной росписи местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета на текущий финансовый год;

прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета на текущий финансовый год с помесечной детализацией.

4.2. Финансовое управление доводит до главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета годовой прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета в соответствии с решением о бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на текущий финансовый год по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку в срок до 10 декабря отчетного финансового года.

4.3. В целях составления кассового плана главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета формируют прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета на текущий финансовый год с помесечной детализацией по форме согласно приложению N 3 к настоящему Порядку в программном комплексе "Бюджет-СМАРТ" в срок до 20 декабря отчетного финансового года.

4.4. В целях ведения кассового плана главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета формируют уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета на очередной месяц по форме согласно приложению N 4 к настоящему Порядку в программном комплексе "Бюджет-СМАРТ" не позднее 28 числа текущего месяца.

В случае необходимости показатели прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета на текущий месяц уточняются в течение текущего месяца.

4.5. В случае отклонения кассовых поступлений и кассовых выплат от показателей прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по кодам бюджетной классификации более чем на 10 процентов главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в финансовое управление пояснительную записку с отражением причин отклонения.

4.6. При необходимости проведения промежуточного анализа исполнения кассового плана главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета по запросу финансового управления представляют оперативную информацию по исполнению прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат и о причинах отклонений.

4.7. Контроль за формированием главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат осуществляет финансовое управление.

V. Порядок составления и уточнения кассового плана

5.1. В рамках составления кассового плана финансовое управление не позднее первого рабочего дня текущего финансового года формирует кассовый план на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией по форме согласно приложению N 5 к настоящему Порядку и представляет руководителю финансового управления.

5.2. В рамках ведения кассового плана финансовое управление в первый рабочий день очередного месяца формирует уточненный кассовый план на очередной месяц по форме согласно Приложению N 6 к настоящему Порядку и передает на утверждение руководителю финансового управления.

5.3. Утвержденные финансовым управлением показатели уточненного кассового плана по расходам отражаются в состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств по кодам бюджетной классификации в программном комплексе "Бюджет-СМАРТ".

VI. Порядок утверждения и доведения предельных объемов финансирования в текущем финансовом году

6.1. Утверждение и доведение до главных распорядителей средств местного бюджета и получателей бюджетных средств предельных объемов финансирования в текущем финансовом году осуществляется на основе заявок на финансирование в форме прогноза кассовых выплат, сформированного главными распорядителями средств местного бюджета в соответствии с разделом III настоящего Порядка, и утвержденного финансовым управлением.

6.2. Предельные объемы финансирования устанавливаются в отношении главного распорядителя средств местного бюджета и получателя бюджетных средств ежемесячно в сроки, установленные настоящим Порядком для составления и ведения кассового плана по расходам местного бюджета.

6.3. Предельные объемы финансирования действуют в течение месяца, на который они утверждены. При наступлении даты окончания действия предельных объемов финансирования их остатки аннулируются.

6.4. Главные распорядители средств местного бюджета вправе в течение срока действия предельных объемов финансирования осуществлять перераспределение предельных объемов финансирования, учтенных на соответствующих лицевых счетах получателей бюджетных средств, по основаниям, предусмотренным пунктами 3.5 - 3.7 настоящего Порядка.

6.5. Утвержденные предельные объемы финансирования отражаются нарастающим итогом с начала года в выписке из лицевого счета получателя бюджетных средств, а также в состоянии лицевого счета главного распорядителя средств местного бюджета и получателя бюджетных средств по кодам бюджетной классификации в программном комплексе "Бюджет-СМАРТ".

6.6. Санкционирование кассовых выплат осуществляется в рамках предельных объемов финансирования, отраженных на соответствующих лицевых счетах получателей бюджетных средств.

Приложение № 1

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения
местного бюджета, утверждения и доведения предельных объемов
финансирования в текущем финансовом году,

утвержденному приказом финансового управления

МО городской округ "Охинский"

от " " января 2019 года №

Код главного
администратора доходов,
источников финансирования
дефицита местного бюджета

Уведомление

о годовом прогнозе поступлений доходов в местный бюджет, поступлений и выплат по
источникам финансирования дефицита местного бюджета в соответствии с принятым
решением о бюджете муниципального образования городской округ "Охинский"

на 20__ год

по _____

(наименование главного администратора доходов, источников финансирования дефицита местного бюджета)

Единица измерения: тыс.рублей

Наименование доходов, источников финансирования дефицита местного бюджета	Код доходов, источников финансирования дефицита местного бюджета	Сумма на год
1	2	3
ИТОГО		

Начальник финансового управления
МО городской округ "Охинский"

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " _____ 20__ г.

ПРОГНОЗ
КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ДОХОДОВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА
С ПОМЕСЯЧНОЙ ДЕТАЛИЗАЦИЕЙ НА ТЕКУЩИЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД
НА " " 20 ГОД

Итого: 2

и Перуку составлены и направлены в адрес местного местного бюджета, утверждены и направлены в адрес областного бюджета в следующем финансовом году.

Главный конструктор завода местного бюджета

СЛУЖБА ЗАШТИТЕ ПРАВА

[illegible]

(KONTAKT NUMMER)	(KONTAKT)
67.147.00.21	

[illegible]

100

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета, утверждения и доведения предельных объемов финансирования в текущем финансовом году;

Прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат на _____ год с помесячной детализацией

Исполнитель	(подпись)	(расшифровка подписи)
.....		

Приложение № 4
к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения
местного бюджета, утверждения и доведения предельных объемов
финансирования в текущем финансовом году,
утвержденному приказом финансового управления
МО городской округ "Охотинский"
от " " января 2019 года №

Наименование главного администратора (распорядителя) бюджетных средств _____

**Уточненный прогноз
кассовых поступлений и кассовых выплат
на _____ месяц**

Код бюджетной классификации (по безвозмездным поступлениям, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета)	СУММА на _____ месяц	Примечание

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 20__ г.

Приложение № 5

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения
местного бюджета, утверждения и доведения предельных объемов
финансирования в текущем финансовом году,
утвержденному приказом финансового управления
МО городской округ "Опечкино"
от " " января 2019 года №

КАССОВЫЙ ПЛАН
на _____ год с ежемесячной детализацией

Наименование органа, осуществляющего исполнение бюджета: финансовое управление МО городской округ "Опечкино"

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	СУММА на год	в том числе:											
		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ													
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ													
ИТОГО ДОХОДОВ													
ИТОГО РАСХОДОВ													
КАССОВЫЙ РАЗРЫВ (ВСЕГО ДОХОДОВ - ВСЕГО РАСХОДОВ): (+) -профицит; (-) -дефицит													
Источники финансирования дефицита местного бюджета:													
Кредиты кредитных организаций, предоставляемые внутри страны в валюте Российской Федерации													
Бюджетные кредиты, предоставляемые внутри страны в валюте Российской Федерации													
Изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета													
Иные источники финансирования дефицита местного бюджета													

Начальник финансового управления
МО городской округ "Опечкино" _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение № 6
к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения
местного бюджета, утверждения и доведения предельных объемов
финансирования в текущем финансовом году,
утвержденному приказом финансового управления
МО городской округ "Охинский"
от " " января 2019 года №

УТВЕРЖДАЮ:

" " года

УТОЧНЕННЫЙ КАССОВЫЙ ПЛАН
на _____ месяц

Наименование органа,
организующего исполнение
бюджета

финансовое управление МО городской округ "Охинский"

Единица измерения: тыс.руб

Наименование показателя	Сумма на _____ месяц
Остаток на счете 40201 на начало месяца	
Кассовые поступления по доходам - всего	
в том числе:	
Налоговые и неналоговые доходы	
Безвозмездные поступления	
Кассовые выплаты по расходам	
Дефицит (-), профицит (+)	
Источники финансирования дефицита бюджета	
Кассовые поступления по источникам финансирования дефицита бюджета - всего	
в том числе:	
Получение кредитов от кредитных организаций	
Получение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней	
Кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета - всего	
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	
Погашение бюджетных кредитов, полученных от бюджетов других уровней	
Изменение остатков денежных средств на едином счете местного бюджета	
Остаток на счете 40201 на конец месяца	

Начальник финансового управления
МО городской округ "Охинский"

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____ 20__ г.