

ПРИКАЗ

от 30 декабря 2016 года

№ 82 о/д

**Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета городского округа «Город Йошкар-Ола»**

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 55 Положения о бюджетном процессе в городском округе «Город Йошкар-Ола» п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа «Город Йошкар-Ола».
2. Принять настоящий Приказ к исполнению отделам Финансового управления администрации городского округа «Город Йошкар-Ола».
3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на заместителей начальника Финансового управления администрации городского округа «Город Йошкар-Ола» Хасанову О.И. и Данилову Г.В.

Начальник Финансового управления
администрации городского округа
«Город Йошкар-Ола»

Ю.А.Торощина

Утвержден приказом
начальника Финансового
управления администрации
городского округа «Город
Йошкар-Ола»
от 30 декабря 2016 г. № 82 о/д

**ПОРЯДОК
СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА
ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА
«ГОРОД ЙОШКАР-ОЛА»**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа «Город Йошкар-Ола» (далее – кассовый план) в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 55 Положения о бюджетном процессе в городском округе «Город Йошкар-Ола» (далее – Положение).

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет городского округа «Город Йошкар-Ола» (далее – бюджет города) и кассовых выплат из бюджета города в текущем году.

1.3. В состав показателей кассового плана не включаются доходы, поступающие в бюджет города в виде субсидий и субвенций из республиканского бюджета Республики Марий Эл и расходы, осуществляемые за их счет.

2. Показатели кассового плана

2.1. Показатели кассового плана представляются в валюте Российской Федерации (рублях). В качестве единицы измерения принимается тысяча рублей с одним десятичным знаком.

2.2. Кассовый план содержит следующие основные показатели:

Прогнозируемые остатки на едином счете бюджета города на начало месяца.

Кассовые поступления:

- налоговые и неналоговые доходы бюджета города;
- поступления источников финансирования дефицита бюджета города.

Кассовые выплаты:

- расходы бюджета города;
- выплаты из источников финансирования дефицита бюджета города.

Прогнозируемые остатки на едином счете бюджета города на конец месяца.

3. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по доходам бюджета города

3.1. Показатели для кассового плана по доходам бюджета города формируются на основании прогноза поступлений доходов в бюджет города на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации и по главным администраторам доходов бюджета города, установленным решением о бюджете на текущий финансовый год (на текущий финансовый год и плановый период) (допускается детализация показателей по неполному коду классификации доходов).

3.2. Прогноз поступления доходов в бюджет города составляется сводным отделом финансов и бюджета на основе утвержденного бюджета на текущий финансовый год с учетом сведений, представляемых главными администраторами доходов бюджета города.

3.3. Главные администраторы доходов бюджета города представляют в сводный отдел финансов и бюджета предложения по ежемесячному распределению доходов на бумажном носителе:

- не позднее 26 декабря текущего финансового года - о ежемесячном распределении доходов бюджета города на следующий финансовый год;
- не позднее 28 числа месяца - уточненные показатели о ежемесячном распределении доходов.

3.4. При уточнении сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов в бюджет города учитываются фактические кассовые поступления доходов за отчетный месяц, ожидаемые кассовые поступления доходов за текущий месяц и уточняются показатели периода, следующего за текущим месяцем.

4. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по расходам бюджета города

4.1. Показатели для кассового плана по расходам бюджета города формируются на основании: сводной бюджетной росписи по расходам бюджета города (далее – сводная бюджетная роспись), лимитов бюджетных обязательств, утвержденных начальником Финансового управления администрации городского округа «Город Йошкар-Ола» (далее – начальник управления) на текущий финансовый год.

В целях составления кассового плана:

4.2. Главные распорядители на основании полученных от получателей и проверенных сведений по ежемесячному распределению предполагаемых расходов на очередной финансовый год формируют прогноз кассовых выплат по расходам бюджета города в разрезе показателей, установленных в сводной бюджетной росписи, и до 26 декабря направляют на бумажном носителе в отдел финансирования непромышленной сферы, в отдел финансирования

отраслей народного хозяйства (далее - отраслевые отделы).

4.3. Отраслевые отделы сводят представленную информацию и направляют в сводный отдел финансов и бюджета предложения по включению расходов в кассовый план. Прогноз кассовых выплат по расходам представляется в разрезе разделов и подразделов расходов бюджета города.

4.4. Прогноз кассовых выплат по расходам бюджета города на текущий год подлежит ежемесячному уточнению. Главные распорядители формируют уточненные сведения о помесечном распределении расходов и представляют в отраслевые отделы изменения в кассовый план по расходам бюджета города на текущий год на бумажном носителе до 28 числа месяца, предшествующего планируемому.

При уточнении учитываются фактические кассовые выплаты по расходам за отчетный месяц, ожидаемые расходы текущего месяца с учетом произведенных до 28 числа текущего месяца кассовых выплат и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

4.5. В течение текущего месяца кассовый план по расходам бюджета города подлежит уточнению в следующих случаях:

- при внесении изменений в сводную бюджетную роспись;
- при существенном отклонении прогнозных или фактически сложившихся показателей по расходам бюджета города от соответствующих показателей в кассовом плане на текущий месяц.

4.6. В случае отклонения кассовых выплат по данному виду расходов в текущем месяце от соответствующего показателя уточненного прогноза кассовых выплат на данный месяц, сформированного в предыдущем месяце, на величину более чем 15 процентов соответствующий главный распорядитель представляет в финансовое управление пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 28 числа текущего месяца.

4.7. Уточнение кассового плана осуществляется отраслевыми отделами до 30 числа месяца на основании информации, представляемой главными распорядителями. Формирование, согласование и утверждение документов по внесению изменений в кассовый план осуществляется в порядке, аналогичном порядку составления, согласования и утверждения документов при первоначальном составлении кассового плана.

5. Порядок составления, уточнения и представления сведений для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета

5.1. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета города формируются на основании прогноза кассовых поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета города на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджетов Российской Федерации, по главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета

города, установленных решением о бюджете на текущий финансовый год (на текущий финансовый год и плановый период) (допускается детализация показателей по неполному коду классификации источников).

5.2. Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета города формируют прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета города и представляют в Финансовое управление в следующие сроки:

- не позднее 26 декабря текущего финансового года - о ежемесячном распределении источников финансирования дефицита бюджета города на следующий финансовый год;

- не позднее 28 числа месяца, предшествующего планируемому - уточненные показатели о ежемесячном распределении источников финансирования дефицита бюджета города.

При уточнении учитываются фактические кассовые выплаты и поступления за отчетный месяц и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

5.3. В течение месяца кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета города подлежит уточнению в следующих случаях:

- при внесении изменений в сводную бюджетную роспись;

- при существенном отклонении прогнозных или фактически сложившихся показателей источников финансирования дефицита бюджета города от соответствующих показателей, предусмотренных в кассовом плане на текущий месяц.

5.4. Уточнение кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета города осуществляется отделом муниципального долга на основании информации, представляемой главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города.