

27.06.2018г. №311
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КИРЕНСКИЙ РАЙОН
КИРЕНСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
АДМИНИСТРАЦИЯ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

**Об утверждении порядка составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета Киренского муниципального
образования**

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьей 62 Положения «О бюджетном процессе в Киренском муниципальном образовании», утвержденного решением Думы Киренского муниципального образования от 27.12.2013 года № 112/3, администрация Киренского городского поселения:

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Киренского муниципального образования.
2. Обнародовать настоящее постановление путем размещения официального текста настоящего постановления в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации Киренского городского поселения <http://gorod-kirensk.ru/>.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника финансово-экономического отдела Тирского А.Н.

Глава

Киренского муниципального образования



Н.М. Черных

ПОРЯДОК
составления и ведения кассового плана исполнения
бюджета Киренского муниципального образования

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Киренского муниципального образования.

2. Под кассовым планом исполнения бюджета Киренского муниципального образования (далее - кассовый план) понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет Киренского муниципального образования и кассовых выплат из бюджета Киренского муниципального образования в текущем финансовом году.

II. Составление кассового плана

3. Составление и внесение изменений в кассовый план осуществляет администрация Киренского городского поселения (далее - администрация).

4. Исходными данными для формирования кассового плана являются:

1) решение Думы Киренского муниципального образования о бюджете Киренского муниципального образования на текущий финансовый год и плановый период (далее – решение о бюджете);

2) утвержденная сводная бюджетная роспись бюджета Киренского муниципального образования на текущий финансовый год (далее – сводная роспись);

3) график погашения долговых обязательств бюджета Киренского муниципального образования в текущем финансовом году;

4) динамика поступления доходов за предыдущий год и истекший период текущего финансового года.

5. В целях мониторинга и определения величины и сроков наступления временных кассовых разрывов в определенный период текущего финансового года, кассовый план формируется:

1) на очередной (текущий) финансовый год с поквартальной детализацией по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку;

2) на очередной (текущий) календарный месяц текущего финансового года по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

6. Кассовый план на очередной (текущий) финансовый год с поквартальной детализацией составляется и утверждается до начала очередного финансового года в рамках принятого решения о бюджете.

Внесение изменений в кассовый план на очередной (текущий) финансовый год с поквартальной детализацией осуществляется не позднее 10 рабочих дней по основаниям, предусмотренным в подпункте 2 пункта 10 настоящего Порядка и не позднее 5 рабочих дней месяца следующего за отчетным по основаниям, предусмотренным в подпункте 1 пункта 10 настоящего Порядка.

7. Кассовый план на очередной (текущий) календарный месяц текущего финансового года составляется до 7 рабочего дня месяца, на который формируется.

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

9. Кассовый план утверждается главой Киренского муниципального образования (в случае его отсутствия – лицом, его замещающим).

III. Ведение кассового плана

10. В утвержденный кассовый план на очередной (текущий) финансовый год с поквартальной детализацией могут вноситься изменения по следующим основаниям:

- 1) без изменения годовых показателей кассового плана, только между кварталами:
 - а) отклонение фактических объемов поступлений доходов от прогнозных показателей;
 - б) отклонение фактических объемов расходов от прогнозных показателей;
 - в) отклонение фактических объемов источников финансирования от прогнозных показателей.
- 2) с изменением годовых показателей кассового плана:
 - а) внесение изменений в Решение о бюджете;
 - б) внесение изменений в сводную роспись.

11. В утвержденный кассовый план на очередной (текущий) календарный месяц текущего финансового года могут вноситься изменения по следующим основаниям:

- 1) отклонение фактических объемов поступления доходов от прогнозных показателей;
- 2) отклонение фактических объемов расходов от прогнозных показателей;
- 3) отклонение фактических объемов источников финансирования от прогнозных показателей.

Уточненный кассовый план на очередной (текущий) календарный месяц текущего финансового года составляется и утверждается не позднее последнего дня месяца, на который формируется.

12. Формирование кассового плана включает в себя осуществление следующих процедур:

- 1) разработка прогноза кассовых поступлений в бюджет Киренского муниципального образования;
- 2) разработка прогноза кассовых выплат из бюджета Киренского муниципального образования.

13. Администрация обеспечивает сбалансированность кассового плана бюджета.

IV. Прогноз кассовых поступлений в бюджет Киренского муниципального образования

14. Прогноз кассовых поступлений в бюджет Киренского муниципального образования содержит следующие основные показатели:

- 1) кассовые поступления по доходам;
- 2) кассовые поступления по источникам финансирования дефицита бюджета;
- 3) остатки средств на счетах на начало периода.

15. Кассовые поступления по доходам в бюджет Киренского муниципального образования формируются на основании следующих материалов:

- 1) фактических поступлений в разрезе каждого доходного источника;
- 2) прогнозных поступлений в разрезе каждого доходного источника.

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

17. В составе кассовых поступлений по доходам в бюджет Киренского муниципального образования планируемые поступления по межбюджетным трансфертам из бюджета Муниципального образования «Киренский район» отражаются исходя из планируемых расходов на очередной месяц и включенных в кассовый план выплат из бюджета Киренского муниципального образования.

18. Кассовые поступления по источникам финансирования дефицита бюджета Киренского муниципального образования формируются на основании следующих материалов:

- 1) фактических поступлений в разрезе источников финансирования дефицита бюджета;
- 2) прогнозных поступлений в разрезе источников финансирования дефицита бюджета.

V. Прогноз кассовых выплат из бюджета Киренского муниципального образования

19. Прогноз кассовых выплат из бюджета Киренского муниципального образования содержит следующие основные показатели:

- 1) кассовые выплаты по расходам;
- 2) кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета;
- 3) остатки средств на счетах на конец периода.

20. Кассовые выплаты по расходам бюджета Киренского муниципального образования формируются на основании следующих материалов:

- 1) фактически произведенных расходов в разрезе видов расходов и источников финансирования;
- 2) прогнозных выплат из бюджета в разрезе видов расходов и источников финансирования.

21. Прогнозные выплаты формируются в первую очередь в соответствии с доходными источниками и источниками финансирования дефицита бюджета Киренского муниципального образования.

22. Прогноз кассовых выплат из бюджета Киренского муниципального образования 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 заключенным договорам.

23. Кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета Киренского муниципального образования формируются на основании следующих материалов:

- 1) фактических выплат в разрезе источников финансирования дефицита бюджета;
 - 2) прогнозных выплат в разрезе источников финансирования дефицита бюджета.
-

Утверждаю
Глава Киренского муниципального образования

_____ 20__ г.

КАССОВЫЙ ПЛАН НА _____ ГОД

по состоянию на _____ 20__ года

Наименование бюджета _____

Единица измерения: тыс. рублей (целое число без десятичного знака)

№ п/п	Наименование показателя	Показатели на год	в том числе:			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	4	5	6	7	8
I.	ОСТАТОК СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ПЛАНОВОГО ПЕРИОДА					
	в том числе:					
	за счет собственных средств бюджета					
	за счет целевых межбюджетных трансфертов					
	за счет средств автономных и бюджетных учреждений					
	<i>Справочно: по Муниципальному Дорожному фонду</i>					
II.	ВСЕГО КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (стр.2 + стр.3)					
	в том числе:					
2	ДОХОДЫ, всего (стр.2.1.+стр.2.2.+стр.2.3.+стр.2.4.+стр.2.5.)					
2.1.	Налоговые и неналоговые доходы					
2.1.1.	Налоговые доходы					
	в том числе:					
	Налог на доходы физических лиц					
	Акцизы					
	Налог на имущество физических лиц					
	Земельный налог					
	Налоговые доходы по другим кодам					
2.1.2.	Неналоговые доходы					
	в том числе:					
	Доходы, получаемые в виде арендной либо платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества					
	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности					
	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства					
	Неналоговые доходы по другим кодам					
2.2.	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации					
	в том числе:					
2.2.1.	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований					
2.2.2.	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)					
2.2.3.	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований					
2.2.4.	Иные межбюджетные трансферты					
2.3.	Прочие безвозмездные поступления					
2.4.	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет					

2.5.	<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (из бюджетов поселений)</i>					
3	ПОСТУПЛЕНИЯ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА					
	в том числе:					
3.1	Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации					
3.2	Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации					
3.3	Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности					
III.	ВСЕГО КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ (стр.4+стр.5)					
	в том числе:					
4	РАСХОДЫ, всего (стр.4.1.+стр.4.2.+стр.4.3.)					
4.1.	<i>РАСХОДЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ ЗА СЧЕТ НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА</i>					
4.1.1.	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями					
4.1.2.	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд					
4.1.3.	Социальное обеспечение и иные выплаты населению					
4.1.4.	Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности					
4.1.5.	Межбюджетные трансферты					
4.1.6.	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям					
4.1.7.	Обслуживание муниципального долга					
4.1.8.	Иные расходы					
4.2.	<i>РАСХОДЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ ЗА СЧЕТ ДОХОДОВ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И ПРОЧИХ БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ</i>					
4.2.1.	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями					
4.2.2.	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд					
4.2.3.	Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности					
4.2.4.	Иные расходы					
4.3.	<i>РАСХОДЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЙ ХАРАКТЕР</i>					
4.3.1.	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями					
4.3.2.	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд					
4.3.3.	Социальное обеспечение и иные выплаты населению					
4.3.4.	Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности					
4.3.5.	Межбюджетные трансферты					
4.3.6.	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям					
4.3.7.	Иные расходы					
5	ВЫПЛАТЫ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА					
	Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации					
	Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации					
IV.	ОСТАТОК СРЕДСТВ НА КОНЕЦ ПЛАНОВОГО ПЕРИОДА					
	в том числе:					
	за счет собственных средств бюджета					
	за счет целевых межбюджетных трансфертов					

Утверждаю
Глава Киренского муниципального образования

_____ 20__ г.

КАССОВЫЙ ПЛАН НА (месяц) ____ ГОДА
по состоянию на _____ 20__ года

Наименование бюджета _____

Единица измерения: тыс. рублей (целое число без десятичного знака)

№ п/п	Наименование показателя	Всего за месяц
1	2	4
I.	ОСТАТОК СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ПЛАНОВОГО ПЕРИОДА	
	в том числе:	
	за счет собственных средств бюджета	
	за счет целевых межбюджетных трансфертов	
	<i>Справочно: по Муниципальному Дорожному фонду</i>	
II.	ВСЕГО КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (стр.2 + стр.3)	
	<i>в том числе:</i>	
2	ДОХОДЫ, всего (стр.2.1.+стр.2.2.+стр.2.3.+стр.2.4.+стр.2.5.)	
2.1.	Налоговые и неналоговые доходы	
2.1.1	Налоговые доходы	
	в том числе:	
	Налог на доходы физических лиц	
	Акцизы	
	Налог на имущество физических лиц	
	Земельный налог	
	Налоговые доходы по другим кодам	
2.1.2	Неналоговые доходы	
	в том числе:	
	Доходы, получаемые в виде арендной либо платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	
	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	
	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	
	Неналоговые доходы по другим кодам	
2.2.	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	
	в том числе:	
2.2.1	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	
2.2.2	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	
2.2.3	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	
2.2.4	Иные межбюджетные трансферты	
2.3.	Прочие безвозмездные поступления	
2.4.	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	

2.5.	<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (из бюджетов поселений)</i>	
3	ПОСТУПЛЕНИЯ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА	
	в том числе:	
3.1.	Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	
3.2.	Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	
3.3.	Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	
III.	ВСЕГО КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ (стр.4+стр.5)	
	в том числе:	
4	РАСХОДЫ, всего (стр.4.1.+стр.4.2.+стр.4.3.)	
<i>4.1.</i>	<i>РАСХОДЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ ЗА СЧЕТ НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА</i>	
4.1.1.	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	
4.1.2.	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	
4.1.3.	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	
4.1.4.	Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	
4.1.5.	Межбюджетные трансферты	
4.1.6.	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	
4.1.7.	Обслуживание муниципального долга	
4.1.8.	Иные расходы	
<i>4.2.</i>	<i>РАСХОДЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ ЗА СЧЕТ ДОХОДОВ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И ПРОЧИХ БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ</i>	
4.2.1.	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	
4.2.2.	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	
4.2.3.	Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	
4.2.4.	Иные расходы	
<i>4.3.</i>	<i>РАСХОДЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЙ ХАРАКТЕР</i>	
4.3.1.	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	
4.3.2.	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	
4.3.3.	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	
4.3.4.	Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	
4.3.5.	Межбюджетные трансферты	
4.3.6.	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	
4.3.7.	Иные расходы	
5	ВЫПЛАТЫ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА	
	Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	
	Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	
IV.	ОСТАТОК СРЕДСТВ НА КОНЕЦ ПЛАНОВОГО ПЕРИОДА	
	в том числе:	
	за счет собственных средств бюджета	
	за счет целевых межбюджетных трансфертов	