**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКЯ ОБЛАСТЬ**

**БАЛАГАНСКИЙ РАЙОН**

**ГЛАВА ШАРАГАЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 25 ноября 2009 года село Шарагай № 29

«Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения кассового плана исполнения бюджета Шарагайского муниципального образования».

В соответствии со статьей 165, 166.1 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Собрания законодательства Российской Федерации 1998 года № 31 ст.3823; 2007 года № 18 ст.2117

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок составления, утверждения и ведения кассового плана бюджета Шарагайского муниципального образования. (прилагается).
2. Опубликовать настоящее постановление в печатном средстве массовой информации населения «Шарагайский вестник»
3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на главного специалиста администрации Шарагайского муниципального образования Рютину Валентину Владимировну.

Глава Шарагайского муниципального образования

В.Киселёв

УТВЕРЖДЕНО

Постановлением главы Шарагайского

муниципального образования

от 25 ноября 2009 г №29

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана исполнения бюджета**

**Шарагайского муниципального образования**

**на текущий финансовый год.**

**I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 165, 166.1 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2007, № 18, ст. 2117) и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета в текущем финансовом году.

2. Кассовый план исполнения местного бюджета в текущем финансовом году (далее – кассовый план) включает:

кассовый план на текущий финансовый год с помесячной детализацией;

кассовый план на текущий календарный месяц текущего финансового года.

1. Составление и ведение кассового плана осуществляется администрацией Шарагайского муниципального образования на основании:
   1. показателей для кассового плана по доходам местного бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном главой II настоящего Порядка;

3.2. показателей для кассового плана по расходам местного бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном главой III настоящего Порядка;

3.3. показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном главой IV настоящего Порядка;

3.4. иных необходимых показателей.

4. Уточнение и представление в Шарагайское МО показателей для кассового плана осуществляется в порядке, предусмотренном главами II – IV настоящего Порядка.

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

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

- прогноза поступлений доходов в местного бюджет на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации по главным администраторам доходов местного бюджета (приложение № 1 (а, б, в, г) к настоящему Порядку);

- сведений о помесячном распределении поступлений доходов, администрируемых Федеральной налоговой службой, в местный бюджет на текущий финансовый год (приложение № 2 к настоящему Порядку);

- сведений о помесячном распределении поступлений доходов, администрируемых отделом по управлению муниципальным имуществом, в местный бюджет на текущий финансовый год (приложение № 3 к настоящему Порядку);

- сведений о помесячном распределении поступлений доходов, администрируемых финансовым управлением на текущий финансовый год (приложение № 4 к настоящему Порядку).

6. Сведения о помесячном распределении поступлений доходов в местный бюджет на текущий финансовый год представляются в Финансовое управление не позднее 28 декабря отчетного финансового года в электронном виде в установленных форматах и на бумажном носителе по формам согласно приложениям №№ 2 - 4 к настоящему Порядку.

7. В целях ведения кассового плана Главные администраторы доходов формируют уточненные сведения о помесячном распределении администрируемых ими поступлений соответствующих доходов в местный бюджет на текущий финансовый год соответственно по формам согласно приложениям №№ 2 – 4 к настоящему Порядку.

При уточнении сведений о помесячном распределении поступлений доходов в местный бюджет на текущий финансовый год указываются фактические кассовые поступления доходов местного бюджета за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

Уточненные сведения о помесячном распределении поступлений соответствующих доходов в местный бюджет на текущий финансовый год представляются Главными администраторами доходов в Финансовое управление в электронном виде в установленных форматах и на бумажном носителе по формам согласно приложениям №№ 2 - 4 к настоящему Порядку не реже одного раза в месяц, не позднее 20 числа текущего месяца.

В случае отклонения фактических поступлений по данному виду доходов местного бюджета в отчетном периоде от соответствующего показателя помесячного распределения доходов местного бюджета на текущий финансовый год, на величину более чем 15 процентов от указанного показателя, соответствующий главный администратор доходов местного бюджета представляет в Финансовое управление района пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

При нумерации сведений (уточненных сведений) о помесячном распределении поступлений доходов в местный бюджет им присваиваются порядковые номера (1, 2, 3 и т.д.). При этом номер «1» присваивается сведениям о помесячном распределении поступлений доходов в местный бюджет, представляемым в Финансовое управление в соответствии с пунктом 7 настоящего Порядка. Нумерация уточненных сведений о помесячном распределении поступлений доходов в местный бюджет начинается с номера «2».

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

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

сводной бюджетной росписи местного бюджета по расходам местного бюджета, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных Финансовым управлением района на текущий финансовый год (за исключением показателей по некассовым операциям);

прогнозов отдельных кассовых выплат по расходам местного бюджета на текущий финансовый год с помесячной детализацией (приложения № 5 к настоящему Порядку);

прогнозов отдельных кассовых выплат по расходам местного бюджета на очередной месяц (приложения № 6 к настоящему Порядку).

9. В целях составления кассового плана:

главные распорядители средств местного бюджета формируют прогноз отдельных кассовых выплат по расходам местного бюджета на текущий финансовый год с помесячной детализацией по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку и прогноз отдельных кассовых выплат по расходам местного бюджета на очередной месяц по форме согласно приложения №6 к настоящему Порядку и предоставляют в Финансовое управление района.

Финансовое управление формирует прогноз финансового управления по осуществлению им отдельных кассовых выплат по расходам местного бюджета на текущий финансовый год с помесячной детализацией по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку и прогноз финансового управления по осуществлению им отдельных кассовых выплат по расходам местного бюджета на очередной месяц по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.

Прогнозы отдельных кассовых выплат по расходамместного бюджета на текущий финансовый год с помесячной детализацией и прогнозы отдельных кассовых выплат по расходам местного бюджета на январь текущего финансового года с детализацией по рабочим дням представляются в Финансовое управление в электронном виде в установленных форматах и на бумажном носителе по формам согласно приложениям № 5,6 к настоящему Порядку не позднее 28 декабря отчетного финансового года.

Прогнозы отдельных кассовых выплат по расходам местного бюджета на очередной месяц представляются в Финансовое управление в электронном виде в установленных форматах и на бумажном носителе по формам согласно приложениям № 6 к настоящему Порядку не позднее 20 числа текущего месяца.

10. В целях ведения кассового плана:

главные распорядители средств местного бюджета формируют уточненный прогноз отдельных кассовых выплат по расходам местного бюджета на текущий финансовый год с помесячной детализацией по форме согласно приложению № 5 и уточненный прогноз отдельных кассовых выплат по расходам местного бюджета на очередной месяц по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку и предоставляют в Финансовое управление района не позднее 20 числа текущего месяца;

Финансовое управление на основании уточнений главных распорядителей формирует уточненный прогноз отдельных кассовых выплат по расходам местного бюджета на текущий финансовый год с помесячной детализацией по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку и уточненный прогноз отдельных кассовых выплат по расходам местного бюджета на очередной месяц по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку.

При уточнении указываются фактические кассовые выплаты по расходам местного бюджета за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем. В случае необходимости показатели прогноза отдельных кассовых выплат по расходам местного бюджета на очередной месяц могут быть уточнены в течение текущего месяца при наличии источников финансирования.

11. Уточненный прогноз отдельных кассовых выплат по расходам местного бюджета на текущий финансовый год с помесячной детализацией и прогноз (уточненный прогноз) отдельных кассовых выплат по расходам местного бюджета на очередной месяц представляются в Финансовое управление в электронном виде в установленных форматах и на бумажном носителе по формам согласно приложениям №№ 6,7 к настоящему Порядку не реже одного раза в месяц, не позднее 20 числа текущего месяца.

В случае отклонения кассовых выплат по данному виду расходов местного бюджета в отчетном периоде от соответствующего показателя прогноза отдельных кассовых выплат по расходам местного бюджета на величину более чем 15 процентов от указанного показателя, соответствующий главный распорядитель средств местного бюджета представляет в Финансовое управление района пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

При нумерации прогнозов (уточненных прогнозов) отдельных кассовых выплат по расходам местного бюджета им присваиваются порядковые номера (1, 2, 3 и т.д.). При этом номер «1» присваивается прогнозу отдельных кассовых выплат по расходам местного бюджета, представляемому в Финансовое управление в соответствии с пунктом 11 настоящего Порядка. Нумерация уточненных прогнозов отдельных кассовых выплат по расходам местного бюджета начинается с номера «2».

**IV. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета**

12. В случае возникновения дефицита местного бюджета составляется кассовый план по источникам финансирования дефицита. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета формируются на основании:

сводной бюджетной росписи местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета;

прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета на текущий финансовый год с помесячной детализацией (приложение № 10 к настоящему Порядку);

прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета на очередной месяц (приложение № 11 настоящему Порядку).

13. 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 помесячной детализацией по форме согласно приложению № 10 к настоящему Порядку и прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат на очередной месяц текущего финансового года по форме согласно приложения №11 к настоящему Приложению предоставлять не позднее 20 числа текущего месяца.

14. 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 текущий финансовый год с помесячной детализацией по форме согласно приложению № 10 и уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета на очередной месяц по форме согласно приложению № 11 к настоящему Порядку. При уточнении указываются фактические кассовые поступления и кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита местного бюджета за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем. В случае необходимости показатели прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета на очередной месяц, составленного на текущий месяц, могут быть уточнены в течение текущего месяца.

Уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета на текущий финансовый год с помесячной детализацией и прогноз (уточненный прогноз) кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета на очередной месяц представляются главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета в Финансовое управление в электронном виде в установленных форматах и на бумажном носителе по формам согласно приложениям № 10, № 11 к настоящему Порядку не реже одного раза в месяц не позднее 20 числа текущего месяца.

В случае отклонения кассовых выплат и кассовых поступлений по данному виду источников финансирования дефицита местного бюджета в отчетном периоде от соответствующего показателя прогноза отдельных кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита местного бюджета на величину более чем 15 процентов от указанного показателя, соответствующий главный администратор источников финансирования дефицита местного бюджета представляет в Финансовое управление пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

При нумерации прогнозов (уточненных прогнозов) кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита местного бюджета присваиваются порядковые номера (1, 2, 3 и т.д.). При этом номер «1» присваивается прогнозу отдельных кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита местного бюджета, представляемому в Финансовое управление в соответствии с пунктом 15 настоящего Порядка. Нумерация уточненных прогнозов кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита местного бюджета начинается с номера «2».