



АППАРАТ СОВЕТА ДЕПУТАТОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ИЗМАЙЛОВО

РАСПОРЯЖЕНИЕ

30.12.2015 № 21-Р

О порядке составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета
муниципального округа Измайлово

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального округа Измайлово (приложение)
2. Контроль за выполнением настоящего распоряжения возложить на главу муниципального округа В.В. Гожина.

Глава муниципального
округа Измайлово



В.В. Гожин

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ИЗМАЙЛОВО

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок составления и ведения Кассового плана исполнения бюджета города Москвы (далее - Порядок) разработан на основании пункта 2 статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает правила формирования и ведения Кассового плана исполнения бюджета муниципального округа Измайлово (далее - Кассовый план).

1.2. Кассовый план представляет собой прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального округа Измайлово (далее - округ) и кассовых выплат из бюджета округа в текущем финансовом году.

1.3. В составе прогноза кассовых поступлений отражается общая сумма доходов, межбюджетных трансфертов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета округа, а в составе кассовых выплат - общий объем расходов.

1.4. Кассовый план используется для управления ликвидностью Единого счета бюджета округа с целью обеспечения полной и своевременной оплаты всех предусмотренных на текущий финансовый год бюджетных обязательств.

1.5. Финансовый орган аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово (далее - финансовый орган) составляет и ведет Кассовый план. Утверждение показателей Кассового плана осуществляется путем вынесения соответствующего постановления аппарата.

1.6. Кассовый план включает в себя:

- Кассовый план на текущий финансовый год с распределением по кварталам;
- Кассовый план на очередной месяц с разбивкой по рабочим дням.

1.7. Кассовый план составляется в валюте Российской Федерации. В качестве единицы измерения применяется тысяча рублей. Поступления и выплаты, планируемые в иностранной валюте, включаются в Кассовый план с пересчетом в валюту Российской Федерации по прогнозируемому курсу на дату совершения операции.

2. Порядок составления Кассового плана на текущий финансовый год

2.1. При формировании Кассового плана на текущий финансовый год финансовый орган основывается на следующих сведениях:

- поквартальное распределение прогноза поступлений доходов бюджета округа, утвержденных на очередной финансовый год и плановый период, в разрезе кодов бюджетной классификации;

- поквартальное распределение прогноза поступлений в бюджет округа и выплат из бюджета округа по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных законом о бюджете города Москвы на очередной финансовый год и плановый период, в разрезе кодов бюджетной классификации;

- распределение годовых показателей, доведенных уведомлениями о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств), в разрезе получателей бюджетных средств и кодов бюджетной классификации, а также поквартальное распределение

прогноза кассовых выплат по получателям бюджетных средств без расшифровки по кодам бюджетной классификации.

2.2. Общая сумма прогнозируемых кассовых выплат должна соответствовать сумме бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, утвержденных на очередной финансовый год.

2.3. Финансовый округ проводит проверку сбалансированности показателей Кассового плана в каждом квартале и расчет остатков средств на едином счете бюджета округа, и в случае:

2.3.1. Сбалансированности показателей кассовых поступлений и выплат с учетом остатка средств на начало финансового года Кассовый план представляется на утверждение главе муниципального округа Измайлово.

2.3.2. При выявлении кассовых разрывов в отдельных периодах финансового года и недостаточности переходящих остатков средств на счете по исполнению бюджета округа для обеспечения заявленных выплат - согласовывает с главой муниципального округа Измайлово предложения по изменению заявленных сроков поступлений источников финансирования дефицита бюджета и/или сроков проведения выплат.

3. Внесение изменений и уточнений в показатели Кассового плана на текущий финансовый год

3.1. Внесение изменений в показатели Кассового плана на текущий финансовый год производится по мере изменения бюджетных показателей в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и в пределах предоставленных финансовому органу полномочий по внесению изменений в сводную бюджетную роспись..

3.2. Уточнения показателей Кассового плана осуществляется с учетом фактических данных об исполнении бюджета округа за истекший период и прогнозных показателей планируемого периода.

3.3. В случае изменения сбалансированности Кассового плана по согласованию с главой муниципального округа финансовым органом принимается решение об изменении сроков поступлений/выплат по источникам финансирования дефицита бюджета или сокращении выплат в период возникновения дефицита бюджетных ресурсов.

3.4. В случае отклонения фактических показателей по кассовым поступлениям в бюджет округа и кассовым выплатам из бюджета округа от соответствующих прогнозных показателей Кассового плана более чем на 15 процентов, к Кассовому плану прилагается пояснительная записка с объяснением причин указанного отклонения.

4. Составление Кассового плана на очередной месяц

4.1. Прогноз поступления доходов на месяц составляется финансовым органом с учетом динамических рядов фактических поступлений доходов бюджета округа за аналогичный период прошедшего финансового года и прогноза поступлений на планируемый период, а также динамики ежедневных поступлений за прошлые годы.

4.2. После осуществления проверки сбалансированности показателей Кассового плана на месяц указанный документ по установленной форме представляется на утверждение главе муниципального округа Измайлово.

4.3. Утвержденные показатели Кассового плана на месяц учитываются на лицевых счетах получателей средств бюджета округа, и в случае превышения планируемых выплат по отношению к утвержденным показателям Кассового плана финансовым органом может быть принято решение о временной задержке проведения кассовых выплат.

4.4. Уточнение Кассового плана на месяц осуществляется финансовым органом с учетом остатка средств на счете по исполнению бюджета округа и обеспечения ежедневной сбалансированности его показателей.

4.5. Средства бюджета округа, не использованные в течение месяца, могут включаться в предложения по проведению кассовых выплат следующих месяцев текущего квартала с учетом ожидаемого срока их проведения.

4.8. При утверждении Кассового плана на месяц финансовый орган может предусматривать резерв средств на счете по исполнению бюджета округа для проведения неотложных выплат и исполнения судебных решений.