**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЮЖНО-**

**–ОДОЕВСКОЕ ОДОЕВСКОГО**

**РАЙОНА**

=====================================================================

301451,Тульская область, Одоевский район, п. Стрелецкий, пл. Стрелецкая, д.97 тел.(48736) 5-37-32

=====================================================================

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 27.12.2013г. п. Стрелецкий № 85-Б

**Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района**

 В соответствии со ст. 217,1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района и Положением "О бюджетном процессе в муниципальном образовании Южно-Одоевское Одоевского района" Администрация муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района, согласно приложению.

2. Составление и ведение кассового плана осуществляет отдел экономики и финансов администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района

3. Контроль за исполнением оставляю за собой.

4. Постановление вступает в силу с момента подписания.

Глава администрации

муниципального образования

Южно-Одоевское Одоевского района Н.С. Моисеев

Утверждено

Постановлением администрации

муниципального образования

Южно-Одоевское Одоевского района

От \_\_.\_\_.\_\_\_\_\_ г. № \_\_

**ПОРЯДОК**

**СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА**

**БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЮЖНО-ОДОЕВСКОЕ ОДОЕВСКОГО РАЙОНА**

**I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**.

1. Настоящий Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района (далее - Порядок) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением "О бюджетном процессе в муниципальном образовании Южно-Одоевское Одоевского района.

2. Под кассовым планом бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет поселения и кассовых выплат из бюджета муниципального образования в текущем финансовом году.

3. Составление и ведение кассового плана бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района осуществляется отделом экономики и финансов.

II. ПОКАЗАТЕЛИ КАССОВОГО ПЛАНА БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЮЖНО-ОДОЕВСКОЕ ОДОЕВСКОГО РАЙОНА.

4. Показатели кассового плана бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района представляются в рублях.

5. Кассовый план содержит следующие основные показатели:

Всего кассовых поступлений в бюджет муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района, в том числе:

- доходы;

- поступления по источникам финансирования дефицита бюджета;

Всего кассовых выплат из бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района, в том числе:

- расходы;

- выплаты по источникам финансирования дефицита районного бюджета;

Разница кассовых поступлений и кассовых выплат;

Остаток средств на едином счете районного бюджета на начало периода;

Остаток средств на едином счете на конец периода.

6. В составе доходов показываются кассовые поступления по видам доходов бюджетной классификации.

В составе расходов показываются планируемые кассовые выплаты по перечню главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района, утвержденных на текущий финансовый год решением о бюджете поселения.

Показатели кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района приводятся по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета.

III. СОСТАВЛЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЮЖНО-ОДОЕВСКОЕ ОДОЕВСКОГО РАЙОНА.

7. Кассовый план исполнения бюджета муниципального образования составляется на текущий финансовый год с поквартальной разбивкой.

8. Кассовый план исполнения бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района составляется отделом экономики и финансов на основе информации, предоставляемой главными администраторами доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования.

9. В целях формирования кассового плана на текущий финансовый год:

а) главные администраторы доходов составляют кассовые планы по администрируемым доходам с квартальным распределением доходов бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района по соответствующим кодам бюджетной классификации на бумажных носителях и представляются в отдел экономики и финансов не позднее 25 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

б) главные распорядители (распорядители) средств бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района:

формируют проекты кассового плана по расходам - свод кассовых планов по расходам подведомственных учреждений - и представляет в отдел экономики и финансов в разрезе бюджетной классификации (включая код классификации операций сектора государственного управления) не позднее 25 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

в) Отдел экономики и финансов:

осуществляет ввод в [автоматизированную систему](http://www.pandia.ru/text/category/avtomatizirovannie_sistemi/) информации, представленной на бумажных носителях главными администраторами доходов;

осуществляет ввод в автоматизированную систему кассовые планы по источникам финансирования дефицита бюджета;

осуществляет ввод в автоматизированную систему данных, представленных на бумажных носителях главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств;

проводит проверку сводных кассовых планов по расходам, представленных главными распорядителями на соответствие показателям сводной бюджетной росписи;

обеспечивает сбалансированность кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района по поступлениям и выплатам в расчете на каждый квартал;

формирует и утверждает кассовый план исполнения бюджета не позднее 29 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

IV. ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫМ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЮЖНО-ОДОЕВСКОЕ ОДОЕВСКОГО РАЙОНА.

10. Формирование кассового плана по расходам осуществляется с учетом перечня первоочередных расходов.

Планирование кассовых выплат по [бюджетным ассигнованиям](http://www.pandia.ru/text/category/byudzhetnie_assignovaniya/), относящимся к первоочередным расходам, осуществляется в пределах прогнозных объемов, доведенных отделом экономики и финансов до главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.

11. По остальным расходам, относящимся к первоочередным, поквартальное распределение кассовых выплат производится главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств исходя из потребности и фактического помесячного исполнения в предыдущем финансовом году в пределах общего объема ассигнований, доведенных отделом экономики и финансов.

12. По расходам, не вошедшим в перечень первоочередных расходов, планирование кассовых выплат осуществляется исходя из 85% от объема годовых бюджетных ассигнований, предусмотренных в сметах бюджетных учреждений по соответствующим кодам операций сектора государственного управления с учетом следующих особенностей.

а) со 2 полугодия текущего финансового года планируются кассовые выплаты по расходам:

на осуществление бюджетных инвестиций по объектам капитального строительства муниципальной собственности;

на приобретение, модернизацию оборудования и капитальный (текущий) ремонт;

на реализацию [целевых программ](http://www.pandia.ru/text/category/tcelevie_programmi/).

Годовые объемы бюджетных ассигнований по указанным расходам из расчета 85% от общего объема распределяются главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств на 6 месяцев равными долями, 15% относится на четвертый квартал текущего года.

б) По остальным, не перечисленным выше расходам, планирование кассовых выплат осуществляется, начиная со 2 квартала текущего финансового года.

Годовые объемы бюджетных ассигнований из расчета 85% от общего объема распределяются главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств на 9 месяцев равными долями или с учетом сезонной потребности и [календарных планов](http://www.pandia.ru/text/category/kalendarnie_plani/) проведения мероприятий, 15% относится на четвертый квартал текущего финансового года.

V. ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫМ ЗА СЧЕТ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИЗ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА.

13. Кассовый план по расходам, осуществляемым за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета, формируется главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, в бюджетных сметах которых предусмотрены расходы, осуществляемые за счет целевых средств, в соответствии с кассовым планом, доведенным областными главными распорядителями бюджетных средств.

VI. УТОЧНЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЮЖНО-ОДОЕВСКОЕ ОДОЕВСКОГО РАЙОНА.

14. Уточнение кассового плана бюджета муниципального образования производится в случаях увеличения, уменьшения или изменения помесячного распределения доходов и (или) расходов бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района, источников финансирования дефицита бюджета.

Уточнение кассового плана бюджета производится отделом экономики и финансов на основе информации, предоставляемой главными администраторами доходов, главными администраторами источников, главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района

15. В целях формирования уточненного кассового плана на очередной квартал:

а) главные администраторы доходов представляют информацию об изменении кассового плана по администрируемым доходам бюджета по соответствующим кодам бюджетной классификации в отдел экономики и финансов не позднее 25 числа последнего месяца текущего квартала.

б) получатели бюджетных средств, находящиеся в ведении главного распорядителя, в пределах лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам, утвержденных главным распорядителем, формируют проекты изменений кассового плана по расходам и направляют главному распорядителю, в ведении которого они находятся.

в) главные распорядители средств бюджета:

осуществляют проверку изменений кассового плана по расходам подведомственных бюджетополучателей на соответствие утвержденным лимитам бюджетных обязательств и бюджетным ассигнованиям по публичным нормативным обязательствам, обоснованность. Изменения кассового плана по расходам, не прошедшие контроль, подлежат обязательному исправлению;

осуществляют свод изменений кассовых планов по расходам подведомственных учреждений, изменения кассового плана представляются в отдел экономики и финансов на бумажном носителе, подписанном Главой муниципального образования и заверенный печатью, в срок не позднее 25 числа последнего месяца предшествующего квартала.

г) Отдел экономики и финансов:

осуществляет ввод в автоматизированную систему информации, представленной на бумажных носителях главными администраторами доходов;

осуществляет ввод в автоматизированную систему изменения кассовых планов по источникам финансирования дефицита бюджета;

осуществляет ввод в автоматизированную систему информации, представленной на бумажных носителях главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета;

проводит проверку изменений кассовых планов, представленных главными распорядителями на соответствие показателям сводной бюджетной росписи и обоснованность вносимых изменений;

осуществляет обработку электронных документов в автоматизированной системе;

обеспечивает сбалансированность кассового плана исполнения бюджета по поступлениям и выплатам в расчете на квартал;

формирует и утверждает уточненный кассовый план исполнения бюджета не позднее 29 числа последнего месяца текущего квартала.