

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
БАЛАГАНСКИЙ РАЙОН
АДМИНИСТРАЦИЯ
КУМАРЕЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 08 июня 2016 г.

с. Кумарейка

№ 73

**Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета
Кумарейского муниципального образования**

В целях реализации статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ,
администрация Кумарейского муниципального образования

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Кумарейского муниципального образования.
2. Действие настоящего постановления распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2016 года.
3. Опубликовать настоящее постановление в печатном средстве массовой информации населения «Кумарейский вестник» и разместить на официальном сайте администрации Кумарейского муниципального образования в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет».
4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Кумарейского
муниципального образования

В.К. Савинов

ПОРЯДОК составления и ведения кассового плана бюджета Кумарейского муниципального образования

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и устанавливает порядок составления и ведения кассового плана местного бюджета Кумарейского муниципального образования.

1.2. Под кассовым планом местного бюджета Кумарейского муниципального образования (далее - местный бюджет) понимается прогноз кассовых поступлений в местный бюджет и кассовых выплат из местного бюджета в текущем финансовом году.

В кассовом плане местного бюджета устанавливается предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете местного бюджета.

1.3. Составление и ведение кассового плана местного бюджета осуществляется Администрацией Кумарейского муниципального образования.

1.4. Информация, необходимая для составления и ведения кассового плана местного бюджета, вводится в автоматизированную систему Администрацией Кумарейского муниципального образования - главным администратором доходов местного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета, главным распорядителем и получателем средств местного бюджета в соответствии с настоящим Порядком.

2. Показатели кассового плана местного бюджета

2.1. Показатели кассового плана местного бюджета представляются в рублях.

2.2. Кассовый план содержит следующие основные показатели:

- кассовый план по доходам местного бюджета;
- кассовый план по расходам местного бюджета;
- кассовый план по источникам финансирования дефицита местного бюджета;
- остатки средств на едином счете на начало и конец периода.

2.3. В составе доходов показываются кассовые поступления по видам доходов бюджетной классификации без детализации по подстатьям.

В составе расходов показываются планируемые кассовые выплаты по перечню главных распорядителей, распорядителей и получателей средств местного бюджета, утвержденных на текущий финансовый год решением о местном бюджете Кумарейского муниципального образования, по полному коду бюджетной классификации расходов (раздел, подраздел, целевая статья, КОСГУ).

Показатели кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета приводятся по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета.

3. Составление кассового плана местного бюджета

3.1. Кассовый план исполнения местного бюджета составляется на текущий финансовый год с поквартальной разбивкой.

3.2. Кассовый план исполнения местного бюджета составляется Администрацией Кумарейского муниципального образования.

3.3. В целях формирования кассового плана на текущий финансовый год

3.3.1. Администрация Кумарейского муниципального образования формирует кассовый план по доходам с поквартальным распределением доходов местного бюджета по соответствующим кодам бюджетной классификации не позднее 28 декабря года, предшествующего текущему.

3.3.2. Администрация Кумарейского муниципального образования формирует кассовые планы с поквартальным распределением кассовых поступлений в местный бюджет и кассовых выплат из местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета не позднее 28 декабря года, предшествующего текущему.

3.3.3. Администрация Кумарейского муниципального образования, в пределах лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, формирует кассовые планы по расходам по полному коду бюджетной классификации расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов, ГОСГУ) с помесечным распределением не позднее 28 декабря года, предшествующего текущему.

3.3.4. Администрация Кумарейского муниципального образования:

- обеспечивает сбалансированность кассового плана исполнения местного бюджета по поступлениям и выплатам в расчете на каждый месяц;
- формирует и утверждает кассовый план местного бюджета на очередной финансовый год не позднее 29 декабря текущего года.

4. Особенности составления кассового плана по расходам, осуществляемым за счет средств местного бюджета

4.1. Формирование кассового плана по расходам осуществляется с учетом перечня первоочередных расходов, утвержденного решением Думы Кумарейского муниципального образования о местном бюджете.

Планирование кассовых выплат по бюджетным ассигнованиям, относящимся к первоочередным расходам, осуществляется в пределах прогнозных объемов финансирования, доведенных Администрацией Кумарейского муниципального образования.

4.2. Поквартальное распределение кассовых выплат по фонду оплаты труда производится:

- на январь - в размере 0,5 месячного фонда оплаты труда текущего финансового года с учетом суммы сложившейся кредиторской задолженности за прошедший год;
- на декабрь - 1,5- месячного фонда оплаты труда;
- в остальные месяцы - в размере месячного фонда оплаты труда с учетом планируемых отпусков.

Поквартальное распределение кассовых выплат по начислениям на оплату труда производится:

- в январе начисления на оплату труда планируются в размере сложившейся кредиторской задолженности за прошедший год и по потребности;
- в остальные месяцы - в размере месячной потребности с учетом планируемых отпусков.

По остальным расходам поквартальное распределение кассовых выплат производится Администрацией Кумарейского муниципального образования исходя из потребности с учетом сезонности проведения мероприятий и сроков проведения размещения муниципальных закупок в пределах общего объема ассигнований.

5. Особенности составления кассового плана по расходам, осуществляемым за счет межбюджетных трансфертов из федерального, областного и районного бюджета

Кассовый план по расходам, осуществляемым за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета, формируется следующим образом:

5.1. Администрация Кумарейского муниципального образования в кассовом плане по расходам данные расходы в полном объеме распределяет на декабрь.

5.1.2. Администрация Кумарейского муниципального образования при поступлении целевых средств из областного бюджета в течение двух рабочих дней со дня поступления указанных средств, вносит изменения в кассовый план по расходам в части поквартального распределения средств.

5.2. Кассовый план по расходам, осуществляемым за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета, формируется Администрацией Кумарейского муниципального образования в соответствии с кассовым планом, доведенным Управлением финансов Администрации Балаганского района.

5.3. Кассовый план по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений производится в соответствии с поквартальным распределением, доведенным Управлением финансов Администрации Балаганского о района.

5.4. Внесение изменений в кассовый план по расходам производится в порядке, предусмотренном разделом 6 настоящего Порядка, не позднее 30 числа текущего месяца.

6. Уточнение кассового плана местного бюджета

6.1. Уточнение кассового плана местного бюджета производится в случаях увеличения, уменьшения или изменения помесячного распределения доходов и (или) расходов местного бюджета, источников финансирования дефицита местного бюджета.

Уточнение кассового плана местного бюджета производится ежемесячно Администрацией Кумарейского муниципального образования.

6.2. В целях формирования уточненного кассового плана на очередной месяц, следующий за текущим:

6.2.1. Администрация Кумарейского муниципального образования формирует изменения кассового плана по доходам не позднее 28 числа текущего месяца.

6.2.2. Администрация Кумарейского муниципального образования формирует изменения кассового плана по источникам (кассовых поступлений в местный бюджет и кассовых выплат из местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета) не позднее 28 числа текущего месяца.

6.2.3. Администрация Кумарейского муниципального образования в пределах лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований формирует изменения кассового плана по расходам не позднее 28 числа текущего месяца.

6.2.4. Администрация Кумарейского муниципального образования:

- обеспечивает сбалансированность кассового плана исполнения местного бюджета по поступлениям и выплатам в расчете на месяц;

- формирует и утверждает уточненный кассовый план исполнения местного бюджета не позднее 30 числа текущего месяца.