

Российская Федерация
Республика Хакасия
Администрация муниципального образования
Белоярский сельсовет

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 29 сентября 2008г.

№ 14

с. Белый Яр

Об утверждении порядка составления
и ведения кассового плана исполнения
местного бюджета муниципального
образования Белоярский сельсовет

Руководствуясь Бюджетным кодексом Российской Федерации, в целях установления своевременного и качественного исполнения местного бюджета муниципального образования Белоярский сельсовет и финансирования распорядителей бюджетных средств

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета муниципального образования Белоярский сельсовет.
2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на главного бухгалтера централизованной бухгалтерии муниципального образования Белоярский сельсовет Чихачеву Т.Г.

Глава администрации
муниципального образования
Белоярский сельсовет



А.В.Мин Те Хо

**Порядок
составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета
муниципального образования Белоярский сельсовет**

Настоящий Порядок разработан в соответствии с действующим бюджетным законодательством и определяет правила составления и ведения кассового плана и доведения предельных объемов финансирования местного бюджета муниципального образования Белоярский сельсовет (далее – местный бюджет), а также состав и сроки представления главными распорядителями бюджетных средств местного бюджета, главными администраторами доходов местного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана и доведения предельных объемов финансирования.

1. Общие положения

1.1. Под кассовым планом местного бюджета (далее – кассовый план) понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году.

1.2. Составление и ведение кассового плана осуществляется администрацией муниципального образования Белоярский сельсовет на основании показателей по доходам местного бюджета и источникам финансирования дефицита, а также показателей по расходам местного бюджета.

1.3. Кассовый план составляется после принятия решения о местном бюджете на очередной финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

2. Составление, уточнение и представление показателей для кассового плана по доходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета

2.1. Разработка прогнозных показателей кассовых поступлений местного бюджета включает в себя следующие этапы:

2.1.1. Представление сведений главными администраторами доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета о планируемых суммах поступлений, в разрезе администрируемых поступлений.

2.1.2. Прогнозирование планового размера поступлений из бюджетов других уровней.

2.1.3. Составление прогноза доходов местного бюджета.

2.2. Поквартальное распределение доходов местного бюджета осуществляется на основании сведений главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, фактических поступлений доходов за предыдущий год, за истекший период текущего финансового года и установленных законодательством сроков уплаты дохода.

2.3. Сведения о распределении поступлений доходов (по видам доходов) в местный бюджет на очередной финансовый год главными администраторами доходов представляются в администрацию не позднее 20 декабря года следующего за отчетным в электронном виде и на бумажном носителе по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

2.4. Уточнение кассовых поступлений производится при внесении изменений в решение о местном бюджете в части, касающейся доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, а также на основании проведенного анализа поступлений за отчетный период (квартал).

2.5. При уточнении сведений о 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 кварталом.

2.6. Уточненные сведения о распределении поступлений соответствующих доходов в местный бюджет главными администраторами доходов представляются в администрацию не реже одного раза в месяц в срок не позднее 28 числа текущего месяца по форме согласно п.2.3 настоящего Порядка.

2.7. В случае отклонения фактических поступлений по данному виду доходов местного бюджета в отчетном периоде от соответствующего показателя поквартального распределения доходов местного бюджета на текущий финансовый год на величину более чем 5 процентов от указанного показателя, соответствующий главный администратор доходов местного бюджета представляет в администрацию пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 15 числа месяца следующего за отчетным периодом.

3. Составление кассового плана по расходам местного бюджета

3.1. Администрация на основе сводной бюджетной росписи, прогноза поступлений доходов, источников финансирования дефицита бюджета производит расчет предельных объемов финансирования главных распорядителей средств местного бюджета в расчете на квартал.

3.2. В состав показателей предельных объемов финансирования главных распорядителей бюджетных средств включаются расходы местного бюджета без учета целевых средств, поступающих из республиканского бюджета и средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности бюджетных учреждений.

3.3. В перечень первоочередных кассовых выплат из средств местного бюджета должны быть включены:

- расходы, связанные с оплатой труда и начислениями на оплату труда;
- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату публичных нормативных обязательств;
- межбюджетные трансферты.

3.4. Предельные объемы финансирования доводятся до главных распорядителей средств местного бюджета на квартал по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

3.5. На основании доведенных предельных объемов финансирования главные распорядители средств местного бюджета представляют в 3-х дневный срок с момента их получения, сведения о распределении кассовых выплат главного

распорядителя бюджетных средств по кодам классификации расходов бюджетов в соответствии с приложением 4 к настоящему Порядку.

3.6. После проверки и анализа полученных сведений Администрация формирует кассовый план местного бюджета.

4. Внесение изменений в кассовый план местного бюджета

4.1. Внесение изменений в кассовый план производится по инициативе администрации и главных распорядителей бюджетных средств.

4.2. Главные распорядители бюджетных средств направляют в централизованную бухгалтерию представление о предлагаемых изменениях кассового плана с указанием оснований для внесения изменений и предложением перераспределения данных сумм в пределах общего объема доведенных предельных объемов финансирования по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

При этом внесение изменений осуществляется при наличии, в письменной форме, обязательств распорядителей средств не допускать образования кредиторской задолженности по статьям, подвергшимся корректировке в сторону уменьшения.

4.2.2. После проверки полученных сведений и принятия соответствующего решения производится внесение изменений в кассовый план местного бюджета по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку.

4.3. Внесение изменений в кассовый план по инициативе администрации осуществляется на основании распоряжения о корректировке кассового плана, на основании которого до главных распорядителей средств местного бюджета доводится уведомление о внесении изменений в кассовый план местного бюджета по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку.

Глава администрации муниципального образования Белоярский сельсовет



[Handwritten signature]

А.В.Мин Те Хо

№	Пункт	Сумма
1.	ОСТАТОК СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ПЕРИОДА	
2.	ВСЕГО КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ	
2.1.	КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	
2.2.	КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ	

**Приложение № 1
к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета
муниципального образования Белоярский сельсовет**

УТВЕРЖДАЮ:

(Глава муниципального образования Белоярский сельсовет)

КАССОВЫЙ ПЛАН
на _____

(тыс. рублей)

№ пункта	Наименование показателя	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал	Итого за год
1	2	3	4	5	6	7
1.	ОСТАТОК СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ПЛАНОВОГО ПЕРИОДА					
2.	ВСЕГО КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ					
	в том числе:					
2.1.	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ					
2.2.	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (без учета целевых средств из бюджетов					

	бюджетной системы Российской Федерации)						
2.3.	ПОСТУПЛЕНИЯ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА						
2.3.1.	Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации						
2.3.2.	Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации						
2.3.3.	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета						
2.3.4.	Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов						
	Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной собственности						
2.3.5.	Курсовая разница						
2.3.6.	Исполнение государственных гарантий субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу						
2.3.7.	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации						
3.	ВСЕГО КАССОВЫХ ВЫПЛАТ						
3.1.	РАСХОДЫ (без учета расходов за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и расходов, осуществляемых за счет целевых средств из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации)						
3.1.1.	Оплата труда и начисления на оплату труда						
3.1.2.	Оплата работ, услуг Из них: Коммунальные услуги						
3.1.3.	Обслуживание долговых обязательств						
3.1.4.	Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям						
3.1.5.	Безвозмездные и безвозвратные перечисления бюджетам						
3.1.6.	Социальное обеспечение						
3.1.7.	Прочие расходы						

3.1.8.	Поступление нефинансовых активов Из них: Увеличение стоимости основных средств Увеличение стоимости материальных запасов					
3.2.	ВЫПЛАТЫ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА					
3.2.1.	Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации					
3.2.2.	Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации					
3.2.3.	Исполнение государственных гарантий в валюте Российской Федерации					
3.2.4.	Предоставление бюджетных кредитов внутри страны в валюте Российской Федерации					
4.	РАЗНИЦА КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И КАССОВЫХ ВЫБЫТИЙ ЗА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД					
5.	ОСТАТОК СРЕДСТВ НА КОНЕЦ ПЛАНОВОГО ПЕРИОДА					

Руководитель

Подпись

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

Приложение № 2

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета муниципального образования Белоярский сельсовет

СВЕДЕНИЯ
О ПОМЕСЯЧНОМ РАСПРЕДЕЛЕНИИ ПОСТУПЛЕНИЙ ДОХОДОВ, АДМИНИСТРИРУЕМЫХ
В МЕСТНЫЙ БЮДЖЕТ № _____

от " _____ " _____ 200 _____ г.

Главный администратор доходов местного бюджета _____
Единица измерения: тыс.руб.

КБК	Наименование дохода	Код строка и	Сумма на год	в том числе:															
				1 квартал			2 квартал			3 квартал			4 квартал						
				январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	всего			
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
		010																	
		020																	
		030																	
		040																	
		050																	
		060																	
		061																	
		062																	
		063																	
		064																	
		070																	
		080																	
	Итого																		
	Руководитель																		

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

200 _____ г.

Приложение № 3
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения местного бюджета
муниципального образования Белоярский
сельсовет

ПРЕДЕЛЬНЫЕ ОБЪЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ

на _____
(период)

(наименование главного распорядителя бюджетных средств)

тыс. рублей

Наименование 1	КОСГУ 2	Сумма 3
Расходы		
Оплата труда и начисления на оплату труда	200	
Приобретение услуг	210	
в т.ч. Коммунальные услуги	220	
Обслуживание долговых обязательств	223	
Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям	230	
Безвозмездные и безвозвратные перечисления бюджетам	240	
Социальное обеспечение	250	
Прочие расходы	260	
Поступления нефинансовых активов	290	
в т.ч. Увеличение стоимости основных средств	300	
Увеличение стоимости материальных запасов	310	
Увеличение стоимости материальных запасов	340	
ВСЕГО РАСХОДОВ:		

Руководитель

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 4
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения местного бюджета
муниципального образования Белоярский
сельсовет

СВЕДЕНИЯ
о распределении кассовых выплат
на _____
(период)

_____ (наименование главного распорядителя бюджетных средств)

Наименование показателя	Код					Сумма (тыс. рублей)
	по ФКР	по ППП	по КЦСР	по КВР	по КОСГУ	
Итого расходов						

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

М.П.

Итого

3. Обязательство о незаконном образовании кредиторской задолженности по увеличенным расходам.

(Предоставление на основании настоящего кассового плана подписывается главным распорядителем)

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

М.П.

Приложение № 5
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения местного бюджета
муниципального образования Белоярский
сельсовет

централизованную бухгалтерию

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

от " " 200 г.

на внесение изменений в кассовый план
местного бюджета муниципального образования Белоярский сельсовет

по _____
(главный распорядитель средств местного бюджета)

- В представлении на внесение изменений в кассовый план указывается:
1. Министерство, ведомство, получатель, по которому вносятся изменения.
 2. Основание для внесения изменений в кассовый план.

Наименование	Код						Сумма изменений (+/-)
	главного распоряди- теля	раздела	подраз- дела	целевой статьи	виды расхо- дов	операции сектора государст- венного управления	
1	2	3	4	5	6	7	9
Итого							

3. Обязательство о недопущении образования кредиторской задолженности по уменьшаемым расходам.

(Представление на внесение изменений в кассовый план подписывается главным распорядителем)

Руководитель

Главный бухгалтер

М.П.

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение № 6
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения местного бюджета
муниципального образования Белоярский
сельсовет

(наименование органа, исполняющего бюджет)

СПРАВКА – УВЕДОМЛЕНИЕ № _____
об изменении кассовых выплат

(наименование главного распорядителя средств местного бюджета)

Основание: _____

Код					(в рублях)	
по ФКР	по ППП	по КЦСР	по КВР	по КОСГУ	Сумма изменений (+/-)	Сумма за год с учетом изменений
ВСЕГО:						

Руководитель

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)



А.В. Мин Тс Хо