

**АДМИНИСТРАЦИЯ ЩЕРБАКИНСКОГО СЕЛЬСКОГО
ПОСЕЛЕНИЯ САГРАТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

№ 32

от 19.12.2012 г

О порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Щербакинском сельском поселении, утвержденного решением Совета депутатов Щербакинского сельского поселения от 29.11.2011 № 60.

Считаю необходимым:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Щербакинского сельского поселения (далее – бюджет сельского поселения) в текущем финансовом году.
2. Настоящее распоряжение распространяет свое действие на правоотношения по составлению и ведению кассового плана исполнения местного бюджета на 2013 финансовый год и последующие финансовые годы.
3. Обязанности по составлению и ведению кассового плана исполнения бюджета сельского поселения в текущем финансовом году возложить на главного специалиста- главного бухгалтера Братцеву Л.В.
4. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава сельского поселения

В.С. Лукащук

ПОРЯДОК
составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета Щербакинского сельского поселения

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет правила:

- составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения (далее – кассовый план) и графика финансирования кассовых выплат из бюджета сельского поселения (далее – график финансирования);

- составления и ведения распределения кассовых поступлений по доходам бюджета городского поселения (далее – распределение кассовых поступлений по доходам);

- составления и ведения распределения кассовых выплат по расходам городского поселения бюджета (далее – распределение кассовых выплат по расходам).

2. Кассовый план отражает прогноз кассовых поступлений в бюджет, кассовых выплат из бюджета по месяцам текущего финансового года и является инструментом для прогнозирования временных кассовых разрывов бюджета городского поселения.

3. Распределение кассовых поступлений по доходам представляет собой распределение показателей кассового плана по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации и типов средств кодов управления муниципальными финансами в порядке, установленном Администрацией Щербакинского сельского поселения.

4. Распределение кассовых выплат по расходам представляет собой распределение показателей кассового плана по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации и кодам управления муниципальными финансами в порядке, установленном Администрацией Щербакинского сельского поселения.

5. График финансирования представляет собой распределение кассовых выплат из бюджета сельского поселения на месяц по дням финансирования.

II. Составление кассового плана

6. Кассовый план составляется по форме согласно приложениям №№ 1, 2, 3 к настоящему Порядку.

7. Показатели для составления кассового плана формируются на основании:

- прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета, утвержденных решением о бюджете Щербакинского сельского поселения (далее – решение о бюджете);

- безвозмездных поступлений в бюджет, утвержденных решением о бюджете;

- лимитов бюджетных обязательств ;

- источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете;

- сведений для составления кассового плана по налоговым и неналоговым доходам бюджета;

- сведений для составления кассового плана по расходам бюджета;

- сведений для составления кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета;

- иных необходимых показателей.

8. Кассовый план утверждается Главой Щербакинского сельского поселения (далее – Глава поселения) до начала очередного финансового года в срок не позднее двадцати пяти дней со дня утверждения Главой поселения лимитов бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

9. Утвержденные показатели кассового плана должны быть сбалансированы по каждому месяцу и соответствовать:

- в части прогноза кассовых поступлений в бюджет – решению о бюджете;

- в части прогноза кассовых выплат из бюджета – утвержденным лимитам бюджетных обязательств и бюджетным ассигнованиям по источникам финансирования дефицита бюджета.

Экземпляр утвержденных показателей кассового плана на бумажном носителе хранится в Администрации Щербакинского сельского поселения.

III. Ведение кассового плана

10. Ведение кассового плана осуществляется Администрацией Щербакинского сельского поселения посредством внесения в него изменений на основании соответствующих уведомлений, в случаях:

- внесения изменений в решение о бюджете в части уточнения прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета, безвозмездных поступлений в бюджет и источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения;

- внесения изменений в лимиты бюджетных обязательств;

- необходимости изменения помесечного распределения прогноза кассовых поступлений в бюджет и (или) прогноза кассовых выплат из бюджета.

11. Уведомления о внесении изменений в кассовый план в части изменений кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета по формам согласно приложениям №№ 4, 5, 6 к настоящему Порядку.

Экземпляры указанных уведомлений на бумажном носителе хранятся в Администрации Щербакинского сельского поселения.

12. Кассовый план по состоянию на первое число каждого месяца должен быть сбалансирован по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Показатели кассового плана по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным, уточняются (путем выписки соответствующего уведомления об изменении кассового плана) под фактические показатели отчетного периода:

- по доходам бюджета – с учетом поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения;

- по расходам бюджета – с учетом общего объема средств по ГРБС, зачисленных на лицевой счет бюджета сельского поселения;

- по источникам финансирования дефицита бюджета – с учетом поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета городского поселения.

IV. Исполнение кассового плана

13. Исполнение кассового плана по прогнозу кассовых поступлений в бюджет сельского поселения осуществляется ежеквартально в случае отклонения фактических поступлений по соответствующему виду налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения в отчетном периоде от данного показателя в кассовом плане на величину более чем 10 процентов от указанного показателя представляют не позднее десятого числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в отдел доходов комитета финансов и контроля Администрации Саргатского муниципального района пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения.

14. Исполнение кассового плана по кассовым выплатам из бюджета сельского поселения осуществляется администрацией Щербакинского сельского поселения посредством зачисления на лицевой счет объемов финансирования кассовых выплат из бюджета (далее – финансирование) в соответствии с графиком финансирования;

V. Составление и ведение графика финансирования

15. График финансирования составляется Администрацией Щербакинского сельского поселения ежемесячно на основании заявки на финансирование кассовых выплат из бюджета (далее – заявка), составляемых и

предоставляемых на бумажном носителе не позднее предпоследнего рабочего дня текущего месяца по форме согласно приложению № 7, к настоящему Порядку.

16. Днями финансирования считаются рабочие дни текущего месяца.

17. График финансирования согласовывается Главой Щербакинского сельского поселения первого числа текущего месяца

В случае, если первое число месяца является праздничным или выходным днем, то график финансирования согласовывается первым следующим за ним рабочим днем.

18. Параметры графика финансирования на очередной месяц не должны превышать соответствующие показатели кассового плана с нарастающим итогом на очередной месяц, за исключением объемов расходов, включенных в графики финансирования в месяцы, предшествующие очередному месяцу.

19. Расходы за счет поступлений целевого характера включаются в график финансирования только в случае фактического наличия данных средств на едином счете бюджета.

20. Ведение графика финансирования осуществляется Администрацией Щербакинского сельского поселения посредством внесения в него изменений по необходимости по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку в следующие сроки:

- до двадцать пятого числа текущего месяца – по расходам, осуществляемым за счет налоговых и неналоговых доходов и поступлений нецелевого характера;

- по факту поступления средств в бюджет – по расходам, осуществляемым за счет поступлений целевого характера;

- без ограничений – по источникам финансирования дефицита бюджета.

Данное условие не распространяется на случаи внесения изменений в график финансирования, связанные с необходимостью исполнения:

- правовых актов, вступивших в действие в текущем месяце;

- статьи 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации по поступлениям целевого характера и расходам, осуществляемым за счет данных средств .

Приложение № 1
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета сельского поселения

УТВЕРЖДЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ
кассового плана исполнения бюджета на _____ год
по доходам бюджета

Тип средств кодов управления муниципальными финансами		Сумма на год, рублей	В том числе по месяцам												
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	
наименование	код														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	

" ____ " _____ года

Глава Щербакинского городского поселения _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Исполнитель _____
(Ф.И.О.) (контактный телефон)

Приложение № 2
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета сельского поселения

УТВЕРЖДЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ
кассового плана исполнения бюджета на _____ год
по расходам бюджета

Получатель _____
наименование главного распорядителя средств бюджета

Наименование показателя	Коды		Сумма на год, рублей	В том числе по месяцам											
	Главного распорядителя средств районного бюджета классификации расходов бюджетов	Типов средств кодов управления муниципальными финансами		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

" ____ " _____ года

Руководитель _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Исполнитель _____
(Ф.И.О.) (контактный телефон)

Приложение № 3
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета сельского поселения

УТВЕРЖДЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ
кассового плана исполнения бюджета на _____ год
по источникам финансирования дефицита бюджета

Получатель _____
наименование главного администратора источников финансирования дефицита бюджета

Наименование показателя	Коды						Сумма на год, рублей	В том числе по месяцам												
	Классификации источников финансирования дефицитов бюджетов							Классификации операций сектора муниципального управления, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
	Главный администратор источников финансирования дефицита районного бюджета	Группа	Подгруппа	Статья (подстатья, элемент)	Вид источника															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	

" ____ " _____ года

Руководитель _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Исполнитель _____
(Ф.И.О.) (контактный телефон)

Приложение № 4
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета сельского поселения

УВЕДОМЛЕНИЕ
об изменении кассового плана исполнения бюджета на _____ год
по доходам бюджета

Номер _____
Дата _____
Основание _____
Вид изменений _____

Тип средств кодов управления муниципальными финансами		Сумма на год, рублей	В том числе по месяцам											
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
наименование	код		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

" ____ " _____ года

Глава Щербакинского сельского поселения _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Исполнитель _____
(Ф.И.О.) (контактный телефон)

Приложение № 5
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета сельского поселения

УВЕДОМЛЕНИЕ
об изменении кассового плана исполнения бюджета на _____ год
по расходам бюджета

Номер _____
Дата _____
Получатель _____
Основание _____
Вид изменений _____

Наименование показателя	Коды		Сумма на год, рублей	В том числе по месяцам											
	Главного распорядителя средств бюджета городского поселения классификации расходов бюджетов	Типов средств кодов управления муниципальными финансами		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

" ____ " _____ года

Глава Щербакинского городского поселения _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Исполнитель _____
(Ф.И.О.) (контактный телефон)

Приложение № 6
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета сельского поселения

УВЕДОМЛЕНИЕ
об изменении кассового плана исполнения бюджета на _____ год
по источникам финансирования дефицита бюджета

Номер _____
Дата _____
Получатель _____
Основание _____
Вид изменений _____

Наименование показателя	Коды						Сумма на год, рублей	В том числе по месяцам											
	Классификации источников финансирования дефицитов бюджетов					Классификации операций сектора муниципального управления, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
	Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета городского поселения	Группа	Подгруппа	Статья (подстатья, элемент)	Вид источника														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

"__" _____ года

Глава Щербакинского городского поселения _____

(подпись)

(Ф.И.О.)

Исполнитель _____

(Ф.И.О.)

(контактный телефон)

ПРЕДЛОЖЕНИЕ

на внесение изменений в Раздел I "Расходы бюджета сельского поселения" графика финансирования
кассовых выплат из бюджета на _____ года
_____ месяц

наименование главного распорядителя средств районного бюджета

Наименование показателя	Коды											Сумма на месяц, рублей	В том числе по дням финансирования				
	Классификации расходов бюджетов						Управления муниципальными финансами						1	2	3	4	...
	Главный распорядитель средств районного бюджета	Раздел	Подраздел	Целевая статья	Вид расходов	Классификация операций сектора муниципального управления, относящихся к расходам бюджетов	Экономическое содержание расходов	Вид мероприятий	Бюджетное ассигнование	Тип средств	Муниципальное образование						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	...

Обоснование (причина) вносимых изменений _____

"__" _____ года

Исполнитель _____

СОГЛАСОВАНО:

"__" _____ года

Глава Щербакинского городского поселения _____

