красноярский край

идринский район

администрации БоЛЬШЕТЕЛЕКСКОГО СЕЛЬСОВЕТА

РАСПОРЯЖЕНИЕ

30.03.2016 г. с. Большой Телек № 5-р

Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана (прилагается).

2. Обнародовать и разместить на официальном сайте муниципального образования Большетелекский сельсовет (www.btelek.jimdo.com).

3. Распоряжение вступает в силу в день, следующий за днем его официального опубликования.

Глава сельсовета А.В.Шарков

Утвержден

распоряжением

от 30.03.2016 г № 5-р

ПОРЯДОК

СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях организации исполнения бюджета сельсовета и устанавливает правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельсовета(далее - кассовый план) на текущий финансовый год с помесячной детализацией.

1.2.Составление и ведение кассового плана осуществляется администрацией Большетелекского сельсовета (далее – администрация сельсовета).

2. ПОКАЗАТЕЛИ КАССОВОГО ПЛАНА

2.1. В качестве единицы измерения показателей кассового плана применяется рубль.

Кассовый план содержит следующие основные показатели:

1) Всего кассовых поступлений в бюджет сельсовета, в том числе:

- доходы;

- поступления по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета сельсовета.

2) Всего кассовых выплат из бюджета сельсовета, в том числе:

- расходы;

- выплаты по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета сельсовета.

3) Разница кассовых поступлений и кассовых выплат за плановый период.

4) Остаток средств на счете бюджета сельсовета на начало планового периода.

5) Остаток средств на счете бюджета сельсовета на конец планового периода.

2.2. В составе доходов отражаются планируемые кассовые поступления по перечню групп доходов, установленных решением Совета депутатов о бюджете сельсовета на очередной финансовый год и плановый период (далее - Решение о бюджете).

В составе поступлений по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета сельсовета отражаются планируемые кассовые поступления по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета сельсовета в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета сельсовета.

В составе расходов отражаются планируемые кассовые выплаты в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета сельсовета.

В составе выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета сельсовета отражаются планируемые кассовые выплаты по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета сельсовета в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета сельсовета.

3. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ

КАССОВОГО ПЛАНА ПО ДОХОДАМ БЮДЖЕТА СЕЛЬСОВЕТА

3.1. Кассовый план по доходам бюджета сельсовета включает:

кассовый план по доходам бюджета сельсовета на текущий финансовый год с помесячным распределением доходов на текущий финансовый год.

3.2. Показатели для составления кассового плана по доходам бюджета сельсовета на текущий финансовый год формируются на основании сумм доходов, утвержденных Решением о бюджете. Главные администраторы доходов бюджета сельсовета в срок до 10 декабря года, предшествующего текущему финансовому году, представляют в адрес администрации сельсовета сведения о помесячном распределении поступления администрируемых доходов в текущем финансовом году по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку.

3.3. В целях уточнения прогноза кассовых поступлений доходов бюджета сельсовета на текущий финансовый год главные администраторы доходов бюджета сельсовета в срок до 10 марта, 10 июня, 10 сентября текущего финансового года представляют в адрес администрации сельсовета уточненные сведения о помесячном распределении администрируемых доходов бюджета сельсовета до конца года и предложения о внесении изменений в Решение о бюджете с расчетами и обоснованиями. Уточненные сведения о помесячном распределении администрируемых доходов бюджета сельсовета представляются главными администраторами доходов бюджета сельсовета по форме согласно приложению N 2 к настоящему Порядку с учетом фактического поступления доходов бюджета сельсовета на последнюю отчетную дату.

Одновременно главные администраторы доходов сельсовета бюджета представляют аналитическую информацию об исполнении кассового плана по доходам бюджета сельсовета по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев по форме согласно приложению №2.1 к настоящему Порядку.

3.4. В случае внесения изменений в Решение о бюджете составляется уточненный прогноз кассовых поступлений доходов в бюджет сельсовета на текущий финансовый год.

3.5. Уточненный кассовый план по доходам бюджета сельсовета на текущий финансовый год составляется при внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета сельсовета по следующим основаниям:

- в случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- на сумму доходов, дополнительно полученных от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, и от иной приносящей доход деятельности, осуществляемой казенными учреждениями, сверх утвержденных Решением о бюджете и (или) бюджетной сметой бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности казенных учреждений и направленных на финансирование расходов данных учреждений в соответствии с бюджетной сметой;

- на сумму средств межбюджетных трансфертов, передаваемых из краевого бюджета на осуществление отдельных целевых расходов на основании краевых законов и (или) нормативных правовых актов Губернатора Красноярского края и Правительства Красноярского края, а также соглашений, заключенных с главными распорядителями средств краевого бюджета и уведомлений главных распорядителей средств краевого бюджета;

- в случае уменьшения суммы средств межбюджетных трансфертов из районного бюджета.

3.6. Показатели кассового плана по доходам бюджета, сельсовета определенные в соответствии с пунктами 3.2, 3.5 и 3.6 настоящего Порядка, отражаются в базе данных программного продукта "Автоматизированная Система Управления Бюджетным Процессом "Автоматизированный Центр Контроля Финансов" (АСУ БП "АЦК-Финансы")" (далее - АЦК-Финансы).

4. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ

И ИСТОЧНИКАМ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА

БЮДЖЕТА СЕЛЬСОВЕТА

4.1. Кассовый план по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета сельсовета (далее - кассовый план по расходам и источникам) включает:

кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесячным распределением расходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета сельсовета по форме согласно приложению N 3 к настоящему Порядку.

Показатели кассового плана по расходам и источникам на очередной месяц одновременно являются предельными объемами финансирования на очередной месяц для главного распорядителя.

4.2. Показатели для кассового плана по расходам и источникам формируются на основании:

сводной бюджетной росписи бюджета сельсовета;

кассовых планов по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета сельсовета (далее - показатели кассового плана по расходам и источникам) главных распорядителей средств бюджета сельсовета (далее - главный распорядитель) и главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета сельсовета (далее - главный администратор источников) с помесячным распределением.

4.3. Показатели для прогноза кассовых выплат формируются на основании заявок на финансирование главных распорядителей, главных администраторов источников.

4.4. В целях составления кассового плана по расходам и источникам:

главные распорядители, главные администраторы источников не позднее пяти рабочих дней после утверждения сводной бюджетной росписи бюджета сельсовета (далее - бюджетные ассигнования) распределяют показатели кассового плана по расходам и источникам на текущий финансовый год по месяцам в размере 100 процентов бюджетных ассигнований;

администрация сельсовета, осуществляют проверку показателей кассового плана по расходам и источникам на соответствие объему бюджетных ассигнований и утверждают их в АЦК-Финансы на очередной месяц;

главные распорядители, главные администраторы источников ежемесячно до 28-го числа формируют заявки на финансирование на очередной месяц, равные объему показателей кассового плана на месяц по расходам и источникам;

администрация сельсовета формирует кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесячным распределением.

5. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ

И ИСТОЧНИКАМ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА

БЮДЖЕТА СЕЛЬСОВЕТА

5.1. В целях ведения кассового плана по расходам и источникам администрация сельсовета:

ежемесячно составляет уточненный кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесячным распределением расходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета сельсовета на основании уточненных показателей кассового плана главными распорядителями, главными администраторами источников, а также в случае внесения изменений в Решение о бюджете.

В случае отклонения уточненных показателей кассового плана по расходам и источникам периода, следующего за текущим месяцем, на величину более чем 15 процентов к соответствующим показателям кассового плана по расходам и источникам предыдущего периода главный распорядитель, главный администратор источников представляет в администрацию сельсовета пояснительную записку с отражением причин указанных отклонений не позднее 28-го числа текущего месяца.

Уточненный кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесячным распределением и уточненный прогноз кассовых выплат на текущий месяц с понедельной детализацией могут уточняться по мере необходимости.

В случае прогнозируемого снижения объема поступлений доходов и (или) источников финансирования внутреннего дефицита бюджета администрация сельсовета администрация сельсовета доводит до главных распорядителей уточненные показатели кассового плана по расходам с учетом ожидаемого поступления доходов в бюджет сельсовета.

Уточненные показатели кассового плана по расходам и источникам на очередной месяц доводятся до каждого главного распорядителя не позднее 28 числа текущего месяца.

5.2. В случае неполного исполнения показателей кассового плана по расходам и источникам либо возникновения непредвиденных обстоятельств, требующих оплаты расходов, ранее не предусмотренных на текущий месяц, главным распорядителем, главным администратором источников на имя главы администрация сельсовета направляется письменное обращение об изменении показателей кассового плана по расходам и источникам.

В обращении об изменении показателей кассового плана по расходам и источникам должно содержаться обоснование необходимости уменьшения (увеличения) показателей кассового плана по расходам и источникам.

Перераспределение главным распорядителем, главным администратором источников показателей кассового плана по расходам и источникам между подведомственными получателями средств бюджета и кодами классификации расходов бюджетов допускается в период с 16-го по 28-е число текущего месяца, за исключением изменений, вносимых в январе и декабре месяце.

5.3. Увеличение показателей кассового плана по расходам и источникам в текущем месяце допускается по следующим основаниям:

в случае представления отчетных документов на возмещение произведенных расходов;

в случае возникновения необходимости оплаты расходов, связанных с уплатой государственной пошлины, исполнением судебных актов по искам к администрация сельсовета о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) органов местного самоуправления администрация сельсовета или их должностных лиц, в том числе в результате издания органами местного самоуправления сельсовета, не соответствующих закону или иному нормативному правовому акту, а также судебных актов по иным искам о взыскании денежных средств за счет средств сельсовета (за исключением судебных актов о взыскании денежных средств в порядке субсидиарной ответственности главных распорядителей), судебных актов о присуждении компенсации за нарушение права на исполнение судебного акта в разумный срок за счет средств бюджета сельсовета;

в случае возникновения необходимости в расходах, связанных с выплатами гражданам;

в случаях образования, переименования, реорганизации, ликвидации органов местного самоуправления сельсовета, перераспределения их полномочий и численности в пределах общего объема средств, предусмотренных решением о бюджете сельсовета на обеспечение их деятельности;

на сумму командировочных расходов;

на сумму средств, выделяемых за счет средств резервного фонда администрация сельсовета;

на сумму средств межбюджетных трансфертов, передаваемых из краевого бюджета на осуществление отдельных целевых расходов на основании краевых законов и (или) нормативных правовых актов Губернатора Красноярского края и Правительства Красноярского края, а также соглашений, заключенных с главными распорядителями средств краевого бюджетаи уведомлений главных распорядителей средств краевого бюджета;

на сумму доходов, дополнительно полученных от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, и от иной приносящей доход деятельности, осуществляемой казенными учреждениями, сверх утвержденных решением о бюджете сельсовета и (или) бюджетной сметой бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности казенных учреждений и направленных на финансирование расходов данных учреждений в соответствии с бюджетной сметой;

на сумму межбюджетных трансфертов, утвержденных Решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов;

на сумму остатков средств, полученных от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, и от иной приносящей доход деятельности, осуществляемой казенными учреждениями, по состоянию на начало текущего финансового года, которые направляются на финансирование расходов данных учреждений в соответствии с бюджетной сметой;

в случае изменения размеров субсидий, предусмотренных бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ);

на сумму не распределенных показателей кассового плана по расходам и источникам в случае поступления налоговых и неналоговых доходов сверх утвержденного плана на текущий месяц;

в случае внесения изменений в Решение о бюджете.

Увеличение показателей кассового плана по расходам и источникам главного распорядителя, главного администратора источников осуществляется по согласованию с главой сельсовета при условии сбалансированности кассового плана по месяцу и (или) кварталу.

5.4. Глава сельсовета подписывает уведомление об изменении показателей кассового плана по расходам и источникам на текущий месяц по форме согласно приложению N 4 к настоящему Порядку.

Приложение N 1

к Порядку

составления и ведения

кассового плана

Сведения о помесячном распределении

поступления администрируемых доходов

в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ году

на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование и реквизиты решения о

Бюджете сельсовета на очередной финансовый год и плановый период)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код классификации доходов бюджета | Наименование кода дохода бюджета | Всего на очередной финансовый год | В том числе по месяцам | | | | | | | | | | | |
| 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 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение N 2

к Порядку

составления и ведения

кассового плана

Уточненные сведения о помесячном распределении

администрируемых доходов в \_\_\_\_ году

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главного администратора доходов

Бюджета сельсовета)

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код классификации доходов бюджета | Наименование кода дохода бюджета | Прогноз доходов бюджета сельсовета, утвержденный Решением о бюджете сельсовета | Предложения по изменению прогноза доходов бюджета сельсовета (+/-) | Уточненный прогноз доходов бюджета сельсовета (гр. 3 + гр. 4) | В том числе по месяцам | | | | | | | | | | | |
| 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 | 17 |

Приложение N 2.1

к Порядку

составления и ведения

кассового плана

Сведения об исполнении кассового плана по администрируемым

доходам по состоянию на "1" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главного администратора доходов

бюджета сельсовета)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код классификации доходов бюджета | Наименование кода дохода бюджета | Кассовый план по доходам бюджета сельсовета на \_\_\_\_\_\_\_\_\_ (период), рублей | Фактическое поступление, рублей | Отклонение, рублей  (гр. 4 - гр. 3) | % исполнения (гр. 4 / гр. 3 x 100%) | Пояснения «\*» |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

--------------------------------

«\*» Пояснения приводятся в случае, если значение показателя в графе 6 составляет менее 93 и более 107 процентов.

Приложение N 3

к Порядку

составления и ведения

кассового плана

Кассовый план по расходам и источникам внутреннего

финансирования дефицита бюджета сельсовета

по состоянию на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма на год | В том числе по месяцам | | | | | | | | | | | |
| январь | февраль | март | апрель | май | июнь | июль | август | сентябрь | октябрь | ноябрь | декабрь |
| Остаток средств на начало периода |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Поступления по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета сельсовета |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Государственные ценные бумаги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кредиты кредитных организаций |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Бюджетные кредиты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Иные поступления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего кассовых выплат |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выплаты по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета сельсовета |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Государственные ценные бумаги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кредиты кредитных организаций |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Бюджетные кредиты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Иные выплаты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо кассовых поступлений и кассовых выплат |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Остаток средств на конец периода |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение N 4

к Порядку

составления и ведения

кассового плана

Уведомление об изменении кассового плана по расходам

N \_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код бюджетной классификации | | | | | | | Изменение кассового плана | | | |
| главного распорядителя средств районного бюджета | получателя средств бюджета сельсовета | раздела, подраздела | целевой статьи расходов | вида расходов | операций сектора государственного управления | типа лицевого счета | сумма на год | в том числе по месяцам | | |
| январь | ... | декабрь |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | ... | 21 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Уведомление об изменении кассового плана по источникам

внутреннего финансирования дефицита бюджета сельсовета

N \_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код бюджетной классификации | | | | | Изменение кассового плана | | | |
| главного администратора источников финансирования дефицита бюджета сельсовета | группы, подгруппы | статьи | вида источника | операций сектора государственного управления | сумма на год | в том числе по месяцам | | |
| январь | ... | декабрь |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | ... | 19 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |