



АДМИНИСТРАЦИЯ НОВОТИТАРОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ДИНСКОГО РАЙОНА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 18.03.2011

№ 300

станция Новотитаровская

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Новотитаровского сельского поселения

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 6 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Новотитаровском сельском поселении Динского района, утвержденного решением Совета Новотитаровского сельского поселения Динского района от 13 октября 2008 года №61, на основании статьи 66 Устава Новотитаровского сельского поселения п о с т а н о в л я ю:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Новотитаровского сельского поселения с 2011 года (Приложение №1).

2. Начальнику финансово-экономического отдела (Дударева) обеспечить техническую реализацию задач, вытекающих из утвержденного Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Новотитаровского сельского поселения, в соответствии с требованиями и в сроки (Приложения №№ 2,3,4,5,6,7,8,9).

3. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2011 года.

Глава Новотитаровского
сельского поселения



С.К. Кошман

ПРИЛОЖЕНИЕ №1
к постановлению администрации
Новотитаровского сельского
поселения Динского района
от 18.03.2011 № 300

ПОРЯДОК
составления и ведения кассового плана исполнения бюджета
Новотитаровского сельского поселения с 2011 года

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 6 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Новотитаровском сельском поселении Динского района, утвержденного решением Совета Новотитаровского сельского поселения Динского района от 13.10.2008 года №61, и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета поселения с 2011 года.

2. Составление и ведение кассового плана осуществляется финансово-экономическим отделом Новотитаровского сельского поселения (далее финансово-экономический отдел).

3. Кассовый план исполнения бюджета поселения формируется с ежемесячным распределением показателей прогноза кассовых поступлений в бюджет (раздел 1 кассового плана) и прогноза кассовых выплат из бюджета (раздел 2 кассового плана) по форме согласно приложению №2 к настоящему Порядку.

4. Прогноз кассовых поступлений в бюджет поселения формируется по следующим показателям:

4.1. Прогноз поступления доходов в бюджет поселения.

4.2. Прогноз поступления источников финансирования дефицита бюджета поселения.

5. Показатели прогноза поступления доходов в бюджет поселения формируются в разрезе кодов главных администраторов доходов бюджета и классификации доходов бюджета.

6. Показатели прогноза поступления источников финансирования дефицита бюджета поселения формируются в разрезе кодов главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и классификации источников финансирования дефицита бюджета.

7. Прогноз кассовых выплат из бюджета поселения формируется по следующим показателям:

7.1. Прогноз кассовых выплат в части расходов бюджета поселения;

7.2. Прогноз кассовых выплат в части источников финансирования дефицита бюджета поселения.

8. Показатели прогноза кассовых выплат в части расходов формируются в разрезе кода главного распорядителя средств бюджета поселения (далее – главный распорядитель), кода раздела и подраздела классификации расходов бюджетов и кода типа средств.

9. Показатели прогноза кассовых выплат в части источников финансирования дефицита бюджета формируются в разрезе кода главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, кода группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицита бюджета, кода классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета.

10. Финансово-экономический отдел на основании показателей по доходам, принятых Решением Совета муниципального образования Новотитаровского сельского поселения «О бюджете Новотитаровского сельского поселения на 2011 год» (далее – решение), в течение 7 дней после принятия решения, составляет показатели поступлений в бюджет доходов и источников финансирования дефицита бюджета на текущий финансовый год в разрезе кодов бюджетной классификации бюджетов Российской Федерации по формам согласно приложениям №3, №4 к настоящему Порядку.

11. Финансово-экономический отдел в течении 5 дней после составления показателей представляют заявку о ежемесячном распределении кассовых поступлений на текущий финансовый год в отдел отраслевого финансирования и доходов бюджета (в части собственных доходных источников) и бюджетный отдел финансового управления (в части безвозмездных поступлений из другого уровня бюджета) в установленные сроки и по форме согласно приложениям №5 и №6 к настоящему Порядку. При этом финансовое управление вправе получать информацию от главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджетов на каждый период кассового планирования прогноза поступлений доходов в бюджет поселения и источников финансирования дефицита бюджета с ежемесячной разбивкой по форме и в сроки, установленные финансовым управлением.

При этом распределение кассовых поступлений и выплат на текущий финансовый год в части субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, по которым на момент формирования кассового плана не установлен график поступления из другого уровня бюджета, осуществляется на декабрь текущего финансового года. В случае фактического поступления указанных целевых средств, главными администраторами доходов и главными распорядителями средств районного бюджета вносятся соответствующие изменения в кассовый план в установленном порядке.

Распределение кассовых выплат на текущий финансовый год в части районной целевой программы «Расходование средств для финансового обеспечения исполнения наказов избирателей на 2011 год», по которым на момент формирования кассового плана не установлен график выплат, осуществляется на декабрь текущего финансового года. В случае определения периода использования указанных целевых средств, главный администратор доходов и глав-

ный распорядитель средств бюджета поселения вносит соответствующие изменения в кассовый план в установленном порядке.

12. Финансово-экономический отдел ежеквартально, до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в финансовое управление прогнозируемые (ожидаемые) поступления доходов в бюджет (за исключением безвозмездных поступлений) с помесечной разбивкой по форме согласно приложению №7.

Прогноз поступления доходов (за исключением безвозмездных поступлений) предоставляется финансово-экономическим отделом в разрезе кодов бюджетной классификации доходов с соответствующими расчетами, обоснованиями и пояснительной запиской.

Кроме того, ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, главные администраторы доходов бюджета представляют в финансовое управление пояснительную записку с отражением причин отклонения прогнозных и фактически сложившихся показателей доходов бюджета поселения (за исключением безвозмездных поступлений) за отчетный период.

13. Финансово-экономический отдел в течение 5 дней после составления показателей ведомственной структуры расходов бюджета поселения и источников финансирования дефицита бюджета представляет в финансовое управление заявку о помесечном распределении кассовых выбытий по форме согласно приложениям №8 и №9 к настоящему Порядку.

Заявка подписывается начальником финансово-экономического отдела и передается в финансовое управление по электронным каналам связи и на бумажном носителе.

14. Бюджетный отдел и отдел отраслевого финансирования и доходов финансового управления после получения заявки главного распорядителя, главного администратора источников финансирования дефицитов бюджетов проверяют соответствие показателей кассового плана показателям ведомственной структуры расходов бюджета поселения (ведомство, раздел, подраздел, сумма на год), показателям классификации источников финансирования дефицита бюджета, а так же соответствие лицевых счетов главного распорядителя, типа средств, вида плана, вида изменений. После проверки отраслевой отдел визирует заявку и передаёт в бюджетный отдел финансового управления. Заявка, составленная с нарушением указанных требований, к исполнению не принимается.

15. Финансово-экономический отдел на основании прогнозов кассовых поступлений и выбытий бюджета поселения формирует кассовый план исполнения бюджета поселения на текущий финансовый год.

Показатели прогноза кассовых поступлений в бюджет поселения и прогноза кассовых выплат из бюджета поселения должны быть сбалансированы помесечно.

При недостаточности кассовых поступлений для финансового обеспечения кассовых выплат в соответствующем месяце финансового года на покрытие

временного кассового разрыва могут направляться остатки средств бюджета поселения, сложившиеся на 01 января текущего финансового года.

В случае недостаточности неиспользованных остатков бюджетных средств начальником финансово-экономического отдела принимается решение об уменьшении кассовых выплат в соответствующем периоде. В случае принятия решения об уменьшении кассовых выплат изменения в кассовый план поселения.

16. Кассовый план утверждается главой Новотитаровского сельского поселения.

17. Показатели кассового плана исполнения бюджета поселения могут быть изменены в случае:

- 1) внесения изменений в Решение о бюджете в части поступлений;
- 2) направления средств, полученных от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет средств бюджетов другого уровня, в соответствующий уровень бюджета без внесения изменений в Решение о бюджете;
- 3) возврата не использованных по состоянию на 1 января текущего финансового года остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в соответствующий уровень бюджета без внесения изменений в Решение о бюджете;
- 4) фактического получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в том числе их остатков, не использованных на начало текущего финансового года, сверх утвержденных Решением о бюджете доходов, а также направления их на увеличение расходов бюджета соответственно целям предоставления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;
- 5) направления доходов, фактически полученных сверх утвержденных Решением о бюджете, на исполнение публичных нормативных обязательств;
- 6) направления доходов, фактически полученных сверх утвержденных Решением о бюджете, на замещение муниципальных заимствований, погашение муниципального долга;
- 7) проведения реструктуризации муниципального долга в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- 8) внесения изменений в сводную бюджетную роспись в части изменения бюджетных ассигнований по ведомствам и (или) разделам и подразделам, а также перераспределения бюджетных ассигнований между видами источников финансирования дефицита бюджета при образовании экономии в ходе исполнения бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета, предусмотренных на соответствующий финансовый год;
- 9) изменения состава и (или) функций главных администраторов доходов бюджета поселения, изменения и (или) уточнения кодов классификации доходов бюджетов, в том числе закрепление отдельных кодов классификации доходов бюджета за главными администраторами доходов бюджета поселения,

постановлением администрации сельского поселения об установлении порядка применения бюджетной классификации;

10) перераспределения поступлений доходов в бюджет поселения между главными администраторами доходов бюджета поселения, кодами подвидов по видам доходов классификации доходов бюджета в пределах общего объема поступлений по конкретным видам доходов, предусмотренных в соответствии с Решением о бюджете;

11) уточнения сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов в бюджет поселения при фактическом поступлении средств, а также корректировке ежемесячного распределения кассовых выплат по расходам в пределах общего объема бюджетных ассигнований.

18. Основанием внесения изменений в кассовый план по подпункту 1 пункта 18 настоящего Порядка является Решение о бюджете, подпунктам 2 - 3 – уведомление по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам; подпунктам 4 - 8 – заключение о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете; подпунктам 9-11- служебная записка начальника финансово-экономического отдела с визой главы поселения.

19. Главным распорядителем (главными администраторами доходов или источников финансирования дефицита бюджета поселения) заявки оформляются в соответствии с установленными требованиями, передаются в финансовое управление по электронным каналам связи. В основаниях для внесения изменений в заявку соответственно указываются дата, номер и наименование Решения о бюджете либо нормативного правового акта, письма главного распорядителя (главного администратора доходов или источников финансирования дефицита бюджета поселения).

Осуществление проверки и визирования заявок по изменениям показателей кассового плана (формирование заявок) производится следующими отделами финансового управления:

- по поступлениям в районный бюджет в части налоговых и неналоговых доходов – отделом отраслевого финансирования и доходов бюджета, безвозмездных поступлений – бюджетным отделом финансового управления, источников финансирования дефицита бюджета – бюджетным отделом финансового управления;

- по выбытиям из бюджета поселения в части расходов и источников финансирования дефицита бюджета – бюджетным отделом финансового управления.

В случае соответствия заявки установленным требованиям заявка подписывается начальником отдела отраслевого финансирования и доходов бюджета, начальником бюджетного отдела и начальником финансового управления. Один экземпляр заявки остается в бюджетном отделе, второй экземпляр направляется главному распорядителю (главному администратору источников финансирования дефицита бюджета поселения).

20. При этом в программном комплексе «АС Бюджет» при внесении изменений в показатели кассового плана применяются соответствующие коды

видов изменений. В случае внесения изменений в кассовый план по Решению о бюджете – код вида изменений соответствует Решению о бюджете, при одновременном внесении изменений в сводную бюджетную роспись – коды видов изменений соответствуют кодам, применяемым при внесении изменений в сводную бюджетную роспись главного распорядителя (главного администратора источников финансирования дефицита бюджета).

По другим случаям применение кода вида изменений осуществляется в соответствии со справочником «Вид изменений», формируемым в программном комплексе «АС Бюджет» в рабочем месте «Справочник классификаторов».

21. Особенности ведения кассового плана по кодам доходов 2 09 00000 00 0000 000 и 2 10 00000 00 0000 000 следующие:

1) при формировании показателей кассового плана по коду дохода 2 09 00000 00 0000 000 главным администраторам доходов бюджета поселения, за которыми в соответствии с Решением о бюджете закреплены доходы бюджета поселения от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, (в части доходов, зачисляемых в бюджет поселения), необходимо в программном комплексе «АС Бюджет» применять соответствующий код типа средств по каждому виду остатков целевых средств;

2) при формировании показателей кассового плана по коду дохода 2 10 00000 00 0000 000 главным администраторам доходов бюджета поселения, за которыми в соответствии с Решением о бюджете закреплены доходы бюджета по возврату не использованных по состоянию на 1 января текущего финансового года остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в федеральный бюджет, необходимо в программном комплексе «АС Бюджет» применять код типа средств (02.00.00 Федеральные средства) по каждому виду остатков целевых средств, в краевой бюджет применять код типа средств (11.00.00 Краевые средства).

Отражение в программном комплексе «АС Бюджет» на интерфейсе «Кассовый план (доходы)» операций по остаткам целевых средств без применения соответствующего кода типа средств не допускается.

22. В случае изменения показателей, вносимых в программный комплекс «АС Бюджет» для аналитического учета и не влияющих на изменение показателей кассового плана, внесение изменений осуществляется на основании служебной записки начальника финансово-экономического отдела.

23. В случае уменьшения кассовых поступлений в доход бюджета поселения в соответствующем периоде финансово-экономический отдел на основании служебной записки готовит предложения о корректировке показателей кассового плана по поступлениям.

При наличии прогнозируемого кассового разрыва начальником финансово-экономического отдела принимается решение об уменьшении кассовых выбытий в соответствующем периоде.

На основании принятого решения финансово-экономический отдел готовит изменения в кассовый план.

24. Изменения кассовых выбытий между периодами текущего года производится только при наличии источников финансового обеспечения кассовых выбытий.

Начальник финансово - экономического
отдела

Н.В. Дударева

ПРИЛОЖЕНИЕ №7
к постановлению администрации
Новотитаровского сельского
поселения Динского района
от 18.03.2011 № 300

**Сведения
о ежемесячном распределении поступлений доходов в бюджет Новотитаровского сельского поселения**

от _____
Главный администратор доходов бюджета _____
Единица измерения: тыс. рублей

Коды классификации доходов бюджета	Сумма на год, всего	в том числе															
		ян-варь	фев-раль	март	апр-ель	май	июнь	июль	ав-густ	сен-тябрь	ок-тябрь	но-ябрь	де-кабрь				

Начальник финансово-экономического
отдела

Н.В. Дударева

Начальник финансово-экономического
отдела

Н.В. Дударева

ПРИЛОЖЕНИЕ №9

к постановлению администрации
Новотитаровского сельского
поселения Динского района
от 18.03.2011 № 300

Заявка о ежемесячном распределении кассовых выбытий в части источников финансирования дефицита бюджета
_____ **ГОД**

(наименование главного администратора источников финансирования дефицита бюджета)

Код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и коды классификации источников финансирования дефицита бюджета	Тип средств	Сумма на год, всего	в том числе на															
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь				
Источники всего:																		

(рублей)

Начальник финансово-экономического
отдела

Н.В. Дударева

Начальник финансово-экономического
отдела

Н.В. Дударева