



АДМИНИСТРАЦИЯ АПШЕРОНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
АПШЕРОНСКОГО РАЙОНА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 09.01.2014

№ 2

г. Апшеронск

Об утверждении Порядка составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета поселения
в текущем финансовом году

В соответствии со статьёй 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и во исполнение решения Совета Апшеронского городского поселения Апшеронского района Краснодарского края от 18 ноября 2013 года № 279 «О бюджете Апшеронского городского поселения Апшеронского района на 2014 год» постановляю:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета поселения в текущем финансовом году (прилагается).
2. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы Апшеронского городского поселения Н.И.Покусаеву.
3. Постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава Апшеронского городского поселения Апшеронского района



В.А. Бырлов

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
Апшеронского городского поселения
Апшеронского района
от 09.01.2014 № 2

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана исполнения
бюджета поселения в текущем финансовом году

1. Настоящий Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета поселения в текущем финансовом году (далее по тексту – Порядок) определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета поселения в текущем финансовом году.
2. Составление и ведение кассового плана осуществляется финансовым отделом администрации Апшеронского городского поселения Апшеронского района (далее - финансовый отдел).
3. Кассовый план исполнения бюджета поселения на текущий финансовый год формируется с месячным 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 №1 к настоящему Порядку.
4. Прогноз кассовых поступлений в бюджет поселения формируется по следующим показателям:
 - 1) прогноз поступления доходов в бюджет поселения ежемесячно в годовом объеме;
 - 2) прогноз поступления источников финансирования дефицита бюджета поселения ежемесячно в годовом объеме.
5. Показатели прогноза поступления доходов в бюджет поселения формируются в разрезе кодов главных администраторов доходов бюджета, классификации доходов бюджета Российской Федерации, кода типа средств и мероприятия (в части краевых целевых программ (подпрограмм)).
6. Показатели прогноза поступления источников финансирования дефицита бюджета поселения формируются в разрезе кода главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и классификации источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации, кода типа средств.
7. Прогноз кассовых выплат из бюджета поселения формируется по следующим показателям:

- 1) прогноз кассовых выплат в части расходов бюджета поселения ежемесячно;
 - 2) прогноз кассовых выплат в части источников финансирования дефицита бюджета поселения ежемесячно;
 - 3) в части расходов, поступающих из бюджетов других уровней, в объеме фактически поступивших средств.
 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, мероприятия (в части краевых целевых программ (подпрограмм)).
 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. Отдел экономики и имущественных отношений администрации Апшеронского городского поселения (далее – отдел экономики) на основании показателей по доходам, принятых решением Совета Апшеронского городского поселения Апшеронского района о бюджете поселения на очередной финансовый год (далее – решение) с сопроводительным письмом доводит до главных администраторов доходов бюджета поселения и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения утвержденные показатели поступлений в бюджет поселения и источников финансирования дефицита бюджета поселения на текущий финансовый год в разрезе кодов бюджетной классификации бюджетов Российской Федерации по формам согласно Приложениям №2 и 3 к настоящему Порядку. Указанным письмом устанавливаются сроки представления главными администраторами доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения заявок о месячном распределении показателей кассового плана.
 11. Главные администраторы доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения в течение 3-х дней после получения показателей представляють заявку о месячном распределении кассовых поступлений на текущий финансовый год в отдел экономики по формам согласно Приложениям №4 и 5 к настоящему Порядку. При этом отдел экономики вправе получать информацию от главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения на каждый период кассового планирования о прогнозе поступлений доходов в бюджет поселения и источников финансирования дефицита бюджета поселения с месячной разбивкой по формам и в сроки, установленные отделом экономики.
- В случае не представления или несвоевременного представления главными администраторами доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения заявок о месячном распределении поступлений соответствующих доходов и источников финансирования дефицита бюджета в бюджет поселения отдел экономики самостоятельно осуществляет формирование све-

дений о ежемесячном распределении доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения на текущий финансовый год.

12. Отдел экономики формирует сводный прогноз месячного распределения кассовых поступлений в бюджет поселения на текущий финансовый год и передает его в финансовый отдел.

13. Финансовый отдел формирует сводную заявку о ежемесячном распределении кассовых выбытий из бюджета поселения, на основании полученного от отдела экономики сводного прогноза месячного распределения кассовых поступлений в бюджет поселения, и заявок о ежемесячном распределении кассовых выбытий из бюджета поселения полученных от подведомственных учреждений одновременно с представлением справки-уведомления, по форме к настоящему Порядку согласно Приложениям № 6 и 7.

Заявки утверждаются руководителем учреждения и представляются в финансовый отдел с сопроводительным письмом на бумажном носителе.

14. Финансовый отдел на основании прогнозов кассовых поступлений и выбытий бюджета поселения формирует кассовый план исполнения бюджета поселения.

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

При недостаточности кассовых поступлений для финансового обеспечения кассовых выплат в соответствующем месяце финансового года на покрытие временного кассового разрыва могут направляться неиспользованные остатки бюджетных средств на начало года. В случае недостаточности неиспользованных остатков бюджетных средств, главой администрации Апшеронского городского поселения принимается решение об уменьшении кассовых выплат в соответствующем периоде.

15. Кассовый план утверждается главой Апшеронского городского поселения или его заместителем.

16. Отдел экономики в течение трех дней после утверждения кассового плана исполнения бюджета поселения с сопроводительным письмом доводит до главных администраторов доходов бюджета поселения и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения, утвержденные показатели кассового плана по прогнозу поступлений в бюджет поселения.

В целях ведения кассового плана по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета поселения главные администраторы доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения формируют уточненную заявку о ежемесячном распределении администрируемых ими поступлений соответствующих доходов и источников финансирования дефицита бюджета в бюджет поселения по формам согласно Приложениям №№ 4,5 к настоящему Порядку.

При уточнении сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета в бюджет поселения на текущий финансовый год указываются фактические кассовые поступления доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения за отчетный

период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

Уточненные заявки о ежемесячном распределении поступлений соответствующих доходов и источников финансирования дефицита бюджета в бюджет поселения на текущий финансовый год представляются главными администраторами доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения в отдел экономики на бумажном носителе не реже одного раза в месяц, не позднее 22 числа текущего месяца. Одновременно с представлением уточненных сведений, о ежемесячном распределении поступлений соответствующих доходов и источников финансирования дефицита бюджета, в бюджет поселения на текущий финансовый год, главными администраторами доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения представляется заявка об изменении параметров месячного распределения доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения, на текущий финансовый год по формам согласно Приложениям № 8,9 к настоящему Порядку.

Отдел экономики формирует уточненные своды месячного распределения поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета в бюджет поселения на текущий финансовый год и не позднее 25 числа текущего месяца передает их финансовому отделу. Одновременно отдел экономики формирует сводные заявки об изменении параметров месячного распределения доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения на текущий финансовый год по формам согласно Приложениям №№ 8,9 к настоящему Порядку и не позднее 25 числа текущего месяца передают их финансовому отделу на бумажном носителе.

Финансовый отдел на основании уточненной сводной заявки об изменении параметров месячного распределения доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения на текущий финансовый год, полученной от отдела экономики, формирует уточненную заявку о ежемесячном распределении кассовых выбытий из бюджета поселения и вместе с заявкой об изменении параметров месячного распределения доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения на текущий финансовый год направляет их в финансовое управление администрации муниципального образования Апшеронский район Краснодарского края (далее – финансовое управление) по электронным каналам связи и на бумажном носителе.

При фактическом перевыполнении кассовых поступлений в отчетном периоде, на сумму сверхплановых поступлений финансовый отдел в последний рабочий день текущего месяца самостоятельно осуществляет уточнение месячного распределения поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета в бюджет поселения на текущий период.

17. В ходе исполнения бюджета в кассовый план исполнения бюджета поселения могут вноситься изменения в случае:

- 1) принятия решения о внесении изменений в решение о бюджете в части поступлений в бюджет поселения;
- 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

бюджета поселения, в бюджет поселения 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 краевой бюджет без внесения изменений в решение о бюджете поселения;

4) принятия главным администратором доходов бюджета поселения, за которыми в соответствии с решением о бюджете закреплены доходы бюджета поселения от возврата остатков целевых средств из других бюджетов, решения о подтверждении потребности в направлении на те же цели не использованных по состоянию на 1 января текущего финансового года остатков целевых средств;

5) фактического получения субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в том числе их остатков, неиспользованных 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;

6) направления доходов, фактически полученных сверх утвержденных решением о бюджете, на исполнение публичных нормативных обязательств;

7) направления доходов, фактически полученных сверх утвержденных решением о бюджете, на замещение муниципальных займов, погашение муниципального долга;

8) проведения реструктуризации муниципального долга в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации;

9) внесения изменений в сводную бюджетную роспись в части изменения бюджетных ассигнований по ведомствам и (или) разделам и подразделам без изменения общего объема бюджетных ассигнований, 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;

10) изменения состава и (или) функций главных администраторов доходов бюджета поселения, изменения и (или) уточнения кодов классификации доходов бюджетов, в том числе закрепления отдельных кодов классификации доходов бюджетов за главными администраторами доходов бюджета поселения, постановлением администрации Апшеронского городского поселения об установлении порядка применения бюджетной классификации в части, относящейся к бюджету поселения;

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

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

Сведения о ежемесячном распределении поступлений доходов в бюджет поселения и кассовых выплат по расходам из бюджета поселения в пределах общего объема бюджетных ассигнований могут уточняться на основании ходатайства главного распорядителя средств бюджета поселения, при условии соблюдения целостности бюджета.

18. Основанием внесения изменений в кассовый план по подпункту 1 пункта 17 настоящего Порядка является решение о бюджете, подпунктам 2 - 4 - уведомление по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам; подпунктам 5 - 9 - Заключение о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете; подпунктам 10 - 12 - служебная записка начальника отдела экономики, при условии обеспечения сбалансированности бюджета поселения, с визой главы поселения.

В случае принятия решения о внесении изменений в решение о бюджете поселения на текущий финансовый год отдел экономики на следующий день после принятия решения о внесении изменений в решение о бюджете поселения на текущий финансовый год с сопроводительным письмом доводит до главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения утвержденные показатели поступлений в бюджет поселения доходов и источников финансирования дефицита бюджета в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации по формам согласно Приложению №№ 2,3 к настоящему Порядку.

Главные администраторы доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения после получения показателей поступлений в бюджет поселения в соответствии с решением о внесении изменений в решение о бюджете поселения на текущий финансовый год формируют ежемесячное распределение администрируемых ими поступлений соответствующих доходов и источников финансирования дефицита в бюджет поселения на текущий финансовый год по формам согласно Приложениям №№ 4,5 к настоящему Порядку и в течение 3-х дней после получения показателей представляют заявку о ежемесячном распределении поступлений доходов и источников финансирования дефицита в бюджет поселения на текущий финансовый год в отдел экономики на бумажном носителе. Одновременно с представлением уточненных сведений о ежемесячном распределении поступлений соответствующих доходов в бюджет поселения на текущий финансовый год в соответствии с решением о внесении изменений в решение о бюджете поселения на текущий финансовый год главными администраторами доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения представляется заявка об изменении параметров месячного распределения доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения на текущий финансовый год по формам согласно Приложениям №№ 8,9 к настоящему Порядку.

В случае не представления или несвоевременного представления главными администраторами доходов и источников финансирования дефицита

бюджета поселения уточненных заявок о ежемесячном распределении поступлений соответствующих доходов и источников финансирования дефицита бюджета в бюджет поселения на текущий финансовый год в соответствии с решением о внесении изменений в решение о бюджете поселения на текущий финансовый год отдел экономики самостоятельно осуществляет формирование сведений о ежемесячном распределении поступлений в бюджет поселения на текущий финансовый год.

Отдел экономики формирует свод ежемесячного распределения поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета в бюджет поселения на текущий финансовый год в соответствии с решением о внесении изменений в решение о бюджете поселения на текущий финансовый год и не позднее одного рабочего дня со дня получения сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета в бюджет поселения на текущий финансовый год от главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения передает его финансовому отделу. Одновременно отдел экономики формирует сводные заявки об изменении параметров ежемесячного распределения доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения на текущий финансовый год по формам согласно Приложениям №№ 8,9 к настоящему Порядку и не позднее 25 числа текущего месяца передают их финансовому отделу на бумажном носителе.

Финансовый отдел на основании уточнённой сводной заявки об изменении параметров ежемесячного распределения доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения на текущий финансовый год, полученной от отдела экономики, формирует уточнённую заявку о ежемесячном распределении кассовых выбытий из бюджета поселения и вместе с заявкой об изменении параметров ежемесячного распределения доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения на текущий финансовый год направляет их финансовому управлению по электронным каналам связи и на бумажном носителе.

Изменения в кассовый план в соответствии с подпунктом 5 пункта 17 настоящего Порядка вносятся на основании уточненных заявок о ежемесячном распределении доходов в бюджет поселения, формируемых согласно пункту 16 настоящего Порядка.

19. В случае уменьшения кассовых поступлений в доход бюджета поселения в соответствующем периоде отдел экономики готовит предложения о корректировке показателей кассового плана по поступлениям.

При наличии прогнозируемого кассового разрыва главой Апшеронского городского поселения или его заместителем принимается решение об уменьшении кассовых выбытий в соответствующем периоде.

На основании принятого решения финансовый отдел готовит изменения в кассовый план.

20. Изменения кассовых выбытий между периодами текущего года проводится только при наличии источников финансового обеспечения кассовых выбытий.

21. Утвержденный кассовый план передается финансовым отделом финансовому управлению, в базе данных автоматизированной системы «Бюджет» для исполнения сводной бюджетной росписи в соответствии с кассовым планом.

Начальник финансового отдела
администрации Апшеронского городского
поселения Апшеронского района

И.А.Ивашиненко

Приложение №2
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета поселения в текущем
финансовом году

**Показатели поступлений доходов в бюджет поселения, утвержденные
решением о бюджете поселения на _____ год**

(главный администратор доходов бюджета поселения)

(рублей)

Главный администратор доходов бюджета поселения	Коды бюджетной классификации доходов	Сумма на год, всего
Итого доходы:	X	

Глава Апшеронского городского поселения _____ (подпись) _____ (расшифровка росписи)

Приложение №3
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета поселения в текущем
финансовом году

**Показатели поступлений источников финансирования дефицита
бюджета поселения, утвержденные решением о бюджете поселения
на _____ год**

(главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения)

(рублей)

Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета	Коды бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета	Сумма на год, всего
Итого источники финансирования дефицитов бюджетов:	X	

Глава Апшеронского городского поселения _____ (подпись) _____ (расшифровка росписи)

Приложение №4
к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения
бюджета поселения в текущем финансовом году

Заявка о ежемесячном распределении кассовых поступлений доходов в бюджет поселения на _____ год
Администрация Апшеронского городского поселения

(наименование главного администратора доходов бюджета поселения)

(рублей)

Коды бюджетной классификации доходов	Тип средств	Сумма на год, всего	В том числе на													
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь		
Итого доходы:																
из них целевые федеральные средства																
Красные средства																

Руководитель

_____ (подпись, руководителя) (дата)

Приложение №5
к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения
бюджета поселения в текущем финансовом году

Заявка о ежемесячном распределении кассовых поступлений источников финансирования дефицита бюджета на _____ год

Администрация Апшеронского городского поселения

(наименование главного администратора источников финансирования дефицита бюджета)

(рублей)

Коды бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета	Тип средств	Сумма на год, всего	В том числе на																
			январь	февраль	март	1 кв	апрель	май	июнь	2 кв	июль	август	сентябрь	3 кв	октябрь	ноябрь	декабрь	4 кв	
Итого источников																			

Руководитель

_____ (подпись, руководителя) (дата)

Приложение №6
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета поселения в те-
кущем финансовом году

Заявка о ежемесячном распределении кассовых выбытий в части расходов из бюджета поселения на _____ год
Администрация Апшеронского городского поселения

(наименование главного распорядителя средств бюджета поселения)

(рублей)

Код ГРБС	Код раз-дела/под раз-дела	Код це-ли (тип средств) , меро-приятия	Сумма на год, всего	В том числе на													
				январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь		
Администрация Апшеронско-го городского поселения																	
Итого в части расходов с ли-цевых счетов, открытых фи-нансовом управлении																	
Итого в части расходов с ли-цевых счетов, открытых в от-делении федерального казна-чейства по Апшеронскому району																	
Расходы всего:																	

Руководитель _____

(подпись, руководителя) (дата)

Приложение №7
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета поселения в те-
кущем финансовом году

Заявка о ежемесячном распределении кассовых выбытий в части источников финансирования дефицита бюджета на _____ год

Администрация Апшеронского городского поселения

(наименование главного администратора источников финансирования дефицита бюджета)

(рублей)

Код источников финанси-рования дефицита бюдже-та	Тип средств	Сум-ма на год, всего	В том числе на																
			январь	февраль	март	1 кв	апрель	май	июнь	2 кв	июль	август	сентябрь	3 кв	октябрь	ноябрь	декабрь	4 кв	
Источники всего:	X																		
Всего выплат из бюджета поселения	X																		

Руководитель _____

(подпись, руководителя) (дата)

Приложение №8
к Порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета поселения в текущем финансовом
году

**ЗАЯВКА ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПАРАМЕТРОВ ПОМЕСЯЧНОГО
РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПОСТУПЛЕНИЙ ДОХОДОВ,
АДМИНИСТРИРУЕМЫХ _____
(наименование главного администратора доходов бюджета поселения),
В БЮДЖЕТ ПОСЕЛЕНИЯ № _____ НА _____ ГОД**

от « _____ » _____ 20__ г.

Главный администратор
доходов бюджета поселения _____

Единица измерения: руб.

Наименование дохода	Сумма изменения на год, всего	в том числе:											
		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Приложение №9
к Порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета поселения в текущем
финансовом году

**ЗАЯВКА ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПАРАМЕТРОВ ПОМЕСЯЧНОГО
РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПОСТУПЛЕНИЙ ИСТОЧНИКОВ
ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА,
АДМИНИСТРИРУЕМЫХ _____**

(наименование главного администратора источников
финансирования дефицита бюджета)

В БЮДЖЕТ ПОСЕЛЕНИЯ № _____ НА _____ ГОД

от « _____ » _____ 20__ г.

Главный администратор
источников финансирования дефицита бюджета поселения _____

Единица измерения: руб.

Наименование источника финансирования дефицита	Сумма изменения на год, всего	в том числе:											
		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.