

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
БРАТСКИЙ РАЙОН
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ВИХОРЕВСКОЕ ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ
ГЛАВА АДМИНИСТРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

« 25 » 12 2009 г.

№ 86

Об утверждении Порядка составления
и ведения кассового плана бюджета
Вихоревского городского поселения

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Вихоревском городском поселении, утвержденного решением Думы Вихоревского муниципального образования от 27.06.2008 г. № 19.

ПОСТАНОВЛЯЮ

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Вихоревского городского поселения (далее – Порядок).
2. Главным администраторам доходов, главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств, главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета обеспечить исполнение настоящего постановления.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за начальником Финансово-экономического управления Администрации Вихоревского городского поселения.

Глава Администрации
Вихоревского городского поселения



В. И. Дементьев

УТВЕРЖДЕН

Постановлением главы
Администрации Вихоревского
городского поселения

В. И. Дементьев/
от « 25 » 2009 г. № 86

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана бюджета Вихоревского городского поселения

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Вихоревском городском поселении, утвержденным решением Думы Вихоревского МО от 27.06.2008 г. № 19, и устанавливает правила составления и ведения кассового плана, а также состав и сроки представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году.

1.3. Составление и ведение кассового плана осуществляется Финансово-экономическим управлением Администрации Вихоревского городского поселения (далее – ФЭУ).

2. Порядок составления и ведения кассового плана

2.1. Показатели кассового плана исполнения бюджета Вихоревского городского поселения представляются в валюте Российской Федерации (рублях). В качестве единицы измерения применяется тысяча рублей.

2.2. Составление и ведение кассового плана осуществляется ФЭУ на основании:

- показателей для кассового плана по доходам бюджета Вихоревского городского поселения, составляемых в порядке, предусмотренном разделом 3 настоящего Порядка;
- показателей для кассового плана по расходам бюджета Вихоревского городского поселения, составляемых в порядке, предусмотренном разделом 4 настоящего Порядка;
- показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Вихоревского городского поселения, составляемых в порядке, предусмотренном разделом 5 настоящего Порядка;
- иных необходимых показателей.

Кассовый план составляется на соответствующий месяц текущего финансового года по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

2.3. Кассовый план утверждается начальником ФЭУ.

3. Порядок составления, уточнения и представления показателей кассового плана по доходам

3.1. Составление кассового плана по доходам осуществляется на основании прогнозируемых доходов бюджета Вихоревского городского поселения, утверждаемых

решением Думы Вихоревского МО о бюджете на текущий финансовый год.

Составление кассового плана по доходам осуществляет ФЭУ.

3.2. Кассовый план по доходам включает:

3.2.1. Налоговые доходы по видам налогов.

3.2.2. Неналоговые доходы по видам поступлений.

3.3. Кассовый план по доходам составляется на соответствующий месяц текущего финансового года.

Месячный прогноз кассовых поступлений по всем видам доходов осуществляется с учётом сроков уплаты налогов в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

Прогноз кассовых поступлений неналоговых платежей определяется в соответствии с законодательно установленными сроками уплаты, договорными отношениями за использование муниципальной собственности, информацией от крупнейших плательщиков бюджета Вихоревского городского поселения о планируемых неналоговых поступлениях, а также с учётом информации налоговых органов о состоянии расчётов юридических и физических лиц с бюджетом Вихоревского городского поселения, на основании анализа динамики поступлений за предыдущие периоды и другими факторами, определяющими источники фактических поступлений доходов.

3.4. Кассовый план по доходам формируется на основании сведений главных администраторов доходов о прогнозе кассовых поступлений доходов в бюджет Вихоревского городского поселения на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

3.5. В целях составления кассового плана по доходам, главные администраторы доходов бюджета Вихоревского городского поселения, установленные в законодательных актах органов местного самоуправления, формируют и представляют в ФЭУ поквартальное распределение с ежемесячной детализацией администрируемых ими поступлений соответствующих доходов в бюджет Вихоревского городского поселения на текущий финансовый год.

3.6. Кассовый план по доходам, администраторы которых в соответствии с федеральным законодательством не подлежат утверждению в законодательных актах органов местного самоуправления (налоговые органы, РОВД, Иркутское межрегиональное управление по технологическому и экологическому надзору Ростехнадзора, и др.), составляется ФЭУ.

3.7. Коды доходов указываются в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации с полной расшифровкой кода подвида по видам доходов, законодательно закрепленных за администраторами доходов.

В составе доходов отражаются планируемые кассовые поступления по перечню доходных статей, утвержденных решением Думы Вихоревского МО о бюджете на текущий финансовый год.

3.8. Сведения о поквартальном распределении поступлений доходов с ежемесячной детализацией на текущий финансовый год формируются главными администраторами и представляются в ФЭУ не позднее 20 декабря отчетного финансового года на бумажном носителе в одном экземпляре по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

3.9. Не позднее 5 рабочих дней со дня внесения изменений в утвержденный бюджет, главные администраторы представляют в ФЭУ уточненные сведения о поквартальном и ежемесячном распределении администрируемых ими поступлений соответствующих доходов в бюджет Вихоревского городского поселения на текущий финансовый год.

При уточнении сведений о поквартальном (ежемесячном) распределении поступлений доходов на текущий финансовый год, главными администраторами доходов в форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку указываются фактические кассовые поступления доходов за отчетные кварталы (месяцы), и уточняются соответствующие показатели текущего квартала и следующих за текущим кварталов (с ежемесячной детализацией).

3.10. ФЭУ не позднее 5 рабочих дней до начала очередного месяца формирует кассовый план по доходам по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

4. Порядок составления, уточнения и представления показателей кассового плана по расходам

4.1. Показатели для кассового плана по расходам бюджета Вихоревского городского поселения формируются на основании сводной бюджетной росписи по расходам бюджета Вихоревского городского поселения, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных на текущий финансовый год в соответствии с прогнозом кассовых выплат (приложение 1 к настоящему Порядку). Прогноз кассовых выплат составляется не позднее 25 числа месяца, предшествующего плановому месяцу.

Кассовый план по расходам утверждается на соответствующий месяц текущего финансового года.

4.2. В составе кассового плана по расходам отдельно предусматриваются кассовые выплаты: на исполнение публичных нормативных обязательств, на заработную плату и начисления, на реализацию муниципальных и ведомственных программ, на инвестиционные расходы, на расходы за счет межбюджетных трансфертов, на расходы за счет доходов, полученных от оказания платных услуг, на расходы за счет безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц.

4.3. Распорядители и получатели бюджетных средств на основании бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств формируют проекты кассовых планов.

4.4. Объем кассовых выплат, заявленный распорядителем и получателем бюджетных средств в проекте кассового плана на соответствующий месяц, не должен превышать объема годовых бюджетных ассигнований (с учетом публичных нормативных обязательств) нарастающим итогом с начала текущего финансового года по отчетный месяц включительно, с учетом ранее доведенных объемов кассового плана.

4.5. Основным условием формирования проекта кассового плана по расходам является не превышение суммарного объема кассовых выплат из бюджета над кассовыми поступлениями в бюджет с учетом источников финансирования дефицита бюджета на текущий квартал.

4.6. Кассовый план по расходам, составляемый распорядителем и получателем бюджетных средств по смете «платные услуги» должен соответствовать (не превышать) суммам прогнозного плана по доходам предоставленного соответствующим главным администратором поступлений на плановый период.

4.7. В случае если ФЭУ была произведена помесечная балансировка или изменены суммы в проектных показателях кассового плана, то соответствующие изменения должны быть внесены в кассовый план исполнения бюджета Вихоревского городского поселения.

4.8. Распорядители бюджетных средств доводят суммы утвержденных кассовых планов до подведомственных учреждений по соответствующим строкам бюджетной классификации.

4.9. ФЭУ вправе вносить изменения в кассовый план по расходам на предстоящий период, исходя из изменений внесенных в кассовый план по доходам или кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета.

4.10. Изменение кассового плана по расходам предусматривает:

1) увеличение или уменьшение объема доведенного кассового плана на текущий месяц после утверждения первоначального кассового плана по расходам в разрезе строк бюджетной классификации.

2) перемещение доведенных объемов кассового плана между распорядителями и получателями бюджетных средств и кодами бюджетной классификации.

4.11. В ходе исполнения бюджета показатели кассового плана по расходам могут быть уточнены в связи с изменением сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по основаниям, предусмотренным Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Вихоревского городского поселения и бюджетных росписей распорядителей бюджетных средств.

4.12. Изменение объема кассового плана по расходам не должно превышать объема бюджетных ассигнований нарастающим итогом с начала финансового года по текущий месяц включительно с учетом ранее доведенных объемов кассового плана по строкам бюджетной классификации.

4.14. Изменение объема кассового плана по расходам должно быть обосновано и сбалансировано соответствующими изменениями кассовых планов по доходам и (или) источникам финансирования дефицита бюджета.

4.15. Изменения кассового плана по расходам производятся ФЭУ не позднее 3 рабочих дней до окончания текущего месяца.

5. Порядок составления, уточнения и представления показателей кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета

5.1. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Вихоревского городского поселения формируются главным администратором источников ежемесячно на основании:

- 1) сводной бюджетной росписи, доведенных лимитов бюджетных обязательств.
- 2) прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита.

5.2. В состав источников финансирования дефицита бюджета включаются:
разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

разница между полученными и погашенными в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными бюджету Вихоревского городского поселения другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

изменение остатков средств на едином счете бюджета Вихоревского городского поселения в течение соответствующего финансового года;

иные источники финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетным законодательством.

5.3. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита утверждается решением Думы Вихоревского МО о бюджете Вихоревского городского поселения.

5.4. В кассовом плане по источникам указываются: наименование вида источника, код бюджетной классификации источников, месячная сумма поступлений.

Сумма и сроки использования источников финансирования дефицита бюджета определяются исходя из прогнозных показателей исполнения бюджета на предстоящий месяц и расчетных временных кассовых разрывов, а также на основании заключенных договоров (соглашений) по привлечению финансовых ресурсов.

5.5. Кассовый план по источникам составляется в срок до 25 числа, предшествующего началу соответствующего месяца.

5.6. В случае изменения прогнозных показателей по кассовым поступлениям в бюджет Вихоревского городского поселения или кассовым выплатам из бюджета, приводящих к изменению использования источников финансирования дефицита бюджета, изменения в кассовый план по источникам вносятся не позднее 5 дней до начала месяца, в который вносятся изменения.

И. о. начальника
Финансово – экономического
Управления Администрации
Вихоревского городского поселения



О. Н Какухина

Приложение 2

Кассовый план исполнения бюджета Вихоревского городского поселения на " " 20

ГОД

по доходам

[illegible]

Начальник Финансово-экономического управления
Администрации Вихоревского городского
поселения

(ПОДПИСЬ)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(ПОДПИСЬ)

(расшифровка подписи)