

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
главы муниципального образования Брызгаловское
Камешковского района Владимирской области

от 19.08.2009

№ 51

Об утверждении Порядка составления
и ведения кассового плана исполнения
бюджета муниципального образования
Брызгаловское и доведение до распорядителей
бюджетных средств предельных объемов
финансирования

В соответствии со статьями 217.1, 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановляю:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Брызгаловское и доведения до распорядителей бюджетных средств предельных объемов финансирования (приложение №1).

2. Распорядителям средств бюджета муниципального образования Брызгаловское обеспечить предоставление прогнозной информации администрации муниципального образования Брызгаловское в сроки, установленные настоящим постановлением.

3. Настоящее постановление распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2009.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на главного специалиста, главного бухгалтера администрации муниципального образования Брызгаловское О.В. Дорошину.

Глава муниципального образования
Брызгаловское Камешковского района

А.З.Курганский

Приложение
к постановлению главы
муниципального образования Брызгаловское
Камешковского района
от 19.08.2009 № 51

П О Р Я Д О К

составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Брызгаловское и доведения до распорядителей бюджетных средств предельных объемов финансирования

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан на основании статей 217.1, 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Брызгаловское (далее - бюджет муниципального образования) и доведения до распорядителей бюджетных средств предельных объемов финансирования.

1.2. Составление и ведение кассового плана исполнения бюджета муниципального образования осуществляется администрацией муниципального образования Брызгаловское (далее - администрация).

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

1.3. Предельные объемы финансирования из бюджета муниципального образования устанавливаются администрацией в отношении распорядителей бюджетных средств.

2. Показатели кассового плана

2.1. Показатели кассового плана исполнения бюджета муниципального образования представляются в валюте Российской Федерации (рублях).

2.2. Кассовый план содержит следующие основные показатели:

Всего кассовых поступлений в бюджет муниципального образования,
в том числе:

- доходы;
- поступления средств из бюджетов других уровней.

Всего кассовых выбытий из бюджета муниципального образования,
в том числе:

- расходы бюджета муниципального образования.

Разница кассовых поступлений и кассовых выбытий за плановый период.

Остаток средств на счете бюджета муниципального образования на начало

планового периода.

Остаток средств на счете бюджета муниципального образования на конец планового периода.

В кассовом плане могут быть представлены и иные показатели, детализирующие указанные выше.

2.3. В составе доходов показываются планируемые кассовые поступления по перечню доходных статей, установленных решением Совета народных депутатов муниципального образования Брызгаловское о бюджете на текущий финансовый год (далее - решение о бюджете). Отдельно показываются кассовые поступления по безвозмездным поступлениям, не включенным в перечень статей доходов, установленный решением о бюджете. Кассовые поступления доходов бюджета муниципального образования, которые не входят ни в одну из статей доходов бюджета муниципального образования и не относятся к безвозмездным поступлениям, показываются как прочие доходы бюджета муниципального образования.

Показатели доходов группируются в разрезе администраторов доходов бюджета муниципального образования.

2.4. В составе расходов показываются планируемые кассовые выплаты по перечню распорядителей бюджета муниципального образования, утвержденному решением о бюджете. Показатели расходов могут группироваться по кодам классификации расходов бюджета.

2.5. Показатели кассовых поступлений и кассовых выбытий показываются в разрезе администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования.

3. Составление кассового плана и доведение предельных объемов финансирования

3.1. Кассовый план исполнения бюджета муниципального образования составляется на текущий финансовый год с помесечной разбивкой.

3.2. Кассовый план на текущий финансовый год и текущий месяц составляется администрацией соответственно по формам согласно [приложению 1](#) к настоящему Порядку на основе финансовых прогнозов о кассовых поступлениях и кассовых выплатах.

3.3. В целях формирования и уточнения кассового плана на текущий финансовый год администраторы доходов бюджета муниципального образования и администраторы источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования представляют в администрацию следующую прогнозную информацию:

- помесечное распределение доходов бюджета муниципального образования, объемов привлечения средств из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования по соответствующим кодам бюджетной классификации по форме согласно [приложению 2](#) к настоящему Порядку;

- помесечные графики кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования по соответствующим кодам

бюджетной классификации по форме согласно [приложению 3](#) к настоящему Порядку.

Указанная выше прогнозная информация представляется администраторами доходов бюджета муниципального образования и администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования на текущий финансовый год на основании показателей, установленных решением о бюджете не позднее 25 декабря предшествующего финансового года; для уточнения месячного распределения (ежеквартально) - в срок не позднее 10 числа месяца, предшествующего кварталу.

3.4. Администрация доводит до распорядителей средств бюджета муниципального образования предельные объемы оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года (предельные объемы финансирования).

3.5. Предельные объемы финансирования устанавливаются в целом в отношении распорядителя на соответствующий квартал на основе сводной бюджетной росписи.

3.6. Распорядители исходя из доведенных показателей сводной бюджетной росписи не позднее чем за десять дней до начала квартала представляют в администрацию предложения по месячному распределению квартального предельного объема финансирования по форме доведенной росписи о бюджетных ассигнованиях.

Помесячные распределения квартальных предельных объемов финансирования оформляются распорядителем по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов и операциям сектора государственного управления классификации расходов бюджетов.

Уточнение указанных выше распределений в течение квартала с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись осуществляется распорядителями письменно не позднее пяти дней до начала следующего месяца.

3.7. Наличие неиспользованных остатков бюджетных средств предельных объемов финансирования по итогам квартала служит основанием для уменьшения бюджетных ассигнований при внесении изменений в решение о бюджете.

4. Заключительные положения

Администрация на основании информации, полученных от администраторов доходов бюджета муниципального образования, распорядителей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования формирует кассовый план на текущий финансовый год в срок до 29 декабря предшествующего года и уточняет кассовый план на текущий финансовый год в срок до 28 числа месяца, предшествующего кварталу.

Кассовый план исполнения бюджета МО Брызгаловское на _____ год.
(по состоянию на «___» _____ 20__ г.)

Периодичность: ежемесячная
Единица измерения: тыс.руб.

Форма по ОКУД _____
Дата _____
По ОКЕИ _____

ОДЫ	К

Наименование показателя планирования	Код строки	Решение о бюджете на год	Кассовый план на год	1 квартал			ИТОГО 1 квартал	2 квартал			ИТОГО 2 квартал	3 квартал			ИИТОГ О 3 квартал	4 квартал			ИТОГО 4 квартал
				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	18	19	20
Остаток средств на начало периода	10	0																	
Доходы	20	0																	
Поступления по источникам финансирования дефицита бюджета	30	0																	
Поступления средств из областного бюджета	40	0																	
Расходы	50	0																	
Выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета	60	0																	
Сальдо поступлений (+)/выбытия (-)	70	0																	
Остаток средств на конец периода	80	0																	
Сумма оборотной кассовой наличности	90	0																	
Отклонение остатка средств на конец периода от суммы оборотной кассовой наличности (+)/(-)	100	1																	

Руководитель или иное
уполномоченное им лицо

_____ (должность)

_____ (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель

_____ (должность)

_____ (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 2
к Порядку составления и
ведения кассового плана
бюджета муниципального образования

Прогноз поступления средств бюджета муниципального образования

на _____ год ¹
(по состоянию на "___" _____ 20___ г.)

Финансовый орган: _____
ГАДБ/ГАИФ ²: _____
Единица измерения: тыс. руб.

	КОДЫ
Форма по КФД	
Дата	

Раздел I. Доходы бюджета муниципального образования ³

КБК доходов ⁴	Сумма											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь

Раздел II. Привлечение средств из источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета ³

КИВФ ⁵	Сумма											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь

¹ Документ заполняется как для первоначального прогноза на год, так и для его изменений. Суммы изменений указываются дельтами к

ранее доведенным первоначальным суммам (в случае уменьшения первоначальной суммы дельта указывается со знаком минус)

² Заполняется одна из двух строк в зависимости от формирования документа финансовым органом или ГАДБ/ГАИФ (главным администратором доходов бюджета / главным администратором источников финансирования дефицита бюджета)

³ Раздел может опускаться в случае его незаполнения

⁴ Для КБК по доходам указывается код ГАДБ, код по КД, код КОСГУ (классификации операций сектора государственного управления)

⁵ Для КБК по источникам внутреннего финансирования указывается код главы, код по КИВФ, код КОСГУ

Руководитель или иное
уполномоченное им лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата формирования

" ____ " _____ 20__ г.

Приложение 3
к Порядку составления и
ведения кассового плана
бюджета муниципального
образования

**Графики выплат
по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального
образования**

на _____ год ¹

(по состоянию на " ____ " _____ 20__ г.)

Финансовый орган: _____
ГАИФ: _____

Единица измерения: тыс. руб.

КИВФ ²	Дата поступления или выплаты	Сумма
1	2	3

¹ Документ заполняется как для первоначальных графиков на год, так и для их изменений. Суммы изменений указываются дельтами к ранее доведенным первоначальным суммам (в случае уменьшения первоначальной суммы дельта указывается со знаком минус)

² Для КБК по источникам внутреннего финансирования указывается код главы, код по КИВФ, КОСГУ

Руководитель или иное
уполномоченное им лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата формирования

" ____ " _____ 20__ г.