САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

«СВЕТЛАНОВСКОЕ»

МЕСТНАЯ

АДМИНИСТРАЦ**ИЯ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 30.12.2008 г. № 685

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Светлановское» в текущем финансовом году

В соответствии с ст. 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Светлановское» в текущем финансовом году.
2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на главного бухгалтера Захарову И.В.

Глава администрации С.П. Генералов

УТВЕРЖДЕН Распоряжением Главы Администрации

МО «Светлановское»

от 30.12.2008 г. № 685

**ПОРЯДОК**

**составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Светлановское» в текущем финансовом году**

**I. Общие положения**

1. Настоящий порядок разработан в соответствии со статьями 215.1 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Светлановское» (далее бюджет муниципального образования) в текущем финансовом году.
2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат из бюджета муниципального образования в текущем финансовом году.

Кассовый план исполнения бюджета муниципального образования в текущем

финансовом году включает:

кассовый план на текущий финансовый год с поквартальной детализацией.

1. Составление и ведение кассового плана исполнения бюджета муниципального

образования в текущем финансовом году осуществляется администрацией

муниципального образования «Светлановское» (далее администрация муниципального образования) на основании:

* показателей кассового плана по доходам бюджета муниципального образования на текущий финансовый год;
* показателей кассового плана по расходам бюджета муниципального образования на текущий финансовый год;

1. **Составление кассового плана по доходам бюджета муниципального образования и внесение изменений**
2. Составление и ведение кассового плана по доходам бюджета муниципального

образования осуществляется отделом бухгалтерского учета и финансового контроля администрации муниципального образования.

Показатели кассового плана по доходам формируются на основании:

-прогноза поступлений доходов в бюджет муниципального образования на текущий финансовый год в разрезе кодов бюджетной классификации РФ по главным администраторам доходов бюджета муниципального образования;

-сведений о помесячном распределении поступлений доходов, полученных от соответствующих администраторов.

Кассовый план по доходам на год и с поквартальной разбивкой составляется по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в срок не позднее 25 декабря отчетного финансового года.

1. Внесение изменений в кассовый план по доходам осуществляется не чаще одного раза в месяц на основании:

-анализа динамики фактических поступлений доходов в бюджет муниципального образования;

-информации главных администраторов доходов бюджета муниципального образования о причинах отклонений фактических поступлений по отдельным видам доходных источников от показателей помесячного распределения поступления доходов в бюджет муниципального образования.

1. При внесении изменений в Решение Муниципального Совета муниципального образования «Светлановское» «О бюджете муниципального образования «Светлановское» в текущем году отдел бухгалтерского учета и финансового контроля администрации муниципального образования в 7-дневный срок с даты принятия соответствующего решения формирует уточненные показатели кассового плана по доходам на текущий финансовый год.
2. Составление кассового плана по расходам бюджета муниципального образования и внесение изменений
3. Показатели кассового плана по расходам бюджета муниципального образования формируются отделом бухгалтерского учета и финансового контроля администрации муниципального образования на основании:

* сводной бюджетной росписи бюджета муниципапьного образования по расходам на текущий финансовый год по полной бюджетной классификации и утвержденных бюджетных смет на текущий финансовый год с поквартальной разбивкой;
* лимитов бюджетных обязательств;
* прогнозов отдельных (сезонных) расходов бюджета муниципального образования на текущий финансовый год с поквартальной разбивкой, представленных главными распорядителями бюджетных средств.

Кассовый план по расходам бюджета муниципального образования на год и на квартал составляется по укрупненным кодам бюджетной классификации РФ (классификации операций сектора государственного управления - КОСГУ) по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку в срок не позднее 25 декабря отчетного финансового года.

При составлении кассового плана из общей суммы расходов выделяются объемы ассигнований по межбюджетным трансфертам, выделенным на исполнение отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга, по финансированию долгосрочных муниципальных программ.

Распределение по квартапам бюджетных ассигнований на оплату труда, оплату коммунальных услуг, публичные нормативные обязательства и социально-значимые расходы производится в полном объеме от потребности на квартал с учетом временного сезонного характера расходов.

3.2. Внесение изменений в кассовый план по расходам производится ежеквартально по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку. При уточнении кассового плана:

* учитываются фактические кассовые выплаты по расходам бюджета муниципального образования за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим кварталом;
* учитываются изменения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год в связи с внесенными изменениями в решение «О бюджете муниципального образования «Светлановское», с передвижками между кодами бюджетной классификации РФ в пределах квартала без увеличения расходной части бюджета муниципального образования, с передвижками между кодами бюджетной классификации РФ и кварталами с условием обеспечения увеличенных расходов бюджета муниципального образования на соответствующий квартал дополнительными доходами или уменьшением других расходов.

1. Составление кассового плана по источникам финансирования дефицита

бюджета и внесение изменении

1. Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования формируется на основании сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования на текущий финансовый год, с учетом изменения остатков средств на счете по учету средств бюджета.
2. Показатели кассового плана но источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования с поквартальной разбивкой составляются отделом бухгалтерского учета и финансового контроля администрации муниципального образования но форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку в срок не позднее 25 декабря отчетного финансового года.
3. Информация об остатках средств на едином счете бюджета муниципального образования берется по данным месячной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования на отчетную дату текущего года.
4. Показатели к уточненному кассовому плану по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования в аналогичном порядке ежеквартально составляется по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

V. Составление кассового плана исполнения бюджета муниципального образования и внесение изменений

1. Кассовый план исполнения бюджета муниципального образования на текущий финансовый год с поквартальной детализацией составляется администрацией муниципального образования по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку не позднее 28 декабря отчетного финансового года. Формирование осуществляется на основании показателей кассового плана по доходам и расходам бюджета муниципального образования по формам согласно приложениям 1, 2, 3 в соответствии со сводной бюджетной росписью. Подписывается кассовый план на текущий год главным бухгалтером администрации муниципального образования.

Уточняется кассовый план на текущий финансовый год ежеквартально не позднее 2 числа первого месяца текущего квартала. При составлении учитываются внесенные изменения в сводную бюджетную роспись, лимиты бюджетных обязательств, фактическое исполнение бюджета муниципального района и остатки средств на едином счете бюджета муниципального образования на отчетную дату текущего года.

Приложение 1

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Светлановское»

Кассовый план по доходам бюджета муниципального образования

на год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код  строки | Классификация доходов бюджета | Наименование  доходов | Сумма на год, всего | В 1 ом числе: | | | |
| !  квартал | 2  квартал | 3  квартал | 4  квартал |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| п |  |  |  |  |  |  |  |
| л  ;> |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |
| \_ 6 , |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ИТОГО |  |  |  |  |  |

Глава Администрации

« » 20 г.

Приложение 2

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Светлановское»

Кассовый план по расходам бюджета муниципального образования

на год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код  строки | КОСГУ | Наименование | Сумма на год, всего | В том числе: | | | |
| 1  квартал | 2  кил p i ал | 3  квартал | 4  квартал |
| 1 |  | Расходы за счет собственных средств бюджета муниципального образования |  |  |  |  |  |
| 2 | 211 | Заработная плата |  |  |  |  |  |
| 3 | 212 | Прочие выплаты |  |  |  |  |  |
| 4 | 213 | Начисления на выплаты по оплате труда |  |  |  |  |  |
| 5 | 22 1 | Услуги связи |  |  |  |  |  |
| 6 | 222 | Транспортные услуги |  |  |  |  |  |
| 7 | 223 | Коммунальные услуги |  |  |  |  |  |
| 8 | 224 | Арендная плата за пользование имуществом |  |  |  |  |  |
| 9 | 225 | Работы. услуги по содержанию имущества |  |  |  |  |  |
| 10 | 226 | Прочие работы, услуги |  |  |  |  |  |
| 11 | 290 | Прочие расходы |  |  |  |  |  |
| 12 | 310 | Увеличение стоимости основных средств |  |  |  |  |  |
| 13 | 340 | Увеличение стоимости материальных запасов |  |  |  |  |  |
| 14 |  | Расходы за счет субвенции |  |  |  |  |  |
| 15 | 211 | Заработная плата |  |  |  |  |  |
|  | 213 | Начисления на выплаты по оплате труда |  |  |  |  |  |
| 16 | 221 | Услуги связи |  |  |  |  |  |
| 17 |  | Транспортные услуги |  |  |  |  |  |
| 18 | 226 | Прочие работы, услуги |  |  |  |  |  |
| 19 | 290 | Прочие расходы |  |  |  |  |  |
| 20 | 310 | Увеличение стоимости основных средств |  |  |  |  |  |
| 21 | 340 | Увеличение стоимости материальных запасов |  |  |  |  |  |
| 22 | 260 | Социальное обеспечение |  |  |  |  |  |
|  |  | ИТОГО |  |  |  |  |  |

Глава Администрации

(подпись)

« )> 20 г.

Приложение 3

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Светлановское»

**Кассовый план по источникам финансирования дефицита**

**бюджета муниципального образования на год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код  строки | Классификация | Наименование источннков финансирования дефицита | Сумма на гол, всего | В том числе: | | | |
| 1  квартал | 2  квартал | 3  квартал | 4  квартал |
| 1 |  | Увеличение остатков средств бюджета |  |  |  |  |  |
| 2 |  | Уменьшение остатков средств бюджета |  |  |  |  |  |

Глава Администрации

(подпись)

**« » 20 г.**

**Приложение 4**

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Светлановское»

**Кассовый план исполнения бюджета муниципального образования**

**на год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код  строки | КОС ГУ | Наименование | Сумма на год, всего | В том числе: | | | |
| 1  квартал | 2  квартал | 3  квартал | 4  квартал |
| 1 |  | Остатки на едином счете бюджета муниципального образования на начало года |  |  |  |  |  |
| 2 |  | КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ  - ВСЕГО |  |  |  |  |  |
| 3 |  | Доходы |  |  |  |  |  |
| 4 |  | Безвозмездные поступления |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 |  | КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ - ВСЕГО |  |  |  |  |  |
| 6 |  | Расходы :ю счет собственных средств бюджета муниципального образования |  |  |  |  |  |
| 7 | 21 1 | Заработная плата |  |  |  |  |  |
| 8 | 212 | Прочие выплаты |  |  |  |  |  |
| 9 | 213 | Начисления на выплаты по оплате труда |  |  |  |  |  |
| 10 | 221 | Услуги связи |  |  |  |  |  |
| 11 | 222 | Транспортные услуги |  |  |  |  |  |
| 12 | 223 | Коммунальные услуги |  |  |  |  |  |
| 13 | 224 | Арендная плата за пользование имуществом |  |  |  |  |  |
| 14 | 225 | Работы, услуги по содержанию имущества |  |  |  |  |  |
| 15 | 226 | Прочие работы, услуги |  |  |  |  |  |
| 16 | 290 | Прочие расходы |  |  |  |  |  |
| 17 | 3 10 | Увеличение стоимости основных средств |  |  |  |  |  |
| 18 | 340 | Увеличение стоимости материальных запасов |  |  |  |  |  |
| 19 |  | Расходы за счет субвенций |  |  |  |  |  |
| 20 | 211 | Заработная плата |  |  |  |  |  |
| 21 | 213 | Начисления на выплаты по оплате труда |  |  |  |  |  |
| 22 | 221 | Услуги связи |  |  |  |  |  |
| 23 | 222 | Транспортные услуги |  |  |  |  |  |
| 24 | 226 | Прочие работы, услуги |  |  |  |  |  |
| 25 | 290 | Прочие расходы |  |  |  |  |  |
| 26 | 310 | Увеличение стоимости основных средств |  |  |  |  |  |
| 27 | 340 | Увеличение стоимости материальных запасов |  |  |  |  |  |
| 28 | 260 | Социально обеспечение |  |  |  |  |  |
| 29 |  | Остатки на едином счете бюджета муниципального образования на начало года |  |  |  |  |  |
| 30 |  | Дефицит (-), профицит (+) |  |  |  |  |  |

Глава Администрации \_\_\_

(подпись)

« » 20 г.