

АДМИНИСТРАЦИЯ ТАТАРЦИНСКОГО СЕЛЬСОВЕТА  
РАССКАЗОВСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

26.12.2017

с. Татарщино

№ 90

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

В соответствии со статьями 215.1 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрация сельсовета ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана бюджета сельского поселения в текущем финансовом году согласно приложению.
2. Опубликовать настоящее постановление в печатном средстве массовой информации Татарщинского сельсовета «Информационный бюллетень».
3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава сельсовета

В.Н. Ендальцева

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕНО

постановлением

администрации сельсовета

от 26.12.2017 г. № 90

## **ПОРЯДОК**

### **составления и ведения кассового плана бюджета сельского поселения в текущем финансовом году**

#### **1. Общие положения**

1.1. Порядок составления и ведения кассового плана бюджета сельского поселения в текущем финансовом году (далее - Порядок) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана бюджета сельского поселения в текущем финансовом году (далее - кассовый план), регламентирует состав и сроки представления главными администраторами доходов бюджета сельского поселения (далее - главные администраторы доходов), главными распорядителями средств бюджета сельского поселения (далее - главные распорядители), получателями средств бюджета сельского поселения (далее – получатели) и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения (далее - главные администраторы источников) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана, а также порядок доведения предельных объемов финансирования до главных распорядителей.

1.2. Кассовый план используется для управления ликвидностью единого счета бюджета с целью обеспечения полной и своевременной оплаты всех предусмотренных на текущий финансовый год бюджетных обязательств.

1.3. Кассовый план - прогноз поступлений в бюджет сельского поселения и кассовых выплат из бюджета сельского поселения в текущем финансовом году.

1.4. При составлении кассового плана Администрация Татарщинского сельсовета (далее — администрация сельсовета) имеет право:

- контролировать обоснованность распределения по месяцам поступлений в бюджет сельского поселения и кассовых выплат из бюджета сельского поселения;

- вносить изменения в кассовый план в соответствии с настоящим Порядком;

- принимать меры по предотвращению кассовых разрывов.

1.5. Кассовый план составляется на текущий финансовый год в ежемесячной разбивке по форме согласно приложению 1 к настоящему

Порядку.

1.6. Поступления в бюджет сельского поселения включают в себя:

- налоговые и неналоговые доходы бюджета сельского поселения;
- дотации из районного и **областного** бюджетов;
- целевые безвозмездные поступления;
- поступления по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения.

1.7. Кассовые выплаты из бюджета сельского поселения включают в себя:

- расходы за счет средств бюджета сельского поселения;
- расходы за счет районных средств;
- расходы за счет средств бюджета Тамбовской области;
- расходы за счет федеральных средств;
- выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения.

1.8. Составление и ведение кассового плана осуществляется администрацией сельсовета на основании:

- показателей поступлений доходов бюджета сельского поселения и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения;
- показателей кассовых выплат из бюджета сельского поселения;
- иных необходимых показателей.

При этом показатели кассового плана по расходам бюджета сельского поселения формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения по расходам бюджета сельского поселения на текущий финансовый год;
- прогнозов кассовых выплат по расходам бюджета сельского поселения на текущий финансовый год в **помесячной** разбивке.

1.9. Уточнение показателей для внесения изменений в кассовый план осуществляется в порядке, предусмотренном частью 3 настоящего Порядка.

## **2. Составление и ведение кассового плана**

2.1. Прогноз поступлений в бюджет сельского поселения на текущий финансовый год формируется на основании:

- прогноза поступлений доходов в бюджет сельского поселения и прогноза поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения на текущий финансовый год с **помесячной** детализацией (приложение 2 к настоящему Порядку);
- уточненного прогноза доходов по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку на бумажном носителе и в электронном виде, один раз в месяц не позднее 10-го числа текущего месяца.

При составлении уточненного прогноза доходов указываются фактические кассовые поступления доходов бюджета сельского поселения за

отчетный период и уточняются (а также оцениваются) соответствующие показатели периода, следующего за отчетным месяцем, и до конца года.

2.2. Прогноз кассовых выплат из бюджета сельского поселения (приложение 3 к настоящему Порядку) формируется на основании:

- сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения;
- прогноза кассовых выплат по расходам бюджета сельского поселения и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения с помесечной детализацией.

2.3. На основании сводного прогноза поступлений доходов, прогноза кассовых выплат по расходам администрация сельсовета формирует кассовый план по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, который согласовывается и утверждается главой Татарщинского сельсовета Рассказовского района Тамбовской области.

2.4. В случае несбалансированности проекта кассового плана (прогноз остатка на едином счете на конец месяца отрицательный) администрация сельсовета представляет предложения по привлечению источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения для покрытия кассового разрыва (с указанием возможных сроков привлечения кредитных ресурсов).

При невозможности сбалансировать кассовый план за счет привлечения источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения, производится расчет Лимитов главным распорядителям следующим образом:

- из общего объема прогноза кассовых выплат (без учета расходов за счет целевых средств) исключаются расходы инвестиционного характера, осуществляемые за счет средств бюджета сельского поселения (бюджетные инвестиции по группе видов расходов 400). Если оставшийся объем прогнозируемых кассовых выплат не превышает объема прогнозируемых доходов (без учета целевых средств), то Лимиты доводятся в получившихся объемах;

- в случае превышения оставшегося объема прогнозируемых кассовых выплат над объемом прогнозируемых доходов (без учета целевых средств) для расчета Лимитов применяется поправочный коэффициент, который рассчитывается следующим образом:

$$K = 1 - \frac{Z_{\text{общ}} - P_{\text{общ}}}{Z_{\text{общ}}},$$

где:

$K$  - поправочный коэффициент;

$Z_{\text{общ}}$  - объем прогнозируемых кассовых выплат на месяц по заявкам главных распорядителей (за исключением расходов за счет целевых средств и расходов инвестиционного характера);

$P_{\text{общ}}$  – прогнозируемые доходы (без учета целевых средств) в проекте кассового плана на месяц.

2.5. Ведение кассового плана в текущем месяце осуществляется посредством внесения изменений в показатели утвержденного кассового плана.

### **3. Порядок внесения изменений в кассовый план**

3.1. Изменения в кассовый план вносятся в следующих случаях:

- внесение изменений в решение о бюджете;
- увеличение (уменьшение) поступлений налоговых и неналоговых доходов в текущем месяце;
- необходимость корректировки показателей по группе доходов «безвозмездные поступления», источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения на текущий месяц, в том числе с учетом фактического исполнения текущего месяца;
- внесение изменений в сводную бюджетную роспись бюджета сельского поселения.

3.2. Уточненный кассовый план на текущий **месяц** составляется до начала месяца.

В случае несбалансированности проекта уточненного кассового плана осуществляется расчет по уменьшению Лимитов главных распорядителей на **месяц** по алгоритму, указанному в пункте 2.4 настоящего Порядка. Решение об уменьшении Лимитов главных распорядителей принимается главой сельсовета на основании произведенного главным бухгалтером расчета Лимитов.

Глава сельсовета вправе применить иной механизм сокращения расходов, отличный от вышеуказанного.

3.3. **Глава сельсовета** вправе отклонить предложения главных распорядителей по внесению изменений в кассовый план в случае:

- отсутствия средств бюджета сельского поселения для обеспечения помесечной сбалансированности кассового плана;
- нарушения главными распорядителями сроков представления предложений;
- представления предложений не по установленной форме и (или) отсутствия финансово-экономического обоснования вносимых изменений;
- иных случаев в соответствии с бюджетным законодательством.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1  
к Порядку составления и ведения кассового плана  
бюджета сельского поселения в текущем финансовом  
году, утвержденному постановлением администрации  
Татарщинского сельсовета от 26.12.2017 № 90

УТВЕРЖДАЮ  
Глава Татарщинского сельсовета

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.

**Кассовый план бюджета сельского поселения на \_\_\_\_\_ год  
по состоянию на \_\_\_\_\_**

(тыс. рублей)

Наименование	Уточненный план по бюджету	Прогноз исполнения бюджета на год	Текущий финансовый год (нарастающим итогом)												
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<b>Остатки на едином счете бюджета сельского поселения на начало периода</b>															
<b>Поступления всего:</b>															
1. Налоговые и неналоговые доходы															
2. Дотации															
3. Целевые безвозмездные поступления															
4. Поступления по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения															
<b>Выплаты всего:</b>															
1. За счет средств бюджета сельского поселения															
2. За счет средств районного бюджета															
3. За счет средств бюджета Тамбовской области															
4. За счет федеральных средств															
5. Выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения															
<b>Остатки на едином счете бюджета сельского поселения на конец периода</b>															

Консультант \_\_\_\_\_

(подпись)

**Прогноз поступлений доходов в бюджет сельского поселения на \_\_\_\_\_ год**  
по состоянию на \_\_\_\_\_

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Текущий финансовый год (нарастающим итогом)												
	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	План на текущий год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>Поступления всего:</b>													
1. Налоговые и неналоговые доходы													
2. Дотации													
3. Целевые безвозмездные поступления													
4. Поступления по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения													

Консультант \_\_\_\_\_

(подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ 3  
к Порядку составления и ведения кассового плана  
бюджета сельского поселения в текущем финансовом  
году, утвержденному постановлением администрации  
Татарщинского сельсовета от 26.12.2017 № 90

УТВЕРЖДАЮ  
Глава Татарщинского сельсовета

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.

**Прогноз кассовых выплат из бюджета сельского поселения на \_\_\_\_\_ год**  
по состоянию на \_\_\_\_\_

(тыс. рублей)

Наименование показателя  1	Текущий финансовый год (нарастающим итогом)												
	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	Год
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>Выплаты всего:</b>													
1. За счет средств бюджета сельского поселения													
2. За счет средств районного бюджета													
3. За счет средств бюджета Тамбовской области													
4. За счет федеральных средств													
5. Выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения													

Консультант \_\_\_\_\_

(подпись)