Администрация сельского поселения Субханкуловский сельский сельсовет муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

09 июля 2014 года № 40

**Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения Субханкуловский сельсовет муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан в текущем финансовом году**

В соответствии со [статьей 217.1](consultantplus://offline/ref=53E76A3EC34CC9F7701532C847CAA989D5A8776EFCA1D9DBB7656C9990932847E3FFD2C67D916Dn3H) Бюджетного кодекса Российской Федерации постановляю:

1. Утвердить прилагаемый [Порядок](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par33) составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения Субханкуловский сельсовет муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан в текущем финансовом году.

2. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава сельского поселения

Субханкуловский сельсовет

муниципального района

Туймазинский район

Республики Башкортостан

Ф.М.Сайфуллин

Приложение к постановлению главы сельского поселения Субханкуловский сельсовет муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан от 09.07. 2014 г. № 40

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения Субханкуловский сельсовет муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан**

**в текущем финансовом году**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения Субханкуловский сельсовет муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан в текущем финансовом году (далее - Порядок) разработан в соответствии со [статьей 217.1](consultantplus://offline/ref=53E76A3EC34CC9F7701532C847CAA989D5A8776EFCA1D9DBB7656C9990932847E3FFD2C67D916Dn3H) Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения Субханкуловский сельсовет муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан (далее – бюджета сельского поселения).

2. Кассовый план исполнения бюджета сельского поселения Субханкуловский сельсовет муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан (далее - кассовый план) на очередной финансовый год составляется по [форме](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par347) согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

3. Составление и ведение кассового плана осуществляется на основании:

показателей для кассового плана по кассовым поступлениям доходов бюджета сельского поселения, формируемых в порядке, предусмотренном [разделом II](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par52) настоящего Порядка;

показателей для кассового плана по кассовым выплатам по расходам бюджета сельского поселения, формируемых в порядке, предусмотренном [разделом III](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par79) настоящего Порядка;

показателей для кассового плана по кассовым поступлениям и кассовым выплатам по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения, формируемых в порядке, предусмотренном [разделом IV](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par102) настоящего Порядка;

иных необходимых показателей.

4. Уточнение и представление показателей для кассового плана осуществляется в порядке, предусмотренном [разделами II](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par52) - [IV](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par102) настоящего Порядка.

II. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по кассовым поступлениям доходов бюджета сельского поселения Субханкуловский сельсовет муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан

5. Показатели для кассового плана по кассовым поступлениям доходов бюджета сельского поселения формируются на основании [сведений](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par153) о помесячном распределении поступлений доходов в бюджет сельского поселения (приложение № 1 к настоящему Порядку), полученных от главных администраторов доходов бюджета сельского поселения Субханкуловский сельсовет муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан в части безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, отражаемых по главе 791.

6. В целях составления кассового плана не позднее 15 декабря отчетного финансового года формируется и представляется помесячное распределение поступлений соответствующих доходов бюджета сельского поселения на текущий финансовый год:

главными администраторами доходов бюджета сельского поселения Субханкуловский сельсовет муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан по налоговым и неналоговым доходам, по безвозмездным поступлениям в доход бюджета сельского поселения в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение

7. В целях ведения кассового плана главные администраторы доходов бюджета сельского поселения формируют уточненные [сведения](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par153) о помесячном распределении администрируемых ими поступлений соответствующих доходов бюджета сельского поселения на текущий финансовый год (приложение № 1 к настоящему Порядку).

При уточнении сведений о помесячном распределении поступлений доходов бюджета сельского поселения на текущий финансовый год указываются фактические кассовые поступления доходов бюджета сельского поселения за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

Уточненные [сведения](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par153) о помесячном распределении поступлений соответствующих доходов бюджета сельского поселения на текущий финансовый год представляются в электронном виде и на бумажном носителе (приложение № 1 к настоящему Порядку):

главными администраторами доходов бюджета сельского поселения по налоговым и неналоговым доходам ежемесячно не позднее 25 числа текущего месяца, по безвозмездным поступлениям в доход бюджета сельского поселения в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение 1 раз в квартал, не позднее 20 марта, 20 июня и 20 сентября соответственно;

по главе 791 - 1 раз в квартал, не позднее 20 марта, 20 июня и 20 сентября соответственно.

В случае отклонения фактических поступлений по видам доходов бюджета сельского поселения в отчетном периоде от соответствующего показателя прогноза помесячного распределения доходов бюджета на текущий финансовый год, утвержденного в установленном порядке, на величину более чем 15 процентов от указанного показателя, пояснительная записка с отражением причин указанного отклонения ежемесячно в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, представляется:

соответствующими главными администраторами доходов бюджета сельского поселения;

8. Специалист 1 категории бухгалтер на основе сведений главных администраторов доходов бюджета сельского поселения формирует в электронном виде сведения ([приложение №](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par594) 5 к настоящему Порядку и [строки 210](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par347) - [220](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par347) приложения № 4 к настоящему Порядку):

прогноз поступлений доходов в бюджет сельского поселения на текущий финансовый год с помесячным распределением поступлений в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации не позднее 25 декабря отчетного финансового года;

уточненный прогноз поступлений доходов бюджета сельского поселения на текущий финансовый год с помесячным распределением поступлений в разрезе кодов бюджетной классификации доходов бюджетов Российской Федерации - не позднее 25 марта, 25 июня и 25 сентября соответственно.

III. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по кассовым выплатам по расходам бюджета сельского поселения Субханкуловский сельсовет муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан

9. Показатели для кассового плана по кассовым выплатам по расходам бюджета сельского поселения формируются на основании:

сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения по расходам, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных на текущий финансовый год (за исключением показателей по некассовым операциям);

прогнозов кассовых выплат по расходам бюджета сельского поселения на текущий финансовый год с помесячной детализацией ([приложение № 2](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par203) к настоящему Порядку).

10. В целях составления кассового плана:

главные распорядители средств бюджета сельского поселения Субханкуловский сельсовет муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан (далее - главные распорядители) формируют прогноз кассовых выплат по расходам бюджета сельского поселения на текущий финансовый год с помесячной детализацией ([приложение № 2](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par203) к настоящему Порядку).

Прогнозы кассовых выплат по расходам бюджета сельского поселения на текущий финансовый год с помесячной детализацией представляются в электронном виде и на бумажном носителе не позднее 3 дней с момента отражения показателей сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения и лимитов бюджетных обязательств на лицевых счетах главных распорядителей.

11. В целях ведения кассового плана:

главные распорядители формируют уточненный прогноз кассовых выплат по расходам бюджета сельского поселения на текущий финансовый год с помесячной детализацией ([приложение № 2](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par203) к настоящему Порядку).

Уточненный прогноз кассовых выплат по расходам бюджета сельского поселения на текущий финансовый год с помесячной детализацией представляется главными распорядителями в электронном виде и на бумажном носителе не позднее 20 марта, 20 июня и 20 сентября соответственно.

При уточнении указываются фактические кассовые выплаты по расходам бюджета сельского поселения за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

12. Специалист 1 категории бухгалтер формирует свод указанных сведений ([приложение №](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par723) 6 к настоящему Порядку).

В случае отклонения кассовых выплат по расходам бюджета сельского поселения в отчетном периоде от соответствующего показателя прогноза кассовых выплат на величину более чем 15 процентов от указанного показателя, соответствующий главный распорядитель представляет пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

IV. Порядок составления, уточнения и представления

показателей для кассового плана по кассовым поступлениям и кассовым выплатам по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения Субханкуловский сельсовет муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан

13. Показатели для кассового плана по кассовым поступлениям и кассовым выплатам по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения формируются на основании:

сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения;

прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения на текущий финансовый год с помесячной детализацией ([приложение № 3](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par252) к настоящему Порядку);

14. Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения не позднее 15 декабря отчетного финансового года представляют прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения на текущий финансовый год с помесячной детализацией.

Специалист 1 категории бухгалтер на основе прогнозов главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения формирует в электронном виде и представляет не позднее 20 декабря отчетного финансового года прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения на текущий финансовый год с помесячной детализацией ([приложение № 3](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par252) к настоящему Порядку).

15. Специалист 1 категории бухгалтер по закрепленным кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения для осуществления ими полномочий (функций) главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения (далее - закрепленные коды) формирует в электронном виде и представляют не позднее 20 декабря отчетного финансового года прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения на текущий финансовый год с помесячной детализацией ([приложение № 3](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par252) к настоящему Порядку).

16. В целях ведения кассового плана главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения по закрепленным кодам формируется уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения на текущий финансовый год с помесячной детализацией. При уточнении указываются фактические кассовые поступления и кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

Уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения на текущий финансовый год с детализацией по месяцам представляется главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения не позднее 25 марта, 25 июня и 25 сентября соответственно ([приложение № 3](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par252) к настоящему Порядку).

В случае отклонения кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения в отчетном периоде от соответствующего показателя прогноза на величину более чем 15 процентов, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения представляет пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

V. Порядок свода, составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения Субханкуловский сельсовет муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан

17. В целях составления и ведения кассового плана на текущий финансовый год с помесячной детализацией специалист 1 категории бухгалтер сельского поселения вносит остаток на едином счете бюджета сельского поселения на начало финансового года в [приложение №](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par347) 4 к настоящему Порядку.

18. Кассовый план на текущий финансовый год с помесячной детализацией составляется специалистом 1 категории бухгалтером ([приложение №](file:///C:\DOCUME~1\Admin\LOCALS~1\Temp\Rar$DI18.922\проект%20постановления%20кассовый%20план.doc#Par347) 4 к настоящему Порядку) не позднее 15 дней с момента отражения показателей сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения и лимитов бюджетных обязательств на лицевых счетах главных распорядителей.

При необходимости показатели кассового плана могут дополняться иными необходимыми показателями, не влияющими на общую структуру показателей кассового плана.

19. Специалист 1 категории бухгалтер вносит уточнения в кассовый план на текущий финансовый год с помесячной детализацией на основании уточненных прогнозов для кассового плана, полученных от главных распорядителей в соответствии с требованиями настоящего Порядка.

Управляющий делами

сельского поселения

муниципального района

Туймазинский район

Республики Башкортостан Д.Н.Ракипова