

Местная администрация муниципального образования  
поселка Смолячково  
Санкт-Петербург

Распоряжение

21 декабря 2007 года

№\_38\_

«Об утверждении Порядка  
составления и ведения  
кассового плана»

На основании статьи 217-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 25 "Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании поселка Смолячково":

1. Утвердить «Порядок составления и ведения кассового плана по бюджету муниципального образования поселка Смолячково».
2. Контроль за исполнением распоряжения оставляю за собой.

Глава МА МО поселка Смолячково



Т.И. Гунина

**Порядок  
составления и ведения кассового плана  
по бюджету муниципального образования пос. Смолячково**

**1. Общие положения**

- 1.1. Порядок составления и ведения кассового плана по местному бюджету МО пос. Смолячково (далее - Порядок) устанавливает правила составления и ведения кассового плана по местному бюджету МО пос. Смолячково, а также регламентирует состав и сроки представления главными распорядителями средств местного бюджета МО пос. Смолячково, главными администраторами доходов местного бюджета МО пос.Смолячково, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета МО пос. Смолячково сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.
- 1.2. Главные распорядители средств бюджета МО пос. Смолячково являются получателями средств бюджета.
- 1.3. В состав показателей кассового плана не включаются доходы и расходы, осуществляемые за счет средств субвенций из бюджета Санкт-Петербурга.
- 1.4. Целями составления кассового плана являются:
  - 1.4.1. Полное и своевременное выполнение денежных обязательств получателей бюджетных средств за счет средств местного бюджета МО пос. Смолячково в текущем финансовом году в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовых сделок или в соответствии с положениями законов, иных правовых актов.
  - 1.4.2. Управление ликвидностью в процессе исполнения местного бюджета МО пос. Смолячково в текущем финансовом году при организации исполнения местного бюджета МО пос. Смолячково.
- 1.5. В настоящем Положении используются следующие понятия и термины:
  - кассовый план** - прогноз кассовых поступлений в местный бюджет МО пос. Смолячково и кассовых выплат из местного бюджета МО пос. Смолячково в текущем финансовом году;
  - кассовые поступления** - операции по зачислению средств местного бюджета МО пос. Смолячково на счет, открытый Управлением Федерального казначейства по г. СанктПетербургу для исполнения местного бюджета МО пос. Смолячково;
  - кассовые выплаты** - операции по списанию средств местного бюджета МО пос.Смолячково со счета, открытого Управлением Федерального казначейства по г. СанктПетербургу для исполнения местного бюджета МО пос.Смолячково;
  - временно свободные средства местного бюджета МО пос. Смолячково** - объем средств местного бюджета МО пос. Смолячково, который в течение определенного периода не будет потребован для финансирования расходов местного бюджета МО пос. Смолячково и оплаты обязательств по погашению муниципального долга МО пос. Смолячково, рассчитываемый на основе кассового плана по местному бюджету МО пос. Смолячково;
  - резерв предстоящих расходов на счетах по исполнению местного бюджета МО пос. Смолячково** - объем потребности в средствах по состоянию на 1-е число каждого месяца, необходимый для финансирования расходов местного бюджета МО пос. Смолячково, носящих регулярный ежемесячный характер и являющихся необходимыми для осуществления уставной деятельности получателей бюджетных средств;
  - предельный объем финансирования главного распорядителя бюджетных средств** - предельный объем оплаты денежных обязательств главного распорядителя бюджетных средств за квартал и (или) месяц, установленный в целом в отношении главного распорядителя бюджетных средств поквартально и (или) ежемесячно нарастающим итогом с начала текущего финансового года на основе сводных заявок на финансирование главного распорядителя бюджетных средств;
  - сводная заявка на финансирование** - совокупность заявок на финансирование, составляемая главным распорядителем бюджетных средств.

2. Составление кассового плана по местному бюджету МО пос. Смолячково

2.1. Организация исполнения местного бюджета МО пос. Смолячково осуществляется на основании сводной бюджетной росписи и кассового плана.

2.2. Кассовый план составляется на текущий финансовый год по форме согласно приложению № 1 к Порядку в разрезе кварталов до конца текущего финансового года, с помесичным распределением на шесть месяцев (3 месяца текущего квартала и 3 месяца квартала, следующего за текущим кварталом).

2.3. Параметрами для составления кассового плана являются:

- а) бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью МО пос. Смолячково;
- б) прогнозные данные о поступлении доходов в местный бюджет с поквартальным распределением и помесичным распределением текущего квартала и квартала, следующего за текущим;
- в) прогнозные данные по источникам финансирования дефицита местного бюджета МО пос. Смолячково с поквартальным распределением и помесичным распределением текущего квартала и квартала, следующего за текущим;
- г) графики (прогнозы) погашения долговых обязательств МО пос. Смолячково и привлечения заемных средств с помесичным распределением текущего квартала и квартала, следующего за текущим;
- д) расчеты-обоснования верхнего лимита муниципальных заимствований МО пос. Смолячково;
- ж) сводные заявки на финансирование с поквартальным распределением и помесичным распределением текущего квартала и квартала, следующего за текущим;
- з) данные расчета резерва предстоящих расходов на счетах по исполнению местного бюджета МО пос. Смолячково.

2.4. Формирование кассового плана осуществляется финансовым органом МО пос. Смолячково путем заполнения соответствующих позиций формы кассового плана по местному бюджету МО пос. Смолячково согласно приложению № 1 к Порядку. Информация представляется главными распорядителями бюджетных средств в виде сводной заявки на финансирование не позднее 10 рабочих дней со дня утверждения сводной бюджетной росписи по главным распорядителям бюджетных средств.

2.5. Главные администраторы доходов местного бюджета представляют в финансовый орган МО пос. Смолячково сведения, необходимые для формирования прогнозной оценки исполнения доходов местного бюджета МО пос. Смолячково:

прогноз доходов местного бюджета на 1 и 2 кварталы текущего финансового года с помесичной разбивкой и указанием общего объема доходов на 3 и 4 квартал - не позднее 5 рабочих дней со дня утверждения местного бюджета МО пос.Смолячково на текущий финансовый год по форме согласно приложению № 2 к Порядку;

прогноз доходов местного бюджета МО пос. Смолячково на 3 квартал текущего финансового года с помесичной разбивкой - не позднее 15 апреля по форме согласно приложению № 3 к Порядку;

прогноз доходов местного бюджета МО пос. Смолячково на 4 квартал текущего финансового года с помесичной разбивкой - не позднее 15 июля на бумажном носителе по форме согласно приложению № 4 к Порядку;

отчетную справку об исполнении доходов местного бюджета МО пос. Смолячково за отчетный период с начала года с указанием причин отклонения фактического исполнения от прогноза и необходимости внесения изменений в прогнозную оценку последующих кварталов - не позднее 10 рабочих дней после окончания квартала по форме согласно приложению 5 к Порядку;

Представление указанных сведений осуществляется главными администраторами доходов бюджета по согласованию с финансовым органом МО пос. Смолячково.

2.6. Финансовый орган МО пос. Смолячково в течение трех рабочих дней со дня получения информации, определенной пунктом 2.3 Порядка, формирует проект кассового плана.

В случае несбалансированности проекта кассового плана финансовый орган производит расчет предельных объемов финансирования по главным распорядителям бюджетных средств в соответствии с поправочным коэффициентом по следующему алгоритму:

$$ПОФ = Кп \times СЗ,$$

$$Кп = 1 - \frac{Р - ПО}{З},$$

где ПОФ - предельный объем финансирования по главному распорядителю бюджетных средств;

СЗ - сводная заявка главного распорядителя на финансирование на месяц и (или) квартал;

Кп - поправочный коэффициент;

З - прогноз заявленных денежных средств, составленный на основании сводных заявок на финансирование на квартал и (или) месяц;

Р - резерв предстоящих расходов на 1-е число месяца следующего за расчетным месяцем и (или) кварталом;

ПО - прогноз остатка на рубленном счете на 1-е число месяца следующего за расчетным месяцем и (или) кварталом.

Внесение изменений в месячное и (или) квартальное распределение расходов осуществляется с учетом сокращения заявки на финансирование главного распорядителя бюджетных средств в предыдущем периоде.

Сумма сокращенной сводной заявки главного распорядителя бюджетных средств на финансирование на квартал и (или) месяц восстанавливается в последующих месяцах и (или) кварталах с учетом сбалансированности кассового плана по конкретному месяцу и (или) кварталу.

2.7. Финансовый орган формирует сбалансированный уточненный проект кассового плана на основании сокращенной сводной заявки на финансирование главного распорядителя бюджетных средств, представленной по форме согласно приложению 6..

2.8. Проект (уточненный проект) кассового плана одновременно с пояснительной запиской и расчетом предельных объемов финансирования главных распорядителей бюджетных средств по форме согласно приложению 7 к Порядку направляется для дальнейшего утверждения главе местной администрации.

2.9. Финансовый орган на основании утвержденного кассового плана формирует предельные объемы финансирования главных распорядителей бюджетных средств доводит их до главных распорядителей бюджетных средств в течение 2 рабочих дней со дня их утверждения по форме согласно приложению 8 к Порядку.

Сумма предельных объемов финансирования на текущий финансовый год должна быть равна сумме лимитов бюджетных обязательств главного распорядителя бюджетных средств на текущий финансовый год без учета средств субвенций, выделяемых из бюджета Санкт-Петербурга..

Предельные объемы финансирования формируются общей суммой по главному распорядителю бюджетных средств без кодов бюджетной классификации расходов и направляются на утверждение главе местной администрации.

2.10. Главные распорядители бюджетных средств представляют ежемесячное распределение утвержденных финансовым органом предельных объемов финансирования главных распорядителей бюджетных средств на 3 и 4 квартал текущего финансового года не позднее 15 апреля и 15 июля соответственно, путем заполнения соответствующих позиций приложения 9 к Порядку.

**3. Формирование сводной заявки на финансирование**

3.1. Главный распорядитель бюджетных средств формирует сводную заявку на финансирование по форме согласно приложению 6 к Порядку:

в разрезе кварталов до конца текущего финансового года с помесечным распределением 1 и 2 кварталов;

в пределах доведенных бюджетных ассигнований и утвержденных лимитов бюджетных обязательств без учета средств субвенций, выделяемых из бюджета Санкт-Петербурга;

3.2. Сводная заявка на представляется главным распорядителем бюджетных средств в Финансовый орган.

3.3. Финансовый орган осуществляет проверку сводных заявок на финансирование в части соответствия суммы сводной заявки на финансирование годовому объему лимитов бюджетных обязательств (без учета средств субвенций, выделяемых из бюджета Санкт-Петербурга по главному распорядителю бюджетных средств).

В случае выявления несоответствия сумм сводной заявки на финансирование и годового объема лимита бюджетных обязательств по главному распорядителю бюджетных средств сводная заявка на финансирование возвращается главному распорядителю бюджетных средств для приведения в соответствие доведенному годовому объему лимитов бюджетных обязательств по главному распорядителю бюджетных средств.

**4. Внесение изменений в кассовый план по бюджету**

4.1. Внесение изменений в кассовый план осуществляется Финансовым органом ежемесячно не позднее 29 числа месяца с учетом оперативной информации об исполнении доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета, прогноза (в случае его изменения) исполнения местного бюджета МО пос.Смолячково по доходам и (или) источникам финансирования дефицита бюджета, на основании заявок на изменение предельных объемов финансирования главных распорядителей бюджетных средств.

При внесении изменений в кассовый план учитывается фактическое исполнение предыдущих периодов нарастающим итогом с начала текущего финансового года.

4.2. В случае если уменьшение прогнозной оценки приводят к несбалансированности кассового плана, Финансовый орган осуществляет расчет по уменьшению предельных объемов финансирования главных распорядителей бюджетных средств на квартал и (или) месяц по форме согласно приложению 10 к Порядку.

Решение об уменьшении предельных объемов финансирования главных распорядителей бюджетных средств принимается Финансовым органом на основании расчета предельных объемов финансирования главных распорядителей бюджетных средств.

4.3. Внесение изменений в предельные объемы финансирования главного распорядителя бюджетных средств осуществляется Финансовым органом при условии сбалансированности кассового плана по месяцу и (или) кварталу.

4.4. Главные распорядители бюджетных средств для внесения изменений в предельные объемы финансирования главных распорядителей бюджетных средств представляют в Финансовый орган заявку на изменение предельных объемов финансирования главного распорядителя бюджетных средств по форме согласно приложению 9 к Порядку

Заявки на изменение предельных объемов финансирования главных распорядителей бюджетных средств представляются в Финансовый орган не позднее 27-го числа текущего месяца.

Изменение утвержденных предельных объемов финансирования по главному распорядителю бюджетных средств по предшествующим месяцам Финансовым органом не производится.

4.5. При внесении изменений в предельные объемы финансирования главных распорядителей бюджетных средств в соответствии с пунктами 4.4 и 4.5 Порядка Финансовый орган доводит до главных распорядителей бюджетных средств изменения предельных объемов финансирования главных распорядителей бюджетных средств по форме согласно приложению 11 к Порядку.

Кассовый план по бюджету МО пос. Смолячково

тыс. рублей

N	Наименование	Квартал n*			Всего на квартал n*	Квартал (n+1)			Всего на квартал (n+1)	Всего на квартал (n+2)	Всего на квартал (n+3)	Всего на год
		1 месяц* *	2 месяц	3 месяц		1 месяц	2 месяц	3 месяц				
A	B	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7	8=5+6+7	9	10	11=4+8+9+10
1	Доходы											
2	Расходы											
3=1-2	Дефицит (профицит)											
4	Источники финансирования дефицита											
5	Кредиты, полученные Санкт-Петербургом от кредитных организаций											
6	Изменение остатков средств на счетах в банках и иных финансовых активов в рублях ("+" - уменьшение, "-" - увеличение)											
7	Прогноз остатка на рублевом счете на начало периода											
8=6-7	Прогноз остатка на рублевом счете на конец периода											

Примечание: n\* - текущий квартал;

\*\* - при заполнении указывается наименование месяца.

Начальник сектора экономики и финансов

507

**Прогноз доходов бюджета МО пос. Смолячково на 200\_\_ год**

(код бюджетной классификации и наименование статьи  
доходов)

(код и наименование главного администратора доходов  
бюджета)

тыс. рублей

Наименование	Сумма на период	Всего нарастающим итогом
Январь		
Февраль		
Март		
Всего прогноз на I квартал		
Апрель		
Май		
Июнь		
Всего прогноз на II квартал		
Прогноз на III квартал		
Прогноз на IV квартал		
Итого утверждено по бюджету на год		

Руководитель (заместитель  
руководителя) главного администратора  
доходов бюджета

(подпись, расшифровка подписи)

" " 200\_\_ года

Ф.И.О. исполнителя, телефон

**Прогноз доходов бюджета МО пос. Смолячково на 200\_\_год**

(код бюджетной классификации и наименование статьи  
доходов)

(код и наименование главного администратора доходов  
бюджета)

тыс. рублей

Наименование	Сумма на период	Всего нарастающим итогом
Прогноз на I квартал		
Прогноз на II квартал		
Июль		
Август		
Сентябрь		
Всего прогноз на III квартал		
Прогноз на IV квартал		
Итого по году:		
- утверждено по бюджету		
- прогноз		

Руководитель (заместитель  
руководителя) главного администратора  
доходов бюджета

(подпись, расшифровка подписи)

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_\_ года

Ф.И.О. исполнителя, телефон



**Прогноз доходов бюджета МО пос. Смолячково на 200\_\_год**

(код бюджетной классификации и наименование статьи  
доходов)

(код и наименование главного администратора доходов  
бюджета)

тыс. рублей

Наименование	Сумма на период	Всего нарастающим итогом
квартал исполнено		
Прогноз на II квартал		
Прогноз на III квартал		
Октябрь		
Ноябрь		
Декабрь		
Всего прогноз на IV квартал		
Итого по году:		
утверждено по бюджету		
прогноз		

Руководитель (заместитель  
руководителя) главного администратора  
доходов бюджета

(подпись, расшифровка подписи)

" " 200\_\_ года

И.О. исполнителя, телефон

**Справка об исполнении доходов бюджета МО пос. Смолячково**  
за \_\_\_\_\_ 200\_\_ года

(наименование отчетного периода -  
I квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год)

по \_\_\_\_\_

(код бюджетной классификации и наименование  
статьи доходов)

\_\_\_\_\_ (код и наименование главного администратора доходов  
бюджета)

тыс. рублей

Наименование	Прогноз	Исполнено	Причины отклонения от прогноза
I квартал			
6 месяцев			
9 месяцев			
год			

В случае необходимости указать уточненный прогноз доходов на  
последующие кварталы (период, сумма):

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Руководитель (заместитель  
руководителя) главного администратора  
доходов бюджета

\_\_\_\_\_ (подпись, расшифровка подписи)

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_\_ года

Ф.И.О. исполнителя, телефон

124

**Сводная заявка  
на финансирование на 200\_\_ год  
N \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_**

(дата)

(ИНН, наименование главного распорядителя  
бюджетных средств)

(без учета расходов за счет субвенций, финансируемых  
из бюджета Санкт-Петербурга)

тыс. рублей

Наименование	Сумма на период	Всего нарастающим итогом
Январь		
Февраль		
Март		
Всего на I квартал		
Апрель		
Май		
Июнь		
Всего на II квартал		
Июль	X	X
Август	X	X
Сентябрь	X	X
Всего на III квартал*		
Октябрь	X	X
Ноябрь	X	X
Декабрь	X	X
Всего на IV квартал*		
Итого по году		

\* Помесячное распределение III и IV кварталов представляется в финансовый орган до 15 апреля 15 июля соответственно.

Руководитель главного  
распорядителя бюджетных  
средств

" " 200 г.

(подпись,  
расшифровка  
подписи)

М.П.

**Расчет предельных объемов финансирования главных распорядителей бюджетных средств на \_\_\_\_\_ год**

Поправочный коэффициент					X				X				X			
Наименование ГРБС		Январь	Февраль	Март	Итого I квартал	Апрель	Май	Июнь	Итого II квартал	Июль	Август	Сентябрь	Итого III квартал	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
А	Б	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7	8=5+6+7	9	10	11	12=9+10+11	13	14	15
	Сводная заявка ГРБС															
	Пред. объемы фин-я ГРБС на период															
	Пред. объемы фин-я ГРБС нар. итогом				X				X				X			
	Сводная заявка ГРБС															
	Пред. объемы фин-я ГРБС на период															
	Пред. объемы фин-я ГРБС нар. итогом				X				X				X			
	.....															
	.....															
Всего	Сводная заявка ГРБС															
	Пред. объемы фин-я ГРБС на период															
	Пред. объемы фин-я ГРБС нар. итогом				X				X				X			

166

Приложение 8  
к Порядку составления и  
ведения кассового плана

УТВЕРЖДАЮ  
Глава МА МО пос. Смолячково

" " 200 г.

**Предельные объемы финансирования  
главного распорядителя бюджетных средств  
N \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_**

(дата)  
на 200 \_\_\_\_\_ год

(ИНН, наименование главного распорядителя  
бюджетных средств)

(без учета расходов за счет субвенций, финансируемых  
из бюджета Санкт-Петербурга)

тыс. рублей

Наименование	Сумма на период	Всего нарастающим итогом
Январь		
Февраль		
Март		
Всего на I квартал		
Апрель		
Май		
Июнь		
Всего на II квартал		
Июль		
Август		
Сентябрь		
Всего на III квартал		
Октябрь		
Ноябрь		
Декабрь		
Всего на IV квартал		
Итого по году		

Начальник сектора  
экономики и финансов

" " 200 г.

(подпись, расшифровка  
подписи)

**Заявка на изменение предельных объемов финансирования  
главного распорядителя бюджетных средств на 200\_\_ год  
N \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_  
(дата)**

(ИНН, наименование главного распорядителя бюджетных средств)  
(без учета расходов за счет субвенций, финансируемых из бюджета Санкт-Петербурга)

тыс. руб.

Наименование	КБК	Сумма до изменений	Сумма изменений на период	Сумма после изменений	Всего нарастающим итогом
Январь					
Февраль					
Март					
Всего на I квартал					
Апрель					
Май					
Июнь					
Всего на II квартал					
Июль					
Август					
Сентябрь					
Всего на III квартал					
Октябрь					
Ноябрь					
Декабрь					
Всего на IV квартал					
Итого по году					

Руководитель главного  
распорядителя бюджетных  
средств

" " 200\_\_ г

(подпись,  
расшифровка  
подписи)

М.П.

109

**Расчет предельных объемов финансирования  
главных распорядителей бюджетных средств в условиях уменьшения прогнозной оценки  
по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета на \_\_\_\_\_ год**

Поправочный коэффициент					X				X				X	
Наименование главного распорядителя	Предельные объемы финансирования главного распорядителя бюджетных средств	Январь	Февраль	Мар т	Итого I квартал	Апрел ь	Ма й	Июн ь	Итого II квартал	Июл ь	Авгус т	Сентябрь	Итого III квартал	Октябрь
A	B	1	2	3	4=1+2+ 3	5	6	7	8=5+6+ 7	9	10	11	12=9+1 0+11	13
	Утвержденные													
	Уточненные на период													
	Уточненные нарастающим итогом				X				X				X	
	Утвержденные													
	Уточненные на период													
	Уточненные нарастающим итогом				X				X				X	
	.....													
	.....													
	.....													
Всего	Утвержденные													
	Уточненные на период													
	Уточненные нарастающим итогом				X				X				X	

Примечание: по месяцам, предшествующим месяцу расчета предельных объемов финансирования, устанавливается поправочный коэффициент равный "1".

5

УТВЕРЖДАЮ  
Глава МА МО пос. Смолячково

\_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Изменение предельных объемов финансирования  
главного распорядителя бюджетных средств

№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

(дата)

на 200\_\_ год

(ИНН, наименование главного распорядителя  
бюджетных средств)

(без учета расходов за счет субвенций, финансируемых  
из бюджета Санкт-Петербурга)

тыс. рублей

Наименование	Сумма изменений на период	Всего нарастающим итогом
Январь		
Февраль		
Март		
Всего на I квартал		
Апрель		
Май		
Июнь		
Всего на II квартал		
Июль		
Август		
Сентябрь		
Всего на III квартал		
Октябрь		
Ноябрь		
Декабрь		
Всего на IV квартал		
Итого по году		

\_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Начальник сектора  
экономики и финансов

(подпись, расшифровка  
подписи)