ПОСТАНОВЛЕНИЕ

Администрации сельского поселения «Черно-Озерское»

муниципального района «Забайкальский район»

23.03.2020 года № 29

**Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения «Черно-Озерское»**

В целях реализации статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Администрация сельского поселения «Черно-Озерское» **постановляет:**

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения «Черно-Озерское».
2. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания и распространяется на правоотношения, начиная с составления кассового плана исполнения бюджета на 2020 год.
3. Контроль за исполнением настоящего Постановления оставляю за собой.

Глава Администрации

сельского поселения «Черно-Озерское» А. В. Абрамовских

Приложение

к Постановлению

Администрации

сельского поселения «Черно-Озерское»

23.03.2020 года

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана**

**исполнения бюджета сельского поселения «Черно-Озерское»**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет порядок составления, ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения «Черно-Озерское» (далее- кассовый план), а также устанавливает состав и сроки представления сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. Кассовый план составляется отделом финансов и экономики Администрации сельского поселения «Черно-Озерское» на текущий финансовый год в разрезе кварталов с помесячной детализацией первого квартала, в течение 25 рабочих дней со дня принятия Решения о бюджете сельского поселения «Черно-Озерское» на очередной финансовый год и плановый период (далее–Решение о бюджете).

Кассовый план на предстоящий квартал детализируется помесячно с учётом фактического исполнения кассового плана за истекший квартал и утверждается не позднее 5 рабочих дней после начала квартала.

1.3. Кассовый план ведется в электронном виде в программном комплексе «Бюджет-КС».

1.4. Кассовый план утверждается Главой сельского поселения «Черно-Озерское».

1. **Состав кассового плана на текущий финансовый год**

2.1. Кассовый план составляется по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

2.2. В кассовый план включаются:

− прогноз кассовых поступлений в бюджет сельского поселения «Черно-Озерское» (приложение 2);

− прогноз кассовых выплат из бюджета сельского поселения «Черно-Озерское» (приложение 3);

− прогноз поступлений и выбытий по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения «Черно-Озерское» (приложение 4).

2.3. Прогноз кассовых поступлений в бюджет поселения включает в себя:

−прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов;

−прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской федерации.

2.4. Прогноз кассовых выплат формируется в соответствии со сводной бюджетной росписью помесячно в разрезе разделов, подразделов, целевых статей (муниципальных программ сельского поселения «Черно-Озерское» и не включенных в муниципальные программы сельского поселения «Черно-Озерское» направлений деятельности Администрации сельского поселения «Черно-Озерское»), видов расходов (групп, подгрупп и элементов) классификации расходов бюджетов, дополнительных кодов, включающих коды целей, устанавливаемые Федеральным казначейством по видам межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

2.5. Прогноз показателей по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета включает в себя:

* получение и погашение кредитов от кредитных организаций;
* получение и погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы;
* средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной собственности;
* изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

Прогноз кассовых поступлений в бюджет сельского поселения «Черно-Озерское» и кассовых выплат из бюджета сельского поселения «Черно-Озерское» по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения «Черно-Озерское» формируется помесячно в соответствии со сводной бюджетной росписью по источникам финансирования дефицита бюджета.

1. **Порядок составления прогноза кассовых поступлений и прогноза кассовых выплат, в том числе по источникам финансирования дефицита бюджета**
   1. Прогноз кассовых поступлений в сельского поселения «Черно-Озерское» формируется помесячно в соответствии с Решением о бюджете в разрезе кодов доходов, с указанием кодов цели по средствам федерального бюджета.

3.2. Прогноз кассовых выплат формируется в соответствии со сводной бюджетной росписью помесячно в разрезе разделов, подразделов, целевых статей (муниципальных программ сельского поселения «Черно-Озерское» и не включенных в муниципальные программы сельского поселения «Черно-Озерское»направлений деятельности Администрации сельского поселения «Черно-Озерское»), видов расходов (групп, подгрупп и элементов) классификации расходов бюджетов, дополнительных кодов, включающих коды целей, устанавливаемые Федеральным казначейством по видам межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, а также кодов, установленных Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения «Черно-Озерское» и бюджетных росписей распорядителей средств бюджета сельского поселения «Черно-Озерское» (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения), с учетом следующих особенностей:

- прогноз кассовых выплат на оплату муниципальных контрактов, иных договоров формируется с учетом определенных планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключаемым муниципальным контрактам, иным договорам.

- прогноз кассовых выплат по расходам на перечисление субсидий подведомственным муниципальным бюджетным учреждениям, а также некоммерческим организациям на основании заключенных соглашений о предоставлении субсидий.

- прогноз кассовых выплат по остальным видам расходов формируется с учетом ожидаемого возникновения сроков оплаты денежных обязательств в соответствии с правовыми актами и иными документами, а также с учетом обоснованных предложений подведомственных получателей бюджетных средств.

3.3.Прогноз кассовых поступлений в бюджет сельского поселения «Черно-Озерское» и кассовых выплат из бюджета сельского поселения «Черно-Озерское» по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения «Черно-Озерское» формируется помесячно в соответствии со сводной бюджетной росписью по источникам финансирования дефицита бюджета.

1. **Порядок составления кассового плана бюджета поселения**

4.1. Отдел финансов и экономики Администрации сельского поселения «Черно-Озерское», в течение 15 рабочих дней со дня принятия Решения о бюджете сельского поселения «Черно-Озерское», формирует с разбивкой по месяцам:

- прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет сельского поселения «Черно-Озерское»;

− прогноз безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения «Черно-Озерское»;

− прогноз кассовых выплат из бюджета сельского поселения «Черно-Озерское»;

− прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат из бюджета сельского поселения «Черно-Озерское» по источникам финансирования дефицита бюджета поселения.

1. **Уточнение кассового плана с учетом фактического исполнения**

5.1. Отдел финансов и экономики Администрации сельского поселения «Черно-Озерское» в течение 5 рабочих дней наступившего квартала уточняет кассовый план с учётом фактического исполнения за истекший квартал с отнесением отклонений по показателям кассового плана по доходам и по расходам на 4 квартал.

5.2. При отклонении фактических кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета поселения от запланированных, производится перераспределение источников финансирования дефицита в целях достижения их оптимального использования и снижения расходов.

**6. Внесение изменений в кассовый план**

6.1. В кассовый план могут быть внесены изменения в следующих случаях:

- при внесении изменений в Решение Совета сельского поселения «Черно-Озерское» о бюджете сельского поселения «Черно-Озерское» на текущий финансовый год;

- при внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета поселения;

- иные случаи, не влекущие за собой увеличение общего объема кассовых выплат.

6.2. В случае поступления из областного бюджета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, сверх утвержденных в текущем финансовом году решением о бюджете поселения, в кассовом плане по доходам указанные средства отражаются в периоде их фактического поступления из областного бюджета, а в кассовом плане по расходам - в период планируемых кассовых выплат.

6.3. Отдел финансов и экономики Администрации сельского поселения «Черно-Озерское» ежемесячно до 25 числа месяца предшествующего планируемому, предоставляют Справку об изменениях прогноза кассовых поступлений в бюджет поселения (приложение 5), Справку об изменениях прогноза кассовых выплат из бюджета поселения (приложение 6), Справку об изменении прогноза кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета поселения по источникам финансирования дефицита бюджета, без учета фактического поступления (приложение 7).

6.4. На основании справок об изменениях прогноза кассовых поступлений и выбытий в течение 5 рабочих дней осуществляется балансировка кассового плана и утверждает Главой сельского поселения «Черно-Озерское».

**7. Порядок составления и ведения кассового плана на очередной месяц**

7.1. Ежемесячно до 25 числа месяца, предшествующего планируемому, бухгалтерия Администрации сельского поселения «Черно-Озерское» направляет в отдел финансов и экономики:

- бюджетные обязательства, зарегистрированные согласно Порядка учета бюджетных обязательств сельского поселения «Черно-Озерское».

- бюджетные обязательства, не подлежащие регистрации, возникающие по оплате труда, компенсационным выплатам, налогам, командировочным и служебным разъездам, штрафам, пеням, неустойкам, госпошлинам, а также бюджетные обязательства, подлежащие оплате за наличный расчет согласно Заявки на финансирование по форме приложения № 9 к Порядку.

7.2. До 5 числа планируемого месяца, отдел финансов и экономики:

- формирует аналитический отчет об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств, подлежащих оплате в текущем месяце, по форме приложения № 10 к Порядку;

- проводит проверку сбалансированности показателей кассового плана и расчет остатков средств на счете по исполнению бюджета сельского поселения «Черно-Озерское» на конец отчетного периода.

7.3. После осуществления проверки сбалансированности показателей, кассовый план на месяц формируется по форме приложение № 8 в разрезе разделов, подразделов, статей и видов расходов бюджета, и утверждается Главой сельского поселения «Черно-Озерское».

7.4. Кассовый план на очередной месяц в части кассовых выплат по расходам является предельным объемом финансирования на соответствующий месяц.

7.6 При утверждении Кассового плана на месяц отдел финансов и экономики может предусматривать резерв средств на счете по исполнению бюджета сельского поселения «Черно-Озерское» для проведения неотложных выплат и исполнения судебных решений.