РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

ДУБОВСКИЙ РАЙОН

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

«АНДРЕЕВСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»

АДМИНИСТРАЦИЯ АНДРЕЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

­­от 12.12.2019 № 176

ст. Андреевская

**Об утверждении Порядка**

**составления и ведения кассового плана местного бюджета**

В соответствии со статьей 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрация Андреевского сельского поселения постановляет:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана местного бюджета согласно приложению.

2. Главным распорядителям средств местного бюджета обеспечить исполнение настоящего постановления.

3. Признать утратившими силу постановления Администрации Андреевского сельского поселения

– от 30.12.2015 № 137 «О порядке исполнения бюджета Андреевского сельского поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Андреевского сельского поселения и порядке составления и ведения кассового плана бюджета Андреевского сельского поселения»;

– от 17.10.2016 № 121 «О внесении изменений в постановление Администрации Андреевского сельского поселения от 30.12.2015 года № 137 «О порядке исполнения бюджета Андреевского сельского поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Андреевского сельского поселения и порядке составления и ведения кассового плана бюджета Андреевского сельского поселения»;

– от 30.12.2016 № 138 «О внесении изменений в постановление Администрации Андреевского сельского поселения от 30.12.2015 года № 137 ».

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования и применяется к правоотношениям с 01.01.2020 года.

5. Контроль за исполнением постановления оставляю за собой.

Глава Администрации

Андреевского сельского поселения А.В. Лондарь

постановление вносит

Сектор экономики и финансов,5-58-18

Приложение

к постановлению

Администрации

Андреевского

сельского поселения

от 12.12.2019 г № 176

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана местного бюджета**

1. **Общие положения**

1.1. Составление и ведение кассового плана местного бюджетаосуществляется в соответствии со статьей 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Кассовый план составляется на календарный месяц на основании показателей по доходам, в том числе за счет межбюджетных трансфертов из федерального, областного и районного бюджетов, имеющих целевое назначение, прогноза ожидаемого остатка средств на счете местного бюджета на начало планируемого месяца (в том числе за счет нецелевых средств, целевых межбюджетных трансфертов, средств дорожного фонда), по расходам (в том числе за счет прогнозируемого остатка целевых межбюджетных трансфертов, средств дорожного фонда), источникам финансирования дефицита местного бюджета, рассчитанных в порядке, установленном разделом 2 Порядка составления и ведения кассового плана местного бюджета (далее – Порядок).

Доходы за счет целевых межбюджетных трансфертов, полученных из федерального, областного и районного бюджетов, отражаются в кассовом плане в размере заявленных главными распорядителями средств местного бюджета (далее - главные распорядители) расходов за счет указанных средств в пределах остатков неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, отраженных на лицевыхсчетах по переданным полномочиям получателей бюджетных средств.

1.3. Составление и ведение кассового плана осуществляется сектором экономики и финансов Администрации Андреевского сельского поселения (далее – Сектор экономики и финансов) на основании информации, подготовленной и направленной главными распорядителями в программном комплексе "АЦК-Финансы".

**2. Порядок составления кассового плана**

2.1. Показатели для проекта кассового плана по доходам местного бюджета формируются в следующем порядке.

Специалист сектора экономики и финансов не позднее, чем за 5 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляют главному специалисту сектора экономики и финансов ( далее- главному бухгалтеру) согласованный начальником сектора экономики и финансов ( далее – начальник сектора) прогноз поступлений доходов в местный бюджет по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, в том числе:

в части поступлений налоговых и неналоговых доходов;

в части дотаций из областного бюджета.

Составление кассового плана по доходам местного бюджета на декабрь текущего года осуществляется без учета прогнозной суммы поступлений последнего рабочего дня декабря текущего года.

2.2. Показатели для проекта кассового плана по расходам местного бюджета формируются на основании проектов кассовых планов на очередной месяц (далее – проекты КП), представленных главными распорядителями (главными администраторами источников), прогноза кассовых выплат за счет средств резервного фонда Администрации Андреевского сельского поселения (далее – резервный фонд) в следующем порядке.

2.2.1. Главные распорядители не позднее, чем за 5 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляют главному бухгалтеру проекты КП, с указанием:

в поле «Начало действия» даты начала действия документа - первое число очередного месяца. Дата начала действия, указанная в кассовом плане по бланкам расходов типа «смета», должна совпадать с датой начала действия сводного документа.

В целях недопущения образования кредиторской задолженности формирование проектов КП главными распорядителями осуществляется с учетом бюджетных обязательствполучателей средств местного бюджета, принятых на учет, а также планируемых к принятию иподлежащих оплате в планируемом месяце, в том числе по расходам за счет средств резервного фонда.

Главные распорядители отдельно формируют проекты КП по расходам за счет средств резервного фонда.

Главные распорядители средств формируют отдельные проекты КП по расходам:

за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, от государственных (муниципальных) организаций - по соответствующему коду цели.

2.2.2. В случае если главным распорядителем является Администрация Андреевского сельского поселения (далее – Администрация) специалист по формированию и исполнению бюджета не позднее, чем за 2 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формируют и направляют главному бухгалтеру согласованный начальником сектора экономики и финансов проект КП, доведенный до статуса «На утверждение ГРБС».

2.2.3. Главный бухгалтер не позднее следующего рабочего дня послепредставления главными распорядителями проектов КП осуществляет контроль на их соответствие сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств с учетом фактически доведенных главным распорядителям предельных объемов оплаты денежных обязательств.

Прошедшие проверку проекты КП включаются в кассовый план по расходам на очередной месяц.

Не прошедший проверкупроект КП возвращается на доработку главному распорядителю*,* либо отказывается (без возможности корректировки), с указанием в поле «Комментарий» причины возврата либо отказа*.* Главный распорядитель не позднее следующего рабочего дня представляет главному бухгалтеру уточненный проект КП.

2.2.4. Прогноз кассовых выплат за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Андреевского сельского поселения по проектам соответствующих распоряжений, составляется по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

2.3. Показатели для проекта кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета формируются на основании сводной бюджетной росписи, заключенных договоров и соглашений, прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета согласно приложению №3.

2.4. Показатели для проекта кассового плана в части ожидаемого остатка средств на счете местного бюджета на начало планируемого месяца формируются в следующем порядке.

2.4.1. Главные распорядители и главные администраторы источников не позднее, чем за 5 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляют главному бухгалтеру информацию об ожидаемом исполнении кассового плана текущего месяца за счет нецелевых средств (в том числе средств резервного фонда Администрации Андреевского сельского поселения), целевых средств местного бюджета по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку с учетом ожидаемого изменения показателей кассового плана текущего месяца.

2.4.2. Специалист по формированию и исполнению бюджета не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, направляют главному бухгалтеру согласованную начальником сектора экономики и финансов информацию, в том числе:

об ожидаемом возврате бюджетных кредитов по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку:

об ожидаемом исполнении кассового плана текущего месяца по налоговым и неналоговым доходам, по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

2.4.3. Главный бухгалтер не позднее, чем за 3 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, на основании полученной информации формирует прогноз ожидаемого остатка средств на счете местного бюджета на начало планируемого месяца, в том числе за счет нецелевых и целевых (без разбивки по видам) средств.

2.5. Проект кассового плана формируется по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку на основании полученной в соответствии с пунктами 2.1 – 2.4 настоящего Порядка информации, прошедшей контроль на её соответствие показателям сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств с учетом фактически доведенных главным распорядителям предельных объемов оплаты денежных обязательств и не позднее, чем за 2 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, направляется Главе Администрации Андреевского сельского поселения, для рассмотрения и согласования.

2.6. После согласования Главой Администрации кассовый план направляется в сектор экономики и финансов, для его исполнения.

**3. Порядок ведения кассового плана**

3.1. Внесение изменений в кассовый план осуществляется в следующем порядке.

3.1.1. Главные распорядители (главные администраторы источников) направляют проект изменения кассового плана по расходам (по источникам финансирования дефицита местного бюджета) (далее – проект ИКП):

в части увеличения показателей кассового плана, в том числе в связи с уточнением ранее произведенных кассовых расходов, и перераспределения показателей кассового плана в сектор экономики и финансов;

в части уменьшения показателей кассового плана в сектор экономики и финансов.

В первоочередном порядке рассматриваются проекты ИКП на увеличение кассового плана в случае:

необходимости оплаты денежных обязательств за счет средств резервного фонда, не включенных в КП главного распорядителя;

необходимости оплаты денежных обязательств за счет средств федерального, областного и районного бюджета, внебюджетных фондов и софинансирования этих обязательств за счет средств местного бюджета, не включенных в КП главного распорядителя;

необходимости исполнения судебных актов по искам к Андреевскому сельскому поселению о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) муниципального органа Андреевского сельского поселения или их должностных лиц;

необходимости исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам муниципального бюджетного учреждения андреевского сельского поселения;

поступления документов на взыскание средств в результате применения мер юридической ответственности;

необходимости дополнительных социальных выплат населению с учетом расходов по их пересылке (доставке, перечислению) и предоставлению гарантий муниципальным служащим Андреевского сельского поселения;

необходимости дополнительных расходов по оплате труда и уплате налогов;

непредвиденных командировочных расходов;

исполнения долговых обязательств и расходов на обслуживание муниципального Андреевского сельского поселения долга.

Проекты ИКП по другим направлениям расходов рассматриваются при наличии источника увеличения кассового плана местного бюджета.

В целях исключения случаев необоснованного увеличения показателей кассового плана при наличии необходимости увеличения показателей кассового плана главный распорядитель осуществляет анализ показателей кассового плана в целях определения возможности перераспределения показателей утвержденного кассового плана.

3.1.2. Проекты ИКП в части увеличения и перераспределения показателей кассового плана текущего месяца направляются Главе Администрации с указанием в поле «Основание» обоснования причин увеличения (перераспределения) кассового плана и предмета расхода.

Дата начала действия, указанная в проекте ИКП по бланкам расходов типа «смета», должна совпадать с датой начала действия сводного документа.

3.1.3. Специалист по формированию и исполнению бюджета не позднее следующего рабочего дня после дня представления проекта ИКП осуществляет их проверку на правильность заполнения полей с учетом условий, установленных пунктом 3.1.2 настоящего порядка и направляет прошедший проверку проект ИКП главному бухгалтеру для проверки на наличие источника обеспечения увеличения кассового плана.

3.1.4. Главный бухгалтер:

направляет прошедшие проверку проекты ИКП в части увеличения и перераспределения показателей кассового плана текущего месяца начальнику сектора экономики и финансов на подписание;

согласовывает проекты ИКП в части уменьшения показателей кассового плана текущего месяца;

отказывает не прошедшие проверку проекты ИКП в части уменьшения показателей кассового плана с указаниемвполе «Комментарий» причины отказа*.*

В случае недостаточности источника обеспечения увеличения кассового плана главный бухгалтер формирует перечень проектов ИКП для согласования начальником сектора экономики и финансов с Главой Администрации увеличения кассового плана с учетом очередности платежей.

Начальник сектора экономики и финансовв случае несогласования проекта ИКП осуществляет подготовку предложений Главе Администрации об отказе проекта ИКП.

3.1.5. Внесение изменений в кассовый план в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, (далее – целевыесредства) осуществляется на основании проекта ИКП главных распорядителей в пределах фактического поступления целевых средствили в пределах неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, отраженных на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей бюджетных средств.

3.1.6. Внесение изменений в кассовый план текущего месяца завершается за один рабочий день до конца текущего месяца.

При наличии неиспользованных остатков кассового плана текущего месяца главные распорядители не позднее третьего рабочего дня предстоящего месяца формируют проект ИКП на уменьшение кассового плана на сумму неиспользованных остатков с указанием даты последнего рабочего дня текущего месяца в полях «Дата» и «Начало действия» проекта ИКП.

**4. Порядок взаимодействия структурных подразделений министерства финансов и Администрации Андреевского сельского поселения в целях составления и ведения кассового плана**

4.1. В целях составления кассового плана в части поступления отрицательного трансферта, а также возврата бюджетных кредитов от муниципального образования, ежемесячно, не позднее, чем за 12 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, Администрация Андреевского сельского поселения направляет в министерство финансов Ростовской области прогноз перечисления отрицательного трансферта и возврата бюджетных кредитов на планируемый месяц (финансовые органы муниципальных районов представляют прогноз по поселениям, входящим в состав муниципальных районов) с разбивкой по дням по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку.