РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

КУЙБЫШЕВСКИЙ РАЙОН

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

«КРИНИЧНО-ЛУГСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»

АДМИНИСТРАЦИЯ КРИНИЧНО-ЛУГСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

12.05.2023 х. Кринично-Лугский № 61

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Кринично-Лугского сельского поселения

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодексом Российской Федерациии приказомминистерства финансов Ростовской области от 24.04.2023 от № 101 "Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана областного бюджета"

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Кринично-Лугскогосельского поселения согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Признать утратившим силу Постановления Администрации Кринично-Лугского сельского поселения:

от 06.10.2021 № 51 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана бюджета Кринично-Лугского сельского поселения»;

от 04.04.2023 № 40 «О внесении изменений в постановление Администрации от 06.10.2021 № 51».

3. Главным распорядителям средств бюджета поселения обеспечить исполнение настоящего постановления.

4. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания.

5. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Администрации

Кринично-Лугского сельского поселения Р.А. Юнда

Постановление вносит: Сектор экономики и финансов

Приложениек постановлению Администрации

Кринично-Лугского сельского поселения

от 12.05.2023 № 61

Порядок

составления и ведения кассового плана бюджета Кринично-Лугскогосельского поселения

1. Общие положения

1.1. Составление и ведение кассового плана бюджета Кринично-Лугскогосельского поселения (далее – бюджета поселения) осуществляется в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Кассовый план составляется на календарный месяц на основании:

* прогноза остатка средств на едином счете бюджета поселения на начало планируемого месяца, в том числе за счет нецелевых средств, целевых средств (целевых межбюджетных трансфертов, безвозмездных поступлений от государственных организаций);
* показателей по поступлениям, в том числе за счет нецелевых средств, целевых средств, средств дорожного фонда, поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета поселения;
* показателей по перечислениям за счет нецелевых средств, целевых

средств, перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета поселения.

1.3. Составление и ведение кассового плана в Администрации Кринично-Лугского сельского поселения осуществляется сектором экономики и финансов с использованием ЕАС УОФ на основании информации, подготовленной и направленной главными распорядителями средств бюджета поселения (далее - главные распорядители), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета поселения.

2. Порядок составления кассового плана

2.1. Показатели для проекта кассового плана по поступлениям в бюджет поселения формируются в следующем порядке.

Старший инспектор по прогнозированию доходов и налогам не позднее, чем за 2 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формирует и направляет заведующему сектором экономики и финансов, согласованный Главой Администрации Кринично-Лугского сельского поселения прогноз поступлений в бюджет Кринично-Лугского сельского поселения по форме согласно приложения № 1 к настоящему Порядку, в том числе:

в части налоговых и неналоговых доходов;

в части дотаций из областного бюджета.

Поступления за счет целевых межбюджетных трансфертов, полученных из областного, отражаются в кассовом плане в размере заявленных главными распорядителями перечислений за счет указанных средств в пределах остатков неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования, отраженных на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей средств областного бюджета.

Составление кассового плана по поступлениям в бюджет поселения на декабрь текущего года осуществляется без учета прогнозной суммы поступлений последнего рабочего дня декабря текущего года.

2.2. Показатели для проекта кассового плана по перечислениям из бюджета поселения формируются на основании проектов кассовых планов по расходам на очередной месяц (далее – проекты КП), представленных главными распорядителями, прогноза расходов за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области, резервного фонда Администрации Куйбышевского района или резервного фонда Администрации Кринично-Лугского сельского поселения (далее – резервный фонд) в следующем порядке.

2.2.1. Главные распорядители не позднее, чем за 2 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, направляют в сектор экономики и финансов проекты КП, подписанные электронными подписями уполномоченных лиц, с указанием:

в поле «Начало действия» даты начала действия документа - первое число (иная дата) очередного месяца. Дата начала действия, указанная в кассовом плане по бланкам расходов типа «Смета», должна совпадать с датой начала действия сводного документа с типом «Роспись».

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

В целях обеспечения сбалансированности кассового плана на планируемый месяц в случае неисполнения расходов, заявленных в кассовый план текущего месяца, и необходимости их исполнения в следующем месяце, производится уменьшение кассового плана текущего месяца с одновременным включением таких расходов в проект кассового плана на планируемый месяц.

Главный распорядитель формирует отдельный проект КП за счет:

Средств резервного фонда;

Целевых средств - по соответствующему коду цели.

2.2.2. Ответственные специалисты главных распорядителей не позднее, чем за 2 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формируют и направляют в сектор экономики и финансов проекты КП, доведенные до статуса «На утверждение ГРБС».

Сектор экономики и финансов формирует сводный проект КП.

2.2.3. Заведующий сектором экономики и финансов не позднее рабочего дня после представления главными распорядителями проектов КП осуществляет контроль на их соответствие сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств с учетом фактически доведенных главным распорядителям предельных объемов финансирования.

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

Не прошедший проверку проект КП возвращается на доработку главному распорядителю, либо отказывается (без возможности корректировки), с указанием в поле «Комментарий» причины возврата либо отказа. Главный распорядитель представляет в сектор уточненный проект КП.

2.3. Показатели для проекта кассового плана по поступлениям и перечислениям по источникам финансирования дефицита бюджета поселения формируются главными администраторами источников на основании сводной бюджетной росписи, заключенных договоров и соглашений в следующем порядке.

2.3.1. Главный специалист по социально-экономическому прогнозированию не позднее, чем за 2 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формирует и направляет заведующему сектором экономики и финансов, согласованные Главой Администрации проекты КП по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку, в том числе:

в части бюджетных ассигнований, предназначенных для исполнения долговых обязательств (по кредитам, привлеченным от кредитных организаций, бюджетным кредитам, привлеченным из областного бюджета);

в части предоставления бюджетных кредитов местным бюджетам и возврата основного долга по бюджетным кредитам местным бюджетам.

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

2.4.1. Старший инспектор по прогнозированию доходов и налогам не позднее, чем за 2 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, направляет Главе Администрации Кринично-Лугского сельского поселения, согласованную заведующим сектором экономики и финансов информацию об ожидаемом исполнении кассового плана текущего месяца по налоговым и неналоговым доходам, по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

2.4.2. Сектор экономики и финансов не позднее последнего рабочего дня месяца, предшествующего планируемому, формирует прогноз остатка средств на счете бюджета поселения на начало планируемого месяца, в том числе за счет нецелевых и целевых (без разбивки по видам) средств.

2.5. Проект кассового плана формируется сектором экономики и финансов по форме согласно приложению № 4 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 направляется Главе Администрации Кринично-Лугского сельского поселения для рассмотрения и согласования.

В случае превышения в проекте кассового плана перечислений над поступлениями с учетом прогнозного остатка средств на едином счете бюджета поселения на начало планируемого месяца вносят мотивированные предложения по сбалансированию проекта кассового плана с учетом положений постановления Администрации поселения о порядке управления средствами на едином счете бюджета поселения.

2.6. Согласованный проект кассового плана утвержденный Главой Администрации направляется в сектор экономики и финансов на исполнение.

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 проекты изменений кассового плана по расходам, по источникам финансирования дефицита бюджета поселения (далее – проекты ИКП), подписанные электронной подписью уполномоченных лиц, в части увеличения показателей кассового плана, в том числе в связи с уточнением ранее произведенных расходов, перераспределения показателей кассового плана, а также 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 проект КП главного распорядителя;

необходимости оплаты денежных обязательств за счет целевых средств, не включенных в проект КП главного распорядителя;

необходимости исполнения судебных актов по искам о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) органа местного самоуправления или их должностных лиц;

необходимости исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета поселения по денежным обязательствам муниципального учреждения культуры поселения;

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

необходимости дополнительных расходов по оплате труда и уплате налогов;

непредвиденных командировочных расходов;

исполнения долговых обязательств и расходов на обслуживание муниципального долга.

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

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 в сектор экономики и финансов с указанием в поле «Основание» мотивированного обоснования причину увеличения кассового плана, и целевого направления расходов.

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

3.1.3. Внесение изменений в кассовый план в части целевых средств осуществляется на основании проектов ИКП главных распорядителей в пределах фактического поступления целевых средств или в пределах неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, отраженных на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей бюджетных средств.

3.1.4. Внесение изменений в кассовый план текущего месяца завершается за 2 рабочих дня до конца текущего месяца.

При наличии неиспользованных остатков кассового плана текущего месяца главные распорядители 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.

Приложение № 1

СОГЛАСОВАНО

Глава Администрации Кринично-Лугского сельского поселения

(подпись) (расшифровка подписи)

« » 20 г,

ПРОГНОЗ

ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ КРИНИЧНО-ЛУГСКОГО

СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

НА 20 ГОДА

(очередной месяц)

от " " 20 года

Главный распорядитель

(тыс, рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| ПОСТУПЛЕНИЯ | Сумма |
| наименование показателя |
| 1 | 2 |
| 1. Налоговые и неналоговые доходы, всего |  |
|  |  |
| Налоговые доходы |  |
| Неналоговые доходы |  |
| 2. Дотации из областного бюджета, всего |  |
| в том числе: |  |
|  |  |
|  |  |
| 3. Субсидии, предусмотренные статьей 142.2 Бюджетного кодекса РФ (отрицательный трансферт) |  |
|  |  |

Заведующий сектором экономики и финансов\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель ФИО, телефон

Приложение № 2

СОГЛАСОВАНО

Глава Администрации Кринично-Лугского сельского поселения

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка)

"\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г

ПРОГНОЗ

ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЙ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

КРИНИЧНО-ЛУГСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

НА 20 года

(очередной месяц)

Главный администратор

источников финансирования дефицита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(тыс, рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма | Примечание |
| 1 | 2 | 3 |
| Поступления по источникам финансирования дефицита бюджета поселения, всего |  |  |
| в том числе: |  |  |
|  |  |  |
| Перечисления по источникам финансирования дефицита бюджета поселения, всего |  |  |
| в том числе: |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Заведующий сектором экономики и финансов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель: ФИО, телефон

Приложение № 3

тор

Информация

об ожидаемом исполнении кассового плана по налоговым и неналоговым доходам бюджета поселения

за 20 года

(тыс. рублей)й)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида доходов | План | Ожидаемое исполнение | Отклонение (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 5 |
| 1. Налоговые и неналоговые доходы, всего (1.1 +1.2) |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 1.1 Налоговые доходы |  |  |  |
| 1.2 Неналоговые доходы |  |  |  |

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 4

УТВЕРЖДАЮ

Глава Администрации  
Кринично-Лугского сельского поселения

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

« » 2 0 г.

КАССОВЫЙ ПЛАН

БЮДЖЕТА КРИНИЧНО-ЛУГСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

НА 20 ГОДА

(очередной месяц)

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма |
| Прогноз свободного остатка средств на едином счете бюджета поселения, всего |  |
| из них целевые |  |
| ПОСТУПЛЕНИЯ, ВСЕГО |  |
| из них: |  |
| Налоговые и неналоговые доходы |  |
| Безвозмездные поступления |  |
| из них: |  |
| целевые |  |
| Поступления источников финансирования дефицита бюджета поселения,всего |  |
| из них: |  |
| возврат бюджетных кредитов |  |
| привлечение заемных средств |  |
| ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ, ВСЕГО |  |
| Расходы, всего |  |
| из них: |  |
| местного бюджета |  |
| из них: |  |
| целевые |  |
| Перечисления по источникам финансирования дефицита бюджета поселения, всего |  |
| из них: |  |
| предоставление бюджетных кредитов |  |
| возврат заемных средств |  |
| САЛЬДО ОПЕРАЦИЙ по поступлениям перечислениям |  |

Заведующий сектором экономики и финансов \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель