ТОМСКАЯ ОБЛАСТЬ

КАРГАСОКСКИЙ РАЙОН

МКУ «АДМИНИСТРАЦИЯ СОСНОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ»

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

(В редакции Постановления Администрации Сосновского сельского поселения

от 20.05.2019г. №20а; от 01.09.2022 г. № 40)

05.02.2018 № 5

с. Сосновка

Об утверждении Порядка составления

и ведения кассового плана

В целях совершенствования правового акта

Постановляю:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана бюджета МО «Сосновское сельское поселение» в новой редакции в соответствии с приложением к настоящему приказу.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на специалиста 1 категории.

Глава Сосновского сельского поселения: А.М. Деев

Утвержден Постановлением

Администрации Сосновского

сельского поселения от 05.02.2019г №5

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана бюджета МО «Сосновское сельское поселение»

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, решением Совета Сосновского сельского поселения от 26.12.2017 г.№ 17 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Сосновском сельском поселении» и устанавливает порядок составления и ведения кассового плана бюджета поселения.

1.2. Составление и ведение кассового плана бюджета поселения осуществляется Администрацией Сосновского сельского поселения (далее – Администрация) в комплексе АЦК Автоматизированном Центре Контроля за исполнением бюджета поселения(далее – автоматизированная система).

1.3. Информация, необходимая для составления и ведения кассового плана бюджета поселения, вводится в автоматизированную систему специалистом Администрации Сосновского сельского поселения в соответствии с настоящим Порядком.

**2. Показатели кассового плана бюджета поселения**

2.1. Показатели кассового плана бюджета поселения представляются и отражаются в автоматизированной системе в рублях.

**2.2. Кассовый план содержит следующие основные показатели:**

**Всего кассовых поступлений в бюджет поселения, в том числе:**

**- доходы;**

**- поступления по источникам финансирования дефицита бюджета поселения.**

**Всего кассовых выплат из бюджета поселения, в том числе:**

**- расходы;**

**- выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета поселения.**

**Разница кассовых поступлений и кассовых выплат.**

**Остаток средств на едином счете бюджета поселения на начало периода.**

**Остаток средств на едином счете на конец периода.**

**Предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета поселения**.

2.3. В составе доходов показываются кассовые поступления по видам доходов бюджетной классификации без детализации по подстатьям .

В составе расходов показываются планируемые кассовые выплаты по перечню главных распорядителей средств бюджета поселения, утвержденных на текущий финансовый год решением о бюджете поселения.

Показатели кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета поселения приводятся по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета.

**3. Составление кассового плана бюджета поселения**

3.1. Кассовый план исполнения бюджета поселения составляется на текущий финансовый год с помесячной разбивкой.

**3.2. Кассовый план исполнения бюджета поселения составляется Администрацией на основе информации, предоставляемой главными администраторами доходов, главными администраторами источников, главными распорядителями и получателями средств бюджета поселения.**

**Предоставление информации Администрации осуществляется на бумажном носителе.»**

Кассовый план исполнения бюджета поселения составляется Администрацией Сосновского сельского поселения на основе информации, предоставляемой главными администраторами доходов, главными администраторами источников (кассовые поступления и кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета), главными распорядителями и получателями средств бюджета поселения (по расходам).

Предоставление информации в Администрацию поселения осуществляется путем ввода в автоматизированную систему электронных документов «Кассовый план по доходам»,

«Кассовый план по расходам», «Кассовый план по источникам» либо представления соответствующих планов на бумажном носителе. (приложение 1)

3.3. В целях формирования кассового плана на текущий финансовый год :

3.3.1. специалист Администрации Сосновского сельского поселения:

-формируется и вносится в автоматизированную систему кассовый план по налоговым и неналоговым доходам по полному коду бюджетной классификации;

- формируется и вносится в автоматизированную систему кассовый план по безвозмездным поступлениям на основе полученных от органов исполнительной власти Томской области Кассовых планов по расходам и информации Администрации Сосновского сельского поселения по прочим безвозмездным поступлениям по полному коду бюджетной классификации.

- формируется и вносится в автоматизированную систему кассовый план по источникам с помесячным распределением кассовых поступлений в бюджет поселения и кассовых выплат из бюджета поселения по источникам финансирования дефицита бюджета поселения по полному коду бюджетной классификации;

3.3.2. получатели бюджетных средств, находящиеся в ведении главного распорядителя, в пределах лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований , утвержденных главным распорядителем, формируют проекты кассовых планов по расходам по полному коду бюджетной классификации расходов с детализацией по кодам классификации операций сектора государственного управления и дополнительным кодам расходов с помесячным распределением и направляют главному распорядителю, в ведении которого они находятся, в установленный им срок.

3.3.3. главные распорядители средств бюджета поселения:

- осуществляют проверку проектов кассовых планов по расходам подведомственных бюджетополучателей на соответствие утвержденным лимитам бюджетных обязательств и бюджетным ассигнованиям, обоснованность помесячного распределения расходов. Кассовые планы по расходам, не прошедшие контроль, подлежат обязательному исправлению;

- формируют проекты сводного кассового плана по расходам - свод кассовых планов по расходам подведомственных учреждений, вводят его в автоматизированную систему или представляют в Администрацию Сосновского сельского поселения на бумажном носителе не позднее 27 декабря года, предшествующего текущему. Сводный кассовый план формируется с детализацией по коду классификации операций сектора государственного управления и дополнительным кодам классификации расходов бюджета.

* + 1. Первоначально в кассовом плане расходы, осуществляемые при выполнении условий, установленных решением Совета Сосновского сельского поселения о бюджете МО «Сосновское сельское поселение», планируются на декабрь. Постепенно, по мере поступления в бюджет доходов, за счет которых запланированы данные расходы, главные распорядители бюджетных средств (по предложению получателей бюджетных средств) представляют в Администрацию Сосновского сельского поселения заявление на изменение кассового плана (уменьшаются плановые выплаты в декабре и увеличиваются в месяце, в котором планируется осуществление данных расходов).

1 декабря текущего года кассовый план выплат на декабрь обнуляется, и увеличение его производится только при поступлении доходов от платных услуг и (или) безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, (в случае поступления сверхплановых доходов - вместе с увеличением бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств).

В декабре текущего финансового года кассовый план по расходам бюджета, осуществляемым при выполнении условий, установленных решением Совета Сосновского сельского поселения о бюджете, может не соответствовать бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств – в случае поступления доходов от платных услуг и (или) безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств меньше запланированных объемов.

3.3.5. Администрация Сосновского сельского поселения:

- осуществляет ввод в автоматизированную систему информации, представленной на бумажных носителях главными администраторами бюджетных средств;

- проводит проверку сводных кассовых планов по расходам, представленных главными распорядителями, на соответствие показателям сводной бюджетной росписи;

- осуществляет формирование и обработку сводных кассовых планов бюджета поселения в автоматизированной системе;

- обеспечивает сбалансированность кассового плана исполнения бюджета поселения по поступлениям и выплатам в расчете на каждый месяц;

- формирует и утверждает кассовый план бюджета поселения не позднее двадцатого рабочего дня со дня принятия решения Совета Сосновского сельского поселения о бюджете муниципального образования «Сосновское сельское поселение».

1. **Особенности составления кассового плана по расходам, осуществляемым за счет средств бюджета поселения**

4.1. Формирование кассового плана по расходам осуществляется с учетом перечня первоочередных расходов, установленного Администрацией Сосновского сельского поселения (при наличии).

4.2. Помесячное распределение кассовых выплат по фонду оплаты труда по казенным учреждениям производится с учетом планируемых отпусков:

на январь с учетом 0,5-месячного фонда оплаты труда на январь;

на декабрь с учетом 1,5-месячного фонда оплаты труда на декабрь;

в остальные месяцы - в размере фонда оплаты труда за месяц.

4.3. Помесячное распределение кассовых выплат по начислениям на оплату труда по казенным учреждениям производится с учетом планируемых отпусков:

в январе- ноябре начисления на оплату труда планируются по потребности;

в декабре - с учетом 2-месячной потребности.

4.4. По остальным расходам помесячное распределение кассовых выплат производится главными распорядителями бюджетных средств исходя из потребности с учетом сезонности проведения мероприятий и сроков проведения размещения муниципальных заказов в пределах общего объема ассигнований, доведенных Администрацией Сосновского сельского поселения .

4.5. Формирование кассового плана по расходам производится с учетом объемов доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями, а также безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольных пожертвований, в пользу муниципальных казенных учреждений.

4.6. Средства, перечисленные в пункте 4.5 настоящего Порядка, учитываются в кассовом плане по расходам муниципальных казенных учреждений первоначально в ожидаемом размере, в конце года – в размере фактического поступления указанных средств.

1. **Особенности составления кассового плана по межбюджетным трансфертам, предоставляемым бюджетам сельских поселений**

5.1. Помесячное распределение кассовых выплат по межбюджетным трансфертам, связанным с финансированием расходов на оплату труда по казенным учреждениям, производится с учетом планируемых отпусков:

на январь - с учетом 0,5-месячного фонда оплаты труда на январь;

на декабрь - с учетом 1,5-месячного фонда оплаты труда на декабрь;

в остальные месяцы - в размере фонда оплаты труда за месяц.

5.2. Помесячное распределение кассовых выплат по начислениям на оплату труда по казенным учреждениям производится с учетом планируемых отпусков:

в январе –ноябре начисления на оплату труда планируются по потребности;

в декабре- с учетом 2-месячной потребности .

5.3. По остальным расходам помесячное распределение кассовых выплат производится главными распорядителями бюджетных средств исходя из потребности и фактического помесячного исполнения в отчетном финансовом году в пределах общего объема ассигнований на текущий финансовый год.

5.4. Помесячное распределение межбюджетных трансфертов на выравнивание бюджетной обеспеченности, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, производится в пределах 1/12 общего объема плановых годовых ассигнований на текущий финансовый год с учетом фактического помесячного исполнения в отчетном финансовом периоде.

В течение года помесячное распределение межбюджетных трансфертов может быть изменено с учетом возможностей бюджета поселения.

**6. Особенности составления кассового плана по расходам, осуществляемым за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета**

6.1. Кассовый план по расходам, осуществляемым за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета (далее – целевые средства), формируется следующим образом:

- главные распорядители бюджетных средств, в бюджетных росписях которых предусмотрены расходы, осуществляемые за счет целевых средств, в проектах кассового плана по расходам данные расходы при отсутствии кассовых планов по расходам от органов исполнительной власти Томской области в полном объеме распределяют на декабрь.

6.2. При поступлении целевых средств либо кассовых планов по целевым средствам из областного бюджета главные распорядители бюджетных средств и (или) Администрация Сосновского сельского поселения вносит соответствующие изменения в кассовый план бюджета поселения.

6.3 При поступлении целевых средств из областного бюджета главные распорядители и (или)Администрация Сосновского сельского поселения в течение двух рабочих дней со дня их поступления вносят изменения в кассовый план по расходам в части помесячного распределения средств (при необходимости) в автоматизированной системе.

**7. Уточнение кассового плана бюджета поселения**

Внесение изменений в кассовый план по расходам производится в порядке, предусмотренном настоящим разделом настоящего Порядка.

7.1. Уточнение кассового плана бюджета поселения производится в случаях увеличения, уменьшения или изменения помесячного распределения доходов и (или) расходов бюджета поселения, источников финансирования дефицита бюджета поселения.

Уточнение кассового плана бюджета поселения производится по мере необходимости Администрация Сосновского сельского поселения на основе информации, предоставляемой главными администраторами доходов, главными распорядителями и получателями средств бюджета поселения на бумажном носителе.

Администрация на основе предоставленной информации вводит в автоматизированную систему электронные документы Изменение кассового плана по доходам, Изменение кассового плана по источникам, Изменение кассового плана по расходам.

7.2. В целях формирования уточненного кассового плана на очередной месяц:

7.2.1. главные администраторы доходов направляют в Администрацию сельского поселения изменения кассового плана по доходам (при необходимости) не позднее 25 числа месяца, предшествующего очередному месяцу;

Специалисты бюджетного отдела на основе анализа поступлений по налоговым и неналоговым доходам и информации от главных администраторов доходов и органов исполнительной власти Томской области, предоставляющих межбюджетные трансферты, вносят изменения в кассовый план по доходам по мере необходимости.

7.2.2. получатели бюджетных средств, находящиеся в ведении главного распорядителя, в пределах лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, утвержденных главным

распорядителем, формируют проекты изменений кассового плана по расходам (при необходимости) и направляют главному распорядителю, в ведении которого они находятся;

7.2.3. главные распорядители средств бюджета поселения:

осуществляют проверку изменений кассового плана по расходам подведомственных бюджетополучателей на соответствие утвержденным лимитам бюджетных обязательств и бюджетным ассигнованиям, обоснованность внесения изменений. Изменения кассового плана по расходам, не прошедшие контроль, подлежат обязательному исправлению;

осуществляют свод изменений кассовых планов по расходам подведомственных учреждений и представляют его в Администрацию Сосновского сельского поселения не позднее 25 числа текущего месяца .

7.2.4. Администрация Сосновского сельского поселения:

- своевременно вводит представленную информацию в автоматизированную систему;

- по необходимости вводит в автоматизированную систему изменения кассового плана по источникам;

-проводит проверку сводов изменений кассовых планов, представленных главными распорядителями, на соответствие показателям сводной бюджетной росписи;

-осуществляет обработку электронных документов в автоматизированной системе;

-обеспечивает сбалансированность кассового плана исполнения бюджета поселения по поступлениям и выплатам в расчете на месяц (с учетом неиспользованных остатков средств.

**8. Порядок утверждения и доведения до главных распорядителей предельного объема финансирования в текущем финансовом году**

8.1. Объем расходов бюджета поселения, предусмотренный кассовым планом на очередной месяц, составление и ведение которого производятся в соответствии с настоящим Порядком, представляет собой предельный объем финансирования на очередной месяц.

8.2. В случае неполного использования предельного объема финансирования на текущий месяц право использования его остатка переходит на следующий месяц текущего финансового года.

8.3. В случае неполного использования предельного объема финансирования на конец текущего финансового года право использования его остатка на следующий финансовый год не переходит.

8.4. В случаях прогнозирования недостаточности денежных средств на едином счете бюджета поселения, необходимых для осуществления кассовых выплат, и (или) отсутствия возможности для привлечения заемных средств Администрацией Сосновского сельского поселения устанавливаются и доводятся до главных распорядителей средств бюджета поселения предельные объемы финансирования в объеме меньшем, чем предусмотрено кассовым планом.

Приложение 1 к Порядку составления и ведения

кассового плана бюджета МО «Сосновское сельское поселение»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | **Кассовый план по расходам (Изменение кассового плана по расходам)** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
|  | | | **на год** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
|  | | | (текущий финансовый год) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| **\_\_\_\_\_\_\_\_от \_\_ 20 г\_, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (наименование и код главного распорядителя средств бюджет поселения ) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
|  | | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| Основание для внесения изменения\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
|  | | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| **Бюджетная классификация** | | | | | | | | | | | | | **КВФО** | | **Изменение кассового плана по расходам** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **КВСР** | **КФСР** | **КЦСР** | | **КВР** | | **КОСГУ** | | **Доп. ФК** | | **Доп. ЭК** | **Доп. КР** | | **Год** | | | **январь** | **февраль** | | **март** | **апрель** | | **Май** | | | **Июнь** | | | | | **Июль** | | | **Август** | | | **Сентябрь** | | | | | **Октябрь** | | | **Ноябрь** | | | **Декабрь** | | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 | | 6 | | 7 | 8 | | 9 | | 10 | | |  |  | |  |  | | 15 | | | 16 | | | | | 17 | | | 18 | | | 19 | | | | | 20 | | | 21 | | | 22 | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | | |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | | |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | | |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | | |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | | |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | | |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | | |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | | |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | | |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | |

Глава Сосновского сельского поселения:

Специалист 1 категории: