**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**АДМИНИСТРАЦИЯ ПРОЛЕТАРСКОГО**

**СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**КРАСНОСУЛИНСКОГО РАЙОНА**

**РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 27.12.2019 № 153

х. Пролетарка

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана

бюджета Пролетарского сельского поселения Красносулинского района

В соответствии со статьей 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьей ст. 33 Устава муниципального образования «Пролетарское сельское поселение», Администрация Пролетарского сельского поселения

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Пролетарского сельского поселения Красносулинского района согласно приложению.

2. Начальнику сектора экономики и финансов Администрации Пролетарского сельского поселения обеспечить исполнение настоящего постановления.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.

4. Контроль за выполнением данного постановления оставляю за собой.

Глава Администрации Пролетарского

сельского поселения Т.И.Воеводина

Приложение

к постановлению Администрации Пролетарского сельского поселения от 27.12.2019 № 153

**Порядок составления и ведения кассового плана бюджета**

**Пролетарского сельского поселения Красносулинского района**

**1. Общие положения**

1.1. Составление и ведение кассового плана бюджета Пролетарского сельского поселения Красносулинского района (далее – бюджет поселения) осуществляется 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 дорожного фонда, межбюджетных трансфертов областного бюджета и бюджета района, имеющих целевое назначение, прогноза ожидаемого остатка средств на счете бюджета поселения 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 бюджета поселения, рассчитанных в порядке, установленном разделом 2 Порядка составления и ведения кассового плана бюджета поселения (далее – Порядок).

Доходы за счет целевых межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета и бюджета района, отражаются в кассовом плане в размере заявленных главным распорядителем средств бюджета поселения (далее – главный распорядитель) расходов за счет указанных средств в пределах остатков неиспользованных лимитов бюджетных обязательств.

1.3. Составление и ведение кассового плана в Администрации Пролетарского сельского поселения осуществляется сектором экономики и финансов (далее – СэиФ) с использованием ЕАС УОФ на основании информации, подготовленной и направленной главным распорядителем.

**2. Порядок составления кассового плана**

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

СЭиФ не позднее, чем за 5 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, подготавливает прогноз поступления доходов в бюджет поселения по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

Составление кассового плана по доходам бюджета 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 расходам бюджета поселения формируются на основании проекта кассового плана на очередной месяц (далее – проект КП), представленного главным распорядителем (главным администратором источников), прогноза кассовых выплат за счет средств резервного фонда Администрации Пролетарского сельского поселения (далее – резервный фонд) в следующем порядке.

2.2.1. Главный распорядитель не позднее, чем за 4 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формирует проект КП, подписанный электронными подписями уполномоченных лиц, 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 главным распорядителем осуществляется с учетом бюджетных обязательствполучателей средств бюджета поселения, принятых на учет, а также планируемых к принятию иподлежащих оплате в планируемом месяце, в том числе по расходам за счет средств резервного фонда.

Главный распорядитель отдельно формирует проекты КП по расходам за счет средств резервного фонда.

Главный распорядитель средств формирует отдельные проекты КП по расходам:

за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

за счет средств дорожного фонда.

2.2.2. Показатели для проекта кассового плана за счет средств дорожного фонда формируются в следующем порядке.

СЭиФ осуществляет подготовку информации о прогнозной сумме средств дорожного фонда, доступной к использованию в планируемом месяце, и не позднее, чем за 5 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому на основании:

прогнозной суммы остатка средств дорожного фонда по состоянию на 1 число текущего месяца;

ожидаемого исполнения текущего месяца по доходам и расходам за счет средств дорожного фонда;

прогнозной суммы поступлений средств дорожного фонда в планируемом месяце.

СЭиФ не позднее, чем за 4 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формирует проект КП по расходам за счет средств дорожного фонда.

2.2.3. В случае если главным распорядителем является Администрация Пролетарского сельского поселения СЭиФ не позднее, чем за 5 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, формирует согласованные Главой Администрации Пролетарского сельского поселения (далее – Глава Администрации) проекты КП, доведенные до статуса «На утверждение ГРБС».

2.2.4. СЭиФ не позднее следующего рабочего дня послеформирования проектов КП осуществляет контроль на их соответствие сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств с учетом фактически доведенных главным распорядителем 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 формирует уточненный проект КП.

2.3. Показатели для проекта кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета поселения формируются на основании сводной бюджетной росписи, заключенных договоров и соглашений, прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета поселения в следующем порядке.

2.3.1. СЭиФ не позднее, чем за 5 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, формирует, прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета поселения по форме согласно приложению №2 к настоящему Порядку.

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

2.4.1. Главный распорядитель и главный администратор источников не позднее, чем за 5 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, формирует информацию об ожидаемом исполнении кассового плана текущего месяца за счет нецелевых средств (в том числе средств дорожного фонда, резервного фонда Администрации Пролетарского сельского поселения), целевых средств бюджета поселенияпо форме согласно приложению №3 к настоящему Порядку с учетом ожидаемого изменения показателей кассового плана текущего месяца.

2.4.2. СЭиФ не позднее, чем за 5 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, формирует информацию об ожидаемом исполнении кассового плана текущего месяца по налоговым и неналоговым доходам, в том числе по поступлению средств дорожного фонда, по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

2.4.3. СЭиФ не позднее, чем за 5 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формирует прогноз ожидаемого остатка средств на счете бюджета поселения на начало планируемого месяца, в том числе за счет нецелевых и целевых (без разбивки по видам) средств и средств дорожного фонда.

2.5. Проект кассового плана формируется СЭиФ и по форме согласно приложению № 5 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 главному распорядителю предельных объемов оплаты денежных обязательств и не позднее, чем за 4 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому.

В случае превышения в проекте кассового плана кассовых выплат над кассовыми поступлениями начальник СЭиФ:

докладывает Главе Администрации об указанном превышении;

по поручению Главы Администрации вносит мотивированные предложения по сбалансированию проекта кассового плана;

на основании решения, принятого Главой Администрации, уточняет отдельные показатели проекта кассового плана.

Не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, проект кассового плана направляется Главе Администрации на рассмотрение.

2.6. После согласования Главой Администрации кассовый план направляется в СЭиФ для его исполнения.

**3. Порядок ведения кассового плана**

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

3.1.1. Главный распорядитель (главный администратор источников) формирует проект изменения кассового плана по расходам (по источникам финансирования дефицита бюджета поселения) (далее – проект ИКП) подписанные электронной подписью уполномоченных лиц.

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 областного бюджета и софинансирования этих обязательств за счет средств бюджета поселения, не включенных в КП главного распорядителя;

необходимости исполнения судебных актов по искам к Пролетарского сельскому поселению о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) органами местного самоуправления Пролетарского сельского поселения или их должностных лиц;

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 Администрации Пролетарского сельского поселения;

необходимости дополнительных расходов по оплате труда и уплате налогов;

непредвиденных командировочных расходов;

предоставления иных межбюджетных трансфертов;

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 СЭиФ с указанием в поле «Основание» обоснования причин увеличение (перераспределения ) кассового плана и предмета расходов.

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

3.1.3. СЭиФ не позднее следующего рабочего дня после дня представления проектов ИКП осуществляет их проверку на правильность заполнения полей с учетом условий, установленных пунктом 3.1.2 настоящего порядка.

Не прошедшие проверку проекты ИКП дорабатывается главным распорядителем либо отказывается (без возможности корректировки) с указаниемвполе «Комментарий» причины возврата либо отказа*.*

В случае недостаточности источника обеспечения увеличения кассового плана СэиФ формирует перечень проектов ИКП для согласования с Главой Администрации увеличения кассового плана с учетом очередности платежей.

По результатам рассмотрения проекта ИКП Глава Админситарции отказывает не согласованные проекты ИКП.

3.1.4. Внесение изменений в кассовый план в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – целевыесредства) осуществляется на основании проектов ИКП главного распорядителя в пределах фактического поступления целевых средств.

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

При наличии неиспользованных остатков кассового плана текущего месяца главный распорядитель не позднее последнего рабочего дня текущего месяца формируют проект ИКП на уменьшение кассового плана на сумму неиспользованных остатков.