РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

ВЕРХНЕДОНСКОЙ РАЙОН

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

«НИЖНЕБЫКОВСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»

АДМИНИСТРАЦИЯ НИЖНЕБЫКОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

30.12.2019 № 94 х. Быковский

|  |
| --- |
| **Об утверждении**  **Порядка составления и ведения**  **кассового плана бюджета Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района** |

В соответствии со статьей 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации **постановляю:**

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

2. Главным распорядителям средств бюджета Нижнебыковского сельского поселенияВерхнедонского района, заведующему сектором экономики и финансов, главному специалисту обеспечить исполнение настоящего постановления.

3.Признать утратившими силу постановление от 09.01.2017 №1 «О порядке исполнения бюджета Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района и порядке составления и ведения кассового плана бюджета Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района».

4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

|  |  |
| --- | --- |
| Глава Администрации Нижнебыковского сельского поселения | К.Ф.Венцов |

Приложение 1

К постановлению Администрации

Нижнебыковского сельского поселения

от 30.12.2019 №94

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана бюджета Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района**

1. **Общие положения**

1.1. Составление и ведение кассового плана бюджета Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского районаосуществляется в соответствии со статьей 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

1.3. Составление и ведение кассового плана в Администрации Нижнебыковского сельского поселения осуществляется сектором экономики и финансов с использованием ЕАС УОФ на основании информации, подготовленной и направленной главными распорядителями.

**2. Порядок составления кассового плана**

2.1. Показатели для проекта кассового плана по доходам бюджета Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района формируются в следующем порядке.

Заведующий сектором экономики и финансов не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, направляет и согласовывает с Главой Администрации Нижнебыковского сельского поселения прогноз поступлений доходов в бюджет Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

Составление кассового плана по доходам бюджета Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района 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 Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района 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 Нижнебыковского сельского поселения (далее – резервный фонд) согласно формы из ЕАС УОФ в следующем порядке.

2.2.1. Главные распорядители не позднее, чем за 3 рабочих дней 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 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 бюджета Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района, 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 Нижнебыковского сельского поселения (далее – Администрация сельского поселения) главный специалист по бюджетному учету (бухгалтер) не позднее, чем за 3 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, формирует проекты КП, доведенные до статуса «На утверждение ГРБС».

Затем формирует сводный проект КП Администрации и направляет его на согласование заведующему сектором экономики и финансов.

2.2.3. Заведующий сектором экономики и финансов 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 в течении текущего рабочего дня представляет в сектор экономики и финансов уточненный проект КП.

2.2.4. Главные распорядители не позднее, чем за 3рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, формируют прогноз кассовых выплат за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации по проектам соответствующих распоряжений, по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

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

2.3.1. Заведующий сектором экономики и финансов не позднее, чем за 3 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, формирует прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района и согласовывает с главой администрации по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

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

2.4.1. Главные распорядители и главные администраторы источников не позднее, чем за 3 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляют в сектор экономики и финансов информацию об ожидаемом исполнении кассового плана текущего месяца за счет нецелевых средств (в том числе средств резервного фонда Администрации Нижнебыковского сельского поселения), целевых средств бюджета Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку с учетом ожидаемого изменения показателей кассового плана текущего месяца.

2.4.2. Специалист сектора экономики и финансов не позднее, чем за 2 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, формирует информацию, в том числе об ожидаемом исполнении кассового плана текущего месяца по налоговым и неналоговым доходам, по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.

2.4.3. Заведующий сектором или назначенный им специалист не позднее, чем за 2 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, на основании полученной информации формирует прогноз ожидаемого остатка средств на счете бюджета Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района на начало планируемого месяца, в том числе за счет нецелевых и целевых (без разбивки по видам) средств, по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

2.5. Проект кассового плана формируется заведующим сектором экономики и финансов или назначенный им специалист по форме согласно приложению № 8 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 сельского поселения для рассмотрения и согласования.

2.6. Согласование и подписание проекта кассового плана осуществляется в следующем порядке.

2.6.1. Заведующий сектором экономики и финансов рассматривает и проверяет проект кассового плана. В случае превышения в проекте кассового плана кассовых выплат над кассовыми поступлениями:

докладывает Главе Администрации сельского поселения об указанном превышении;

вносит мотивированные предложения по сбалансированию проекта кассового плана с учетом положений постановления Администрации Нижнебыковского сельского поселения о порядке управления средствами на едином счете бюджета Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района;

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

Не позднее, чем за 2 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, проект кассового плана направляется Главе Администрации сельского поселения.

2.6.2. Глава Администрации сельского поселения рассматривает, согласовывает и подписывает кассовый план и направляется для исполнения в сектор экономики и финансов.

**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 изменения кассового плана по расходам (по источникам финансирования дефицита бюджета Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района) (далее – проект ИКП), подписанные электронной подписью уполномоченных лиц 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 бюджета Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района, не включенных в КП главного распорядителя;

необходимости исполнения судебных актов по искам к Нижнебыковскому сельскому поселению о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) муниципальных органов сельского поселения или их должностных лиц;

необходимости исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений 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 сельского поселения;

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 Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района.

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» обоснования причин увеличения (перераспределения) кассового плана и предмета расхода согласно формы из ЕАС УОФ .

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

3.1.3. Сектор экономики и финансов 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.

Заведующий сектором экономики и финансов самостоятельно возвращает не прошедшие проверку проекты ИКП на доработку главному распорядителю либо отказывает (без возможности корректировки) с указаниемвполе «Комментарий» причины возврата либо отказа*.*

Заведующий сектором экономики и финансов проекты ИКП проверяет на наличие источника обеспечения увеличения кассового плана.

3.1.4. Заведующий сектором экономики и финансов проверяет прошедшие проверку проекты ИКП на наличие источника обеспечения увеличения кассового плана. В случае недостаточности источника обеспечения увеличения кассового плана формируют перечень проектов ИКП с учетом очередности платежей, в случае несогласования проекта ИКП осуществляют отказ проектов ИКП.

3.1.5. Внесение изменений в кассовый план в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, от государственных (муниципальных) организаций(далее – целевыесредства) осуществляется на основании проектов 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. В случае если главным распорядителем (главным администратором источников) является Администрация сельского поселения, проект ИКП в порядке, установленном пунктом 3.1 настоящего Порядка, формирует сектор экономики и финансов.

в части расходов на содержание аппарата Администрации и оплату судебных актов по искам к Нижнебыковскому сельскому поселению– главный специалист по бюджетному учету;

в части расходов на предоставление межбюджетных трансфертов – главный специалист по бюджетному учету;

в части исполнения долговых обязательств, а также расходов на обслуживание муниципального долга Нижнебыковского сельского поселения– главный специалист по бюджетному учету;

Проект ИКП согласовывает Глава Администрации сельского поселения.

3.1.7. Внесение изменений в кассовый план текущего месяца завершается за 1 рабочий день до конца текущего месяца.

При наличии неиспользованных остатков кассового плана текущего месяца главные распорядители не позднее последнего 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.