РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

«КУРНО-ЛИПОВСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»

АДМИНИСТРАЦИЯ КУРНО-ЛИПОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 16.05.2022г №64

х. Мартыновка

Об утверждении Порядка составления

и ведения кассового плана Курно-Липовского

сельского поселения

В соответствии со статьей 217¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации

Администрация Курно-Липовского сельского поселения постановляет**:**

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Курно-Липовского сельского поселения согласно приложению.
2. Главным распорядителям средств бюджета Курно-Липовского сельского поселения обеспечить исполнение настоящего постановления.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.
4. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания и обнародования.

Глава Администрации Курно-Липовского

сельского поселения Р.А. Галиев

Приложение 1

к постановлению

Администрации

Курно-Липовского сельского поселения

от 16.05.2022г №64

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана бюджета**

**Курно-Липовского сельского поселения**

1. **Общие положения**

* 1. Составление и ведение кассового плана бюджета Курно-Липовского сельского поселенияосуществляется в соответствии со статьей 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
  2. Кассовый план составляется на календарный месяц на основании прогноза ожидаемого остатка средств на единомсчете бюджета Курно-Липовского сельского поселения на начало планируемого месяца (в том числе за счет нецелевых средств, целевых межбюджетных трансфертов, средств дорожного фонда), показателей по поступлениям, в том числе за счет средств дорожного фонда, межбюджетных трансфертов федерального, областного и районного бюджетов, имеющих целевое назначение, по перечислениям (в том числе за счет целевых межбюджетных трансфертов, средств дорожного фонда), источникам финансирования дефицита бюджета Курно-Липовского сельского поселения, рассчитанных в порядке, установленном разделом 2 Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Курно-Липовского сельского поселения (далее – Порядок).

Поступления за счет целевых межбюджетных трансфертов, полученных из федерального, областного и районного бюджета, отражаются в кассовом плане в размере заявленных главными распорядителями средств бюджета Курно-Липовского сельского поселения (далее - главные распорядители) перечисленийза 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. Составление и ведение кассового плана в Администрации Курно-Липовского сельского поселения осуществляется сектором экономики и финансов с использованием ЕАС УОФ на основании информации, подготовленной и направленной главными распорядителями, и специалистами Администрации Курно-Липовского сельского поселения.

1. **Порядок составления кассового плана** 
   1. Показатели для проекта кассового плана по поступлениям в бюджет Курно-Липовского сельского поселения формируются в следующем порядке.

Ведущий специалист, контролирующий налоговые и неналоговые доходы не позднее, чем за 6 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, формирует согласованный с главой Администрации Курно-Липовского сельского поселения прогноз поступлений в бюджет Курно-Липовского сельского поселения по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, в том числе:

в части налоговых и неналоговых доходов, в том числе за счет средств дорожного фонда, без учета процентов по бюджетным кредитам - ведущий специалист, контролирующий налоговые и неналоговые доходы;

в части дотаций из районного бюджета – ведущий специалист, контролирующий налоговые и неналоговые доходы.

Составление кассового плана по поступлениям в бюджет Курно-Липовского сельского 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 Курно-Липовского сельского поселения формируются на основании проектов кассовых планов по расходамна очередной месяц (далее – проекты КП), представленных главными распорядителями (главными администраторами источников), прогноза расходовза счет средств резервного фонда Администрации Курно-Липовского сельского поселения (далее – резервный фонд) в следующем порядке.

2.2.1. Главные распорядители не позднее, чем за 6 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 (иная дата) 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 Курно-Липовского сельского поселения, 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 за счет средств резервного фонда.

Главные распорядители средств формируют отдельные проекты КП:

за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, от муниципальных организаций - по соответствующему коду цели;

за счет средств дорожного фонда.

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

Ведущий специалист, контролирующий муниципальный долг, кредиты и межбюджетные отношения не позднее, чем за 6 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляет в сектор экономики и финансов информацию о расходах на обслуживание муниципального долга и о погашении кредитов в планируемом месяце, источником которых являются средства дорожного фонда, по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

2.2.3. В случае если главным распорядителем является Администрация Курно-Липовского сельского поселения, ведущий специалист сектора экономики и финансов не позднее, чем за 6 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, формирует показатели и доводит до статуса «На утверждение ГРБС», в том числе:

в части расходов на содержание аппарата Администрации Курно-Липовского сельского поселения.

2.2.4. Ведущий специалист сектора 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 финансирования.

Прошедшие проверку проекты КП включаются в кассовый план по перечислениям 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 в сектор экономики и финансов уточненный проект КП.

2.2.5. Ведущий специалист сектора экономики и финансов не позднее, чем за 6рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, составляет прогноз расходовза счет бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Курно-Липовского сельского поселения по проектам соответствующих распоряжений, по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку, согласованный с главой Администрации Курно-Липовского сельского поселения.

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

2.3.1. Ведущий специалист, контролирующий муниципальный долг, кредиты и межбюджетные отношения не позднее, чем за 6 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляет в сектор экономики и финансов согласованный с главой Администрации Курно-Липовского сельского поселения прогноз поступлений и перечисленийпо источникам финансирования дефицита бюджета Курно-Липовского сельского поселения по форме согласно приложению № 4 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 и районного бюджета);

в части возврата основного долга по бюджетным кредитам.

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

2.4.1. Главные распорядители и главные администраторы источников не позднее, чем за 6 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, представляют в сектор экономики и финансов информацию об ожидаемом исполнении кассового плана текущего месяца за счет нецелевых средств (в том числе средств дорожного фонда, резервного фонда Администрации Курно-Липовского сельского поселения), целевых средств бюджета Курно-Липовского сельского поселения по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку с учетом ожидаемого изменения показателей кассового плана текущего месяца.

2.4.2. Ведущий специалист, контролирующий муниципальный долг, кредиты и межбюджетные отношения и ведущий специалист, контролирующий налоговые и неналоговые доходы не позднее, чем за 6 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, представляют в сектор экономики и финансов согласованную главой Администрации Курно-Липовского сельского поселения информацию, в том числе:

об ожидаемом возврате бюджетных кредитов по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку:

об ожидаемом исполнении кассового плана текущего месяца по налоговым и неналоговым доходам, в том числе по поступлению средств дорожного фонда, по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку:

в части налоговых и неналоговых доходов, в том числе за счет средств дорожного фонда, без учета процентов по бюджетным кредитам.

2.4.3. Сектор экономики и финансов не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, на основании полученной информации формирует прогноз ожидаемого остатка средств на счете бюджета Курно-Липовского сельского 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 специалистом сектора экономики и финансов 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 для рассмотрения и подписания.

2.6. После рассмотрения и подписания заведующим сектора экономики и финансов Администрации Курно-Липовского сельского поселения проект кассового плана направляется главе Администрации Курно-Липовского сельского поселения.

2.7. После согласования с главой Администрации Курно-Липовского сельского поселения кассовый план направляется в сектор экономики и финансов.

1. **Порядок ведения кассового плана**

* 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 Курно-Липовского сельского поселения) (далее – проект ИКП), подписанные электронной подписью уполномоченных лиц в сектор экономики и фннансов:

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

в части уменьшения показателей кассового плана.

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 средств федерального, областного и районного бюджета, внебюджетных фондов и софинансирования этих обязательств за счет средств бюджета Курно-Липовского сельского поселения, не включенных в проект КП главного распорядителя;

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

необходимости исполнения судебных актов, предусматривающих

обращение взыскания на средства бюджета Курно-Липовского сельского поселения по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений Курно-Липовского 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 Курно-Липовского 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 Курно-Липовского сельского 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» 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. Специалисты сектора 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.

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

Специалисты сектора экономики и финансов проверяют на наличие источника обеспечения увеличения кассового плана.

3.1.4. Специалисты сектора экономики и финансов:

направляют прошедшие проверку проекты ИКП в части увеличения и перераспределения показателей кассового плана текущего месяца главе Администрации Курно-Липовского сельского поселения на подписание;

согласовывают проекты ИКП в части уменьшения показателей кассового

плана текущего месяца;

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

В случае недостаточности источника обеспечения увеличения кассового плана специалисты сектора экономики и финансов формируют перечень проектов ИКП для согласования с главой Администрации Курно-Липовского сельского поселения увеличения кассового плана с учетом очередности платежей.

Специалисты сектора экономики и финансовв случае несогласования проекта ИКП осуществляет подготовку предложений заведующему сектором экономики и финансов об отказе 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 Курно-Липовского сельского поселения, проект ИКП в порядке, установленном пунктом 3.1 настоящего Порядка, формирует:

в части исполнения долговых обязательств, а также расходов на обслуживание муниципального долга Курно-Липовского сельского поселения – ведущий специалист, контролирующий муниципальный долг, кредиты и межбюджетные отношения.

Проект ИКП согласовывает глава Администрации Курно-Липовского сельского поселения.

3.1.7. Внесение изменений в кассовый план текущего месяца завершается за 3 рабочих дня 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.