



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

АДМИНИСТРАЦИИ НАГОРНОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

ПЕТУШИНСКОГО РАЙОНА ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ

от 22.06.2020

№ 212

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» в текущем финансовом году

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях совершенствования организации исполнения бюджета, администрация Нагорного сельского поселения

п о с т а н о в л я е т :

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» в текущем финансовом году.

2. Постановление главы администрации Нагорного сельского поселения «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета и доведения до главных распорядителей бюджетных средств предельных объемов финансирования» от 22.03.2010 №119 считать утратившим силу.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня официального опубликования (обнародования) в газете «Вестник Нагорного поселения».

Глава администрации

О.И.Копылова

УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
Нагорного сельского поселения
от 22.06.2020 № 212

ПОРЯДОК
составления и ведения кассового плана исполнения бюджета
муниципального образования «Нагорное сельское поселение» в
текущем финансовом году

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» в текущем финансовом году (далее - Порядок) разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение».

1.2. Кассовый план представляет собой прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального образования «Нагорное сельское поселение» и кассовых выплат из бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» в текущем финансовом году.

Прогноз кассовых поступлений в бюджет формируется исходя из общего объема доходов, утвержденных Решением Совета народных депутатов Нагорного сельского поселения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (далее - Решение о бюджете).

Прогноз кассовых выплат из бюджета по оплате муниципальных контрактов, иных договоров формируется участниками процесса прогнозирования с учетом определенных при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключаемым муниципальным контрактам, иным договорам.

На основе кассового плана финансовый отдел администрации Нагорного сельского поселения организует исполнение бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение», прогнозирует сроки наступления в определенный месяц текущего финансового года недостаточности денежных средств на едином счете бюджета Нагорного сельского поселения для осуществления кассовых выплат из бюджета (далее - временный кассовый разрыв), обеспечивает оптимальные сроки привлечения в бюджет и возврата заемных средств.

Кассовый план включает:

-кассовый план исполнения бюджета на текущий финансовый год;

-кассовый план исполнения бюджета на текущий месяц.

1.3. Финансовый отдел осуществляет составление и ведение кассового плана на основании сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования, с учетом имеющейся в финансовом отделе информации о состоянии единого счета бюджета, представляемой Управлением Федерального казначейства по Владимирской области (далее - информация о состоянии счета), показателей Решения о бюджете на текущий финансовый год.

1.4. Финансовый отдел осуществляет проверку сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования, на соответствие требованиям к их формированию, установленным настоящим Порядком.

1.5. В случае полного либо частичного несоответствия представленных участником процесса прогнозирования сведений требованиям, установленных Порядком, указанные сведения не принимаются в несоответствующей части.

2. Порядок и сроки составления кассового плана, утверждения и доведения предельных объемов финансирования

2.1. Кассовый план составляется финансовым отделом и утверждается заведующим финансовым отделом в срок до 30 декабря текущего финансового года по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

Основанием для составления кассового плана являются:

- утвержденное Советом народных депутатов Нагорного сельского поселения решение о бюджете на очередной финансовый год и плановый период;
- утвержденная сводная бюджетная роспись бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» на очередной финансовый год;
- утвержденные лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год, за исключением случаев, предусмотренных законодательством;
- графики (прогнозы) погашения долговых обязательств муниципального образования;
- иные необходимые показатели.

2.1.1. Для составления кассового плана участниками процесса прогнозирования предоставляются следующие сведения:

Прогноз кассовых поступлений по доходам бюджета на планируемый финансовый год, сформированный в разрезе кодов классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с помесечной разбивкой и представленный в финансовый отдел в срок до 26 декабря текущего финансового года по форме согласно приложению № 1.1 к настоящему Порядку;

Прогноз кассовых выплат по расходам бюджета на планируемый финансовый год, сформированный по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кодам дополнительной классификации расходов бюджета (далее - дополнительная классификация) с ежемесячной разбивкой и представленный в финансовый отдел в срок до 26 декабря текущего финансового года по форме согласно приложению № 1.2 к настоящему Порядку;

Прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета на планируемый финансовый год, сформированный в разрезе кассовых поступлений и кассовых выплат по внешним и внутренним источникам финансирования дефицита бюджета в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с ежемесячной разбивкой и представленный в финансовый отдел в срок до 26 декабря текущего финансового года по форме согласно приложению № 1.3 к настоящему Порядку.

2.1.2. Показатели Прогноза кассовых поступлений по доходам бюджета на планируемый финансовый год, должны соответствовать общему объему доходов, утвержденному Решением о бюджете.

Показатели Прогноза кассовых выплат по расходам бюджета на планируемый финансовый год и Прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета на планируемый финансовый год должны соответствовать утвержденным объемам бюджетных ассигнований.

2.1.3. При получении от участников процесса прогнозирования сведений, необходимых для составления кассового плана исполнения бюджета, финансовый отдел анализирует предоставленную информацию и в целях минимизации кассовых разрывов вносит необходимые корректировки в пределах утвержденных объемов бюджетных ассигнований.

2.2. Кассовый план исполнения бюджета на текущий месяц составляется финансовым отделом по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку (далее - Кассовый план на текущий месяц) и утверждается за два рабочих дня до планируемого месяца.

2.2.1. Для составления Кассового плана на текущий месяц участниками процесса прогнозирования предоставляются следующие сведения:

-прогноз кассовых поступлений по доходам бюджета на планируемый месяц, сформированный по форме согласно приложению № 2.1 к настоящему Порядку в разрезе кодов классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и представленный в финансовый отдел до 25 числа месяца, предшествующего планируемому;

-прогноз кассовых выплат по расходам бюджета на планируемый месяц, сформированный по форме согласно приложению № 2.2 к

настоящему Порядку в разрезе кодов бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и дополнительной классификации и представленный в финансовый отдел до 25 числа месяца, предшествующего планируемому;

- прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета на планируемый месяц, сформированный по форме согласно приложению № 2.3 к настоящему Порядку в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и представленный в финансовый отдел до 25 числа месяца, предшествующего планируемому.

2.2.2. Прогнозирование бюджетных расходов на месяц осуществляется в размере не более одной двенадцатой от утвержденных бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и дополнительной классификации. При этом учитываются:

- сроки и объемы оплаты денежных обязательств по заключаемым муниципальным контрактам и иным договорам, определенным при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- осуществление выплат на проведение отпускной кампании;

- выплаты досрочной заработной платы по срокам, приходящимся на следующий месяц;

- выплаты на оказание услуг (выполнение работ) которые зависят от сезонных условий;

- иные случаи, требующие неравномерного финансового обеспечения.

Прогнозирование бюджетных расходов на месяц осуществляется при наличии документов, подтверждающих обоснованность прогнозируемых расходов, с учетом информации об остатках бюджетных средств на лицевых счетах получателей средств бюджета.

2.2.3. Прогнозные показатели кассовых выплат по расходам бюджета на планируемый месяц не должны превышать утвержденный участнику процесса прогнозирования объем лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований в случае прогнозирования расходов на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств) с учетом ранее доведенных предельных объемов финансирования.

2.3. В случае, если объем доходов бюджета на очередной финансовый год не утвержден до 20 декабря текущего финансового года, сведения, необходимые для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета по доходам бюджета на очередной финансовый год с помесечной разбивкой и на январь очередного финансового года формируются участниками процесса прогнозирования исходя из объема доходов, представленного в проекте Решения о бюджете.

2.4. В случае, если объем бюджетных ассигнований на очередной финансовый год не утвержден до 20 декабря текущего финансового года, сведения, необходимые для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета по расходам местного бюджета на очередной финансовый год с помесечной разбивкой и на январь очередного финансового года формируются участниками процесса прогнозирования на основании предложений по распределению расходов, представляемых участниками процесса прогнозирования в соответствии с проектными данными.

В течение одного рабочего дня со дня утверждения объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, участники процесса прогнозирования при необходимости приводят сведения, необходимые для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета по расходам бюджета на очередной финансовый год с помесечной разбивкой, в соответствии с показателями, утвержденными Решением о бюджете.

3. Порядок ведения кассового плана

3.1. В ходе ведения кассового плана финансовый отдел вносит изменения в показатели кассового плана исполнения бюджета на текущий месяц, определяет кассовый разрыв, обеспечивает привлечение источников финансирования дефицита бюджета, составляет отчет об исполнении кассового плана по завершении текущего месяца, квартала, анализирует исполнение бюджета по доходам и обоснованность сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования.

3.2. При предоставлении уточненных сведений о помесечном распределении поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет на текущий финансовый год, главные администраторы доходов бюджета указывают фактические кассовые поступления доходов бюджета за отчетный период (все месяцы с начала текущего финансового года до текущего месяца) и уточняют соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем (все месяцы до конца текущего финансового года) в рамках объема доходов, утвержденного Решением о бюджете на текущий финансовый год.

3.3. В случае отклонения фактических кассовых поступлений по какому-либо виду налоговых и неналоговых доходов бюджета в отчетном месяце от предоставленных уточненных сведений о поступлении доходов бюджета на отчетный месяц на величину более чем 5 процентов от указанного показателя, соответствующий главный администратор доходов бюджета представляет в финансовый отдел не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения.

3.4. При возникновении необходимости корректировки общего объема администрируемых источников доходов, главные администраторы

доходов бюджета направляют в финансовый отдел письменное обращение о внесении изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год в части изменения объема доходов по администрируемым ими источникам доходов бюджета.

По окончании отчетного месяца, после проведения сверки показателей по кассовым поступлениям и кассовым выплатам с Управлением Федерального казначейства по Владимирской области прогноз доходов бюджета муниципального образования (налоговых и неналоговых) и прогноз безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней корректируется по фактическому исполнению за отчетный период.

Суммы отклонений прогнозных показателей от фактических показателей переносятся на последний месяц года с соответствующим знаком, при этом годовая сумма прогноза доходов не изменяется.

3.5. Финансовый отдел извещает главных администраторов доходов бюджета о внесении следующих изменений:

- в решение Совета народных депутатов Нагорного сельского поселения о бюджете на очередной финансовый год (в части изменения объема доходов),

- в перечень главных администраторов доходов бюджета Нагорного сельского поселения, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджета Нагорного сельского поселения.

3.6. Финансовый отдел предоставляет указанную информацию главным администраторам доходов бюджета в течение пяти рабочих дней с даты внесения изменений.

3.7. Внесение изменений в показатели Кассового плана исполнения бюджета на текущий месяц по расходам осуществляется финансовым отделом на основании письменных ходатайств участников процесса прогнозирования, предоставляемых в финансовый отдел по форме, согласно приложению № 3 к настоящему Порядку, с обязательным указанием причин направления ходатайства, в следующие сроки:

- а) до 25 числа текущего месяца, но не более 1 раза, в связи с:

- принятием Решением Совета народных депутатов Нагорного сельского поселения о внесении изменений в Решение о бюджете и (или) внесении изменений в сводную бюджетную роспись и (или) лимиты бюджетных обязательств по основаниям, предусмотренным бюджетным законодательством Российской Федерации и бюджетным законодательством Владимирской области;

- необходимостью изменения сроков оплаты бюджетных обязательств, при этом предоставляется гарантия полного освоения изменяемого объема кассовых выплат в текущем месяце с учетом их увеличения;

- иными случаями возникновения дополнительных бюджетных расходов на текущий месяц.

б) в течение текущего месяца, в связи с осуществлением расходов за счет средств резервного фонда администрации Нагорного сельского поселения.

начало месяца:													
Всего (доходы + безвозмездные поступления + источники - расходы):													

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Прогноз
кассовых поступлений по налоговым и неналоговым доходам
бюджета Нагорного сельского поселения
на _____ год
(финансовый год)

в рублях

Наименование показателя	КБК	в том числе по месяцам											
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Итого доходов													

Руководитель (уполномоченное лицо)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

**Прогноз
кассовых выплат по расходам бюджета Нагорного сельского поселения**

на _____ ГОД
(финансовый год)

в рублях

Код бюджетной классификации	Сумма на год	в том числе по месяцам:											
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сен- тябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Итого доходов													

Руководитель (уполномоченное лицо)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

**Прогноз
кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования
дефицита бюджета Нагорного сельского поселения**

на _____ год
(финансовый год)

в рублях

Код бюджетной классификации	Сумма на год	в том числе по месяцам:											
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сен- тябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Итого доходов													

Руководитель (уполномоченное лицо)

Исполнитель

Приложение № 2
к Порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета Нагорного сельского поселения
в текущем финансовом году

Утверждаю
Заведующий финансовым отделом

« _____ » _____ 20__

Кассовый план
Нагорного сельского поселения на
_____ **20** ____ **г.**
(текущий месяц)

в рублях

Показатель	План
Доходы	
Источники финансирования дефицита бюджета, в том числе:	
нераспределенные остатки бюджетных средств на едином счете бюджета Нагорного сельского поселения на начало месяца	
Всего доходов+всего источников	
Всего расходов, в том числе:	
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (100)	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (200)	
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400)	
Межбюджетные трансферты (500)	
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600)	
Обслуживание государственного (муниципального) долга (700)	
Иные бюджетные ассигнования (800)	
Кассовый разрыв (всего доходов + всего источников - всего расходов)	

Приложение № 2.1
к Порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета Нагорного сельского поселения
в текущем финансовом году

Прогноз
кассовых поступлений по доходам бюджета
Нагорного сельского поселения
на _____ 20__ г.
(планируемый месяц)

			в рублях
Наименование	Код главного администратора доходов бюджета	Код бюджетной классификации	Сумма на планируемый месяц
1	2	3	4
Итого доходов			

Руководитель
(уполномоченное лицо)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Прогноз
кассовых выплат по расходам бюджета Нагорного сельского поселения
на _____ 20__ г.
(планируемый месяц)

в рублях

Наименование расходов	Код					Сумма на планируе- мый месяц	Примечание
	главного распорядител я бюджетных средств	раздела / подраздела	целево й статьи	вида расходо в	дополнитель- ной классификации		
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого расходов							

Руководитель
(уполномоченное лицо)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 2.3
к Порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета Нагорного сельского поселения
в текущем финансовом году

Прогноз
кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам
финансирования дефицита бюджета Нагорного сельского поселения
на _____ 20__ г.
(планируемый месяц)

в рублях

Наименование	Код		Сумма на планируемый месяц
	главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	источника внутреннего финансирования дефицита бюджета	
1	2	3	4
Итого расходов			

Руководитель
(уполномоченное лицо)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 3
к Порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета Нагорного сельского поселения
в текущем финансовом году

Ходатайство
об уточнении кассовых выплат по расходам бюджета Нагорного
сельского поселения» на _____

(текущий месяц)

в рублях

Наименование расходов	Код					Сумма на текущий месяц	Обоснование
	главного распорядителя бюджетных средств	раздела / подраздела	целевой статьи	вида расходов	дополнительной классификации		
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого расходов							

Руководитель
(уполномоченное лицо)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)