**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ТАРАСОВСКИЙ РАЙОН**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**«МИТЯКИНСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»**

**АДМИНИСТРАЦИЯ МИТЯКИНСКОГО**

**СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

23.12.2019 г. № 186 ст. Митякинская

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | Об утверждении Порядка составления  и ведения кассового плана бюджета  **Митякинского** **сельского** поселения  Тарасовского района | |

В соответствии с со статьей 2171 Бюджетным кодексом Российской Федерации, Администрация Митякинского сельского поселения

постановляет:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района согласно приложению.

2. Главным распорядителям средств бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района обеспечить исполнение настоящего постановления.

3. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Администрации

Митякинского сельского поселения С.И. Куркин

Приложение

к постановлению

Администрации Митякинского сельского поселения

от 23.12.2019 № 186

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана бюджета**

**Митякинского сельского поселения Тарасовского района**

1. **Общие положения**

1.1. Составление и ведение кассового плана бюджета Митякинского сельского поселения осуществляется 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 областного бюджета, имеющих целевое назначение, прогноза ожидаемого остатка средств на счете бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района на начало планируемого месяца (в том числе за счет нецелевых средств), по расходам, источникам финансирования дефицита бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района, рассчитанных в порядке, установленном разделом 2 Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района (далее – Порядок).

Межбюджетные трансферты федерального и областного бюджетов, имеющие целевое назначение и учитываемые на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей средств федерального и областного бюджетов, отражаются в кассовом плане по доходам в размере заявленных главными распорядителями расходов за счет указанных средств, в пределах остатков неиспользованных лимитов бюджетных обязательств.

1.3. Составление и ведение кассового плана в Администрации Митякинского сельского поселения.

В Администрации Митякинского сельского поселения (далее – Администрация) осуществляется сектором экономики и финансов с использованием ЕАС УОФ на основании информации, подготовленной и направленной главными распорядителями, и специалистами Администрации Митякинского сельского поселения ( далее – специалисты Администрации).

1. **Порядок составления кассового плана**

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

Специалист, контролирующий налоговые и неналоговые доходы, не позднее, чем за 8 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляет в сектор экономики и финансов согласованный с главой Администрации Митякинского сельского поселения Тарасовского района ( далее – глава) по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, в том числе:

в части поступлений налоговых и неналоговых доходов, без учета процентов по бюджетным кредитам;

в части дотаций из областного бюджета.

Составление кассового плана по доходам бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского 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 Митякинского сельского поселения Тарасовского 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 Митякинского сельского поселения ( далее – резервный фонд) в следующем порядке.

2.2.1. Главные распорядители не позднее, чем за 8 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 осуществляется с учетом бюджетных обязательств получателей средств бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района, принятых на учет, а также планируемых к принятию и подлежащих 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 специалисты Администрации не позднее, чем за 9 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, формируют и направляют в сектор экономики и финансов, доведенные до статуса «На утверждение ГРБС», в том числе:

в части расходов на содержание аппарата Администрации – заведующий сектором экономики и финансов;

в части межбюджетных трансфертов муниципальному району – заведующий сектором экономики и финансов, ответственный за составление и формирование сводного кассового плана;

в части расходов на обслуживание муниципального долга Красновского сельского поселения – заведующий сектором экономики и финансов, контролирующий муниципальный долг и кредиты.

Заведующий сектором экономики и финансов я, ответственный за составление и формирование сводного кассового плана:

формирует сводный проект КП Администрации и не позднее, чем за 8 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому направляет его на согласование главе Администрации.

2.2.3. Специалисты сектора экономики и финансов по курируемым направлениям 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 не позднее следующего рабочего дня представляет в сектор экономики и финансов уточненный проект КП.

2.2.4. Специалист сектора экономики и финансов, ответственный за составление и формирование сводного кассового плана,не позднее, чем за 8рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляет для согласования главе Администрации прогноз кассовых выплат за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Митякинского сельского поселения по проектам соответствующих распоряжений, по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

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

2.3.1. Специалист сектора экономики и финансов, ответственный за составление и формирование сводного кассового плана, не позднее, чем за 8 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, формирует и направляет главе Администрации проект КП.

2.3.2. Специалист сектора экономики и финансов, контролирующий муниципальный долг и кредиты, не позднее, чем за 8 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляют прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района на согласование главе Администрации по форме согласно приложению № 3 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 бюджета).

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

2.4.1. Специалист сектора экономики и финансов, ответственный за составление сводного кассового плана не позднее, чем за 8 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляет информацию главе Администрации для рассмотрения и согласования об ожидаемом исполнении кассового плана текущего месяца за счет нецелевых средств (в том числе средств резервного фонда Администрации Митякинского сельского поселения), целевых средств бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района согласованную с главой Администрации по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку с учетом ожидаемого изменения показателей кассового плана текущего месяца.

2.4.2. Специалисты Администрации не позднее, чем за 8 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляют в сектор экономики и финансов 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 № 5 к настоящему Порядку, согласованную с главой Администрации:

в части налоговых и неналоговых доходов, без учета процентов по бюджетным кредитам – специалист, контролирующий налоговые и неналоговый доходы.

2.4.3. Специалист сектора экономики и финансов, ответственный за составление и формирование сводного кассового плана, не позднее, чем за 5 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, на основании полученной информации формирует прогноз ожидаемого остатка средств на счете бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района на начало планируемого месяца, в том числе за счет нецелевых и целевых (без разбивки по видам) средств.

2.5. Проект кассового плана формируется специалистом сектора экономики и финансов, ответственного за составление и формирование сводного кассового плана по форме согласно приложению № 6 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 4 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, направляется главе Администрации, для рассмотрения и согласования.

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

2.6.1. Глава Администрации рассматривает и согласовывает проект кассового плана. В случае превышения в проекте кассового плана кассовых выплат над кассовыми поступлениями заведующий сектором экономики и финансов:

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

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.

2.6.2. После рассмотрения и подписания проект кассового плана 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 в сектор экономики и финансов проекты изменения кассового плана по расходам (по источникам финансирования дефицита бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района) (далее – проект ИКП) с обоснованием причин, подписанные электронной подписью уполномоченных лиц:

в части увеличения показателей кассового плана, в том числе в связи с уточнением ранее произведенных кассовых расходов, 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 Администрации Митякинского сельского поселения, не включенных в КП главного распорядителя;

необходимости оплаты денежных обязательств за счет средств областного бюджета и софинансирования этих обязательств за счет средств бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района, не включенных в КП главного распорядителя;

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

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

поступления документов на взыскание средств в результате применения мер юридической ответственности;

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 Митякинского сельского поселения Тарасовского района.

В целях исключения случаев необоснованного увеличения показателей кассового плана при наличии необходимости увеличения показателей кассового плана главный распорядитель осуществляет анализ показателей

3.1.2. Проекты ИКП в части увеличения и перераспределения показателей кассового плана текущего месяца направляются в Администрацию 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 по курируемым направлениям не позднее следующего рабочего дня после дня представления проектов ИКП осуществляют 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 по прошедшим проверку проектам ИКП производят проверку на наличие источника обеспечения увеличения кассового плана.

3.1.4. Специалисты сектора экономики и финансов по курируемым направлениям:

направляют прошедшие проверку проекты ИКП в части увеличения и перераспределения показателей кассового плана текущего месяца главе Администрации 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 сектор экономики и финансов формирует перечень проектов ИКП для согласования с главой Администрации увеличения кассового плана с учетом очередности платежей.

Специалист сектора экономики и финансов в случае несогласования проекта ИКП осуществляет подготовку предложений главе Администрации отделом об отказе проектов ИКП.

3.1.5. Внесение изменений в кассовый план в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, от государственный (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, проект ИКП в порядке, установленном пунктом 3.1 настоящего Порядка, формирует:

в части расходов на содержание аппарата – сектор экономики и финансов;

в части исполнения долговых обязательств, а также расходов на обслуживание муниципального долга Митякинского сельского поселения – специалист сектора экономики и финансов, контролирующий муниципальный долг и кредиты.

Проект ИКП согласовывает главой Администрации.

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.

4. Порядок взаимодействия администрации Митякинского сельского поселения с Финансовым отделом Администрации Тарасовского района в целях составления и ведения кассового плана

4.1. В целях составления кассового плана в части возврата бюджетных кредитов муниципальному району, администрация Митякинского сельского поселения ежемесячно, не позднее, чем за 12 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляют в Финансовый отдел прогноз перечисления возврата бюджетных кредитов на планируемый месяц с разбивкой по дням по форме 7 к настоящему Порядку.

4.2. Составление кассового плана на планируемый месяц в части дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения осуществляется с учетом предложений администрации Митякинского сельского поселения о поквартальном распределении указанной дотации на очередной финансовый год, исходя из 1/3 остатка от квартальных назначений.

4.3. В целях формирования кассового плана для дополнительного перечисления бюджетам сельских поселений дотаций сверх бюджетных ассигнований кассового плана администрации Митякинского сельского поселения не позднее 15 числа месяца предшествующего планируемому направляют в Финансовый отдел района на имя заведующего Финансовым отделом, обращение, подписанное Главой Администрации Митякинского сельского поселения (лица, его замещающего), с приложением оценки ожидаемого исполнения бюджета по форме 8, подробного обоснования дополнительной потребности, информации о самостоятельно принятых мерах по обеспечению сбалансированности местного бюджета, заявки на перечисление межбюджетных трансфертов по форме 9 к настоящему Порядку (далее – заявка на перечисление).

Рассмотрение и согласование оценки ожидаемого исполнения и реестра на перечисление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений (форма 11 к настоящему Порядку) осуществляется сектором бюджетного планирования и финансирования в срок не позднее трёх рабочих дней с момента её поступления.

В случае частичного согласования заявленной суммы сектор бюджетного планирования и финансирования уточняет сумму, подлежащую перечислению, в реестре на перечисление межбюджетных трансфертов местным бюджетам с указанием в примечании причин частичного согласования.

Согласованный реестр на перечисление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений с приложением обращения главы сельского поселения и оценки ожидаемого исполнения направляется на согласование заместителю заведующего – начальнику сектора бюджетного планирования и финансирования и на утверждение заведующему Финансовым отделом.

В случае несогласования заявленной суммы сектор бюджетного планирования и финансирования готовит проект ответа администрации сельского поселения о причинах несогласования и направляет его на согласование заместителю заведующего – начальнику сектора бюджетного планирования и финансирования и на утверждение заведующему Финансовым отделом.

В целях дополнительного перечисления бюджету Митякинского сельского поселения бюджетных кредитов сверх бюджетных ассигнований кассового плана Администрации Митякинского сельского поселения не позднее чем за 8 рабочих дней до конца текущего месяца направляют в Финансовый отдел обращение на имя заведующего Финансовым отделом, подписанное Главой Администрации сельского поселения (лица, его замещающего), с приложением подробного обоснования дополнительной потребности, заявки на перечисление бюджетного кредита по форме 10 к настоящему Порядку, оценки ожидаемого исполнения.

Рассмотрение и согласование оценки ожидаемого исполнения и заявки по источникам финансирования осуществляется сектором бюджетного планирования и финансирования.

В случае частичного согласования заявленной суммы сектор экономики и финансов уточняет сумму, подлежащую перечислению, в реестре на перечисление межбюджетных трансфертов муниципального района с указанием в примечании причин частичного согласования.

Согласованный реестр на перечисление межбюджетных трансфертов муниципальному району с приложением обращения заведующего Финансовым отделом Администрации Тарасовского района и оценки ожидаемого исполнения направляется на согласование и утверждение главе Администрации Митякинского сельского поселения.

В случае несогласования заявленной суммы сектор экономики и финансов готовит проект ответа финансовому отделу о причинах несогласования и направляет его на согласование и утверждение главе Администрации Митякинского сельского поселения.

Глава Администрации

Митякинского сельского поселения С.И. Куркин