РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

ТАРАСОВСКИЙ РАЙОН

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

«МИТЯКИНСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»

АДМИНИСТРАЦИЯ МИТЯКИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 02.06.2023 г. № 60 ст. Митякинская

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | О внесениии изменений в Постановление  Администрации Митякинского сельского  поселения от 23.12.2019 г. № 186 | |

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

постановляет:

1. Внести в Постановление Администрации Митякинского сельского поселения Тарасовского района от 23.12.2019 г. № 186 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана Администрации Митякинского сельского поселения Тарасовского района» следующие изменения:
2. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания.

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 02.06.2023 № 65

**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:

прогноза ожидаемого остатка средств на едином счете бюджета Митякинского сельского поселения на начало планируемого месяца, в том числе за счет нецелевых средств, целевых средств (целевых межбюджетных трансфертов), средств дорожного фонда, от фактически поступивших доходов бюджета Тарасовского района, указанных в пункте 1 статьи 751, пункте 1 статьи 782 Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»;

показателей по поступлениям, в том числе за счет нецелевых средств, целевых средств, средств дорожного фонда, средства от фактически поступивших доходов бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района, указанных в пункте 1 статьи 751, пункте 1 статьи 782 Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района;

показателей по перечислениям за счет нецелевых средств, целевых средств, средств дорожного фонда, средства от фактически поступивших доходов бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района, указанных в пункте 1 статьи 751, пункте 1 статьи 782 Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района

1.3. Составление и ведение кассового плана в Администрации Митякинского сельского поселения (далее – Администрация) осуществляется сектором экономики и финансов с использованием ЕАС УОФ на основании информации, подготовленной и направленной главными распорядителями бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района (далее – главные распорядители), и специалистами Администрации Митякинского сельского поселения (далее – специалисты Администрации).

1. **Порядок составления кассового плана**

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

Специалист, контролирующий налоговые и неналоговые доходы, не позднее, чем за 4 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляет в сектор экономики и финансов согласованный с главой Администрации Митякинского сельского поселения Тарасовского района (далее – глава Администрации) 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, средств от фактически поступивших доходов бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района, указанных в пункте 1 статьи 751, пункте 1 статьи 782 Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» без учета процентов по бюджетным кредитам;

в части дотаций из областного бюджета.

Поступления за счет целевых межбюджетных трансфертов, полученных из федерального, областного и муниципального бюджетов, отражаются в кассовом плане в размере заявленных главными распорядителями перечислений за счет указанных средств в пределах остатков неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования, отраженных на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей средств федерального, областного и муниципального бюджетов.

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 перечислениям из бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района формируются на основании проектов кассовых планов по расходам на очередной месяц (далее – проекты КП), представленных главными распорядителями, прогноза расходов за счет средств резервного фонда Администрации Митякинского сельского поселения ( далее – резервный фонд) в следующем порядке.

2.2.1. Главные распорядители не позднее, чем за 2 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 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.

В целях обеспечения сбалансированности кассового плана на планируемый месяц в случае неисполнения расходов, заявленных в кассовый план текущего месяца, и необходимости их исполнения в следующем месяце, производится уменьшение кассового плана текущего месяца с одновременным включением таких расходов в проект кассового плана на планируемый месяц.

Главные распорядители средств формируют отдельные проекты КП за счет:

средств резервного фонда;

целевых средств – по соответствующему коду цели;

средств дорожного фонда;

средства от фактически поступивших доходов бюджета Тарасовского района, указанных в пункте 1 статьи 751, пункте 1 статьи 782 Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».

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

Ведущий специалист, контролирующий муниципальный долг и кредиты не позднее, чем за 4 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, предоставляет специалисту сектору экономики и финансов, ответственного за составление сводного кассового плана, информацию о расходах на обслуживание муниципального долга и о погашении кредитов, в планируемом месяце, согласованную с главой Администрации, по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

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 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.

2.2.4. Специалист сектора экономики и финансов, ответственный за составление и формирование сводного кассового плана,не позднее, чем за 2рабочих дня 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 № 3 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 поступлений и перечислений 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 4 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, формирует и направляет заведующему сектором экономики и финансов.

2.3.2. Специалист сектора экономики и финансов, контролирующий муниципальный долг, кредиты и межбюджетные отношения , не позднее, чем за 4 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляет прогноз кассовых поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района на согласование главе Администрации 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 бюджета).

Специалист, контролирующий налоговые и неналоговые доходы направляет в экономики и финансов информацию об ожидаемом исполнении кассового плана текущего месяца по налоговым и неналоговым доходам, в том числе по поступлениям средств дорожного фонда, средств от фактически поступивших доходов бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района, указанных в пункте 1 статьи 751, пункте 1 статьи 782 Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

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, ответственный за составление и формирование сводного кассового плана, не позднее последнего дня 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 и средств дорожного фонда, средств от фактически поступивших доходов бюджетаМитякинского сельского поселения Тарасовского района, указанных в пункте 1 статьи 751, пункте 1 статьи 782 Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».

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, направляется заведующему сектором экономики и финансов, для рассмотрения и согласования.

2.6. Согласование и подписание проекта кассового плана 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:

докладывает главе Администрации о превышении;

по поручению главы Администрации мотивированные предложения по сбалансированию проекта кассового плана с учетом положений постановления Администрации Митякинского сельского поселения Порядка привлечения остатков средств на единый счет бюджета Тарасовского района и возврата привлеченных средств;

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

2.6.2. Согласованный проект кассового плана направляется главе Администрации на утверждение.

2.6.3. Утвержденный главой Администрации кассовый план 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), 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 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;

предоставление гарантий муниципальным служащим Митякинского 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 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 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 типом «Роспись».

3.1.3. Специалисты сектора экономики и финансов 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.

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;

самостоятельно возвращает не прошедшие проверку проекты ИКП на доработку главному распорядителю либо отказывает (без возможности корректировки) с указанием в поле «Комментарий» причины возврата либо 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 об отказе проектов ИКП.

3.1.5. Внесение изменений в кассовый план в части целевыхсредств 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 учета исполнения бюджета;

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 глава Администрации.

3.1.7. Внесение изменений в кассовый план текущего месяца завершается за 2 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 ИКП 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 9 к настоящему Порядку) осуществляется сектором бюджетного планирования и финансирования.

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 администрации 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 подписание заведующему Финансовым отделом.

4.4. Осуществление кассовых выплат по источникам финансирования бюджета Тарасовского района в части предоставления бюджетных кредитов бюджету Митякинского сельского поселения осуществляется в заявительном порядке.

В целях составления кассового плана в части предоставления бюджетных кредитов бюджету Митякинского сельского поселения, предусмотренных нормативными правовыми актами Администрации Тарасовского района и договорами о предоставлении бюджетных кредитов, администрация Митякинского сельского поселения не позднее 15 числа месяца, предшествующего планируемому, направляют в Финансовый отдел заявку на включение суммы бюджетного кредита в кассовый план бюджета Тарасовского района предстоящего месяца, подписанную главой Администрации Митякинского сельского поселения (лица, его замещающего), по форме 10 к настоящему Порядку (далее – заявка на включение суммы бюджетного кредита).

Сектор бюджетного планирования и финансирования на основании полученных заявок на включение сумм бюджетных кредитов в кассовый план формирует кассовый план на предстоящий месяц по бюджетным кредитам бюджету Митякинского сельского поселения в порядке, установленном пунктом 2.3 настоящего Порядка.

В случае наличия потребности в средствах бюджетного кредита, включенных в кассовый план предстоящего месяца, Администрация 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 Митякинского сельского поселения (лица, его замещающего), с приложением оценки ожидаемого исполнения.

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 Митякинского сельского поселения (лица, его замещающего), с приложением подробного обоснования дополнительной потребности, заявки на перечисление бюджетного кредита по форме 11 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 бюджетного планирования и финансирования уточняет сумму бюджетного кредита, подлежащую перечислению, в заявке на осуществление кассовых выплат с указанием в примечании причин частичного согласования.

Согласованная с заместителем заведующего – начальником сектора бюджетного планирования и финансирования заявка на осуществление кассовых выплат с приложением в связке обращения главы Администрации Митякинского сельского поселения и оценки ожидаемого исполнения направляется на утверждение заведующему Финансовым отделом.

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

Исполнение бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района по источникам финансирования дефицита бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района в части предоставления бюджетных кредитов бюджету Митякинского сельского поселения осуществляется в порядке, установленном разделом 6 Порядка исполнения бюджета Тарасовского района по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Тарасовского района.

Глава Администрации

Митякинского сельского поселения С.И. Куркин