АДМИНИСТРАЦИЯ СУЗГАРЬЕВСКОГО

СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

РУЗАЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е проект**

2020 №

с. Сузгарье

**Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета**

**Сузгарьевского сельского поселения Рузаевского**

**муниципального района**

Руководствуясь Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,

**Администрация Сузгарьевского сельского поселения**

**Рузаевского муниципального района Республики Мордовия**

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1.Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Сузгарьевского сельского поселения Рузаевского муниципального района согласно приложению.

2.Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

3. Настоящее постановление вступает в законную силус 1 января 2020 года и подлежит размещению на официальном сайте органов местного самоуправления в сети «Интернет» по адресу: [www.ruzaevka-rm.ru](http://www.ruzaevka-rm.ru).

Глава Сузгарьевского сельского поселения И.В.Полынкова

Приложение 1

к постановлению Администрации

Сузгарьевского сельского поселения

2020 года №

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана бюджета Сузгарьевского сельского поселения Рузаевского муниципального района**

Раздел 1.Общие положения

1.1.Составление и ведение кассового плана бюджета Сузгарьевского сельского поселения Рузаевского муниципального района (далее – кассовый план, бюджет поселения) осуществляется в соответствии со статьей 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2.Кассовый план составляется на календарный месяц на основании показателей по доходам, в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов областного бюджета, бюджета Рузаевского муниципального района, имеющих целевое назначение, прогноза ожидаемого остатка средств на счете бюджета поселения 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 поселения, рассчитанных в порядке, установленном разделом 2 Порядка составления и ведения кассового плана бюджета поселения (далее – Порядок).

1.3. Доходы за счет целевых межбюджетных трансфертов, полученных из республиканского бюджета, в том числе источником которых являются средства софинансирования из федерального бюджета, отражаются в кассовом плане в размере заявленных расходов за счет указанных средств.

1.4. Составление и ведение кассового плана в Администрации Сузгарьевского сельского поселения (далее- Администрация поселения) осуществляется главным специалистом отдела бухгалтерии Центра бухгалтерского учета (согласно договора) (далее- специалист).

Раздел 2. Порядок составления кассового плана

2.1.Показатели для кассового плана по доходам формируются на основании плана поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения, в том числе средств дотации областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 1/12 от годовых бюджетных назначений, целевых средств из бюджетов других уровней в следующем порядке:

Специалист разрабатывает прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов, целевых межбюджетных трансфертов в бюджет поселения на очередной календарный месяц по формам (приложения 1, 2) к настоящему Порядку. Составление кассового плана по доходам бюджета 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 формируются на основании объема финансирования получателей средств бюджета Сузгарьевского сельского поселения Рузаевского муниципального района, в следующем порядке:

В целях недопущения образования кредиторской задолженности формирование проекта кассового плана (далее - проект КП) главным распорядителем осуществляется с учетом бюджетных обязательств получателей средств бюджета, принятых на учет, а также планируемых к принятию и подлежащих оплате в планируемом месяце, в том числе по расходам за счет средств резервного фонда.

2.3.Специалист:

- осуществляет оценку ожидаемого исполнения кассового плана месяца, предшествующего планируемому;

- согласовывает показатели проекта кассового плана с главой сельского поселения не позднее, чем за 2 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому.

2.4.Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета формируются на основании сводной бюджетной росписи бюджета поселения, заключенных договоров и соглашений, прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета поселения на очередной календарный месяц по форме 3 к настоящему Порядку.

В целях составления кассового плана по источникам финансирования дефицита, специалист формирует не позднее, чем за 5 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета на очередной календарный месяц, согласовывает их с главой сельского поселения и использует при формировании кассового плана.

2.4.1.В течение 1 рабочего дня специалист на основании оценки ожидаемого исполнения кассового плана текущего календарного месяца, производит прогноз остатков собственных и целевых средств на счете бюджета поселения на начало планируемого месяца и осуществляет формирование проекта кассового плана по форме 4 к настоящему Порядку;

2.5.Проект кассового плана бюджета поселения направляется на согласование главе Сузгарьевского сельского поселения. Согласованный кассовый план направляется начальнику сектора экономики и финансов на исполнение.

2.6.В случае превышения кассовых выплат (без учета целевых межбюджетных трансфертов) над кассовыми поступлениями нецелевых средств и остатками нецелевых средств на едином счете бюджета на начало следующего месяца в проекте кассового плана начальник сектора экономики и финансов вносит уточнения в течение одного рабочего дня предельных объемов оплаты денежных обязательств и (или) прогнозируемых кассовых поступлений бюджета и (или) остатков средств бюджета. При недостаточности доходных источников в первую очередь включаются в кассовый план социально-значимые расходы.

Раздел 3. Порядок ведения кассового плана

Основаниями для внесения изменений в кассовый план являются:

- необходимость оплаты расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, не включенных в кассовый план;

- принятие дополнительных к учтенным в кассовом плане нормативных правовых актов Сузгарьевского сельского поселения о выделении средств из бюджета поселения, в том числе из резервного фонда Администрации Сузгарьевского сельского поселения, ассигнований на исполнение по судебным искам;

- иных решений об изменении объемов кассовых выплат по расходам, источникам финансирования дефицита бюджета поселения;

- необходимость уменьшения неиспользованных средств кассового плана.

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.

3.2.Изменение, перераспределение бюджетных ассигнований по кассовому плану осуществляется на основании проектов изменений кассового плана по расходам (источникам финансирования дефицита бюджета) (далее - проект ИКП). Проекты ИКП на увеличение кассового плана рассматриваются при наличии источника увеличения кассового плана.

3.3.Специалист не позднее следующего рабочего дня осуществляет их проверку. Внесение изменений в кассовый план в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы осуществляется в пределах фактического поступления целевых средств или остатков на едином счете бюджета. Внесение изменений в кассовый план завершается в последний рабочий день текущего месяца.

3.4.Специалист формирует отчет об исполнении кассового плана текущего месяца, который направляется главе сельского поселения не позднее 2 числа месяца, следующего за отчетным по форме 6.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Приложение 1 | |
|  |  | к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Сузгарьевского сельского поселения Рузаевского муниципального района | | |
|  |  |  |  |  |
| **ПРОГНОЗ № \_\_\_\_** | | | | |
| **ПОСТУПЛЕНИЙ ДОХОДОВ В БЮДЖЕТ СУЗГАРЬЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ РУЗАЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА** | | | | |
| **НА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ ГОДА** | | | | |
|  | | | | |
|  |  |  |  |  |
| Сектор экономики и финансов Администрации Сузгарьевского сельского поселения | | | | |
| (тыс.руб.) |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Д о х о д ы | | |  | |
| наименование показателя | | код по КД | Сумма | |
| 1 | | 2 | 3 | |
|  | |  |  | |
|  | |  |  | |
|  | |  |  | |
|  | |  |  | |
|  | |  |  | |
|  | |  |  | |
|  | |  |  | |
|  | |  |  | |
|  | |  |  | |
|  | |  |  | |
|  | |  |  | |
|  | | Итого |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |
| Специалист |  |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Приложение 2 | |  | |
|  |  | к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Сузгарьевского сельского поселения Рузаевского муниципального района | | |
|  |  |  |  | |
|  | |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  | | | | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| **ПРОГНОЗ № \_\_\_\_** | | | | |
| поступлений целевых межбюджетных трансфертов в бюджет Сузгарьевского сельского поселения Рузаевского муниципального района | | | | |
| **НА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ ГОДА** | | | | |
| (очередной месяц) | | | | |
|  | |  |  | |
|  |  |  |  | |
| Сектор экономики и финансов Администрации Сузгарьевского сельского поселения | | | | |
| (тыс.руб.) |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| Д о х о д ы | |  | | |
| наименование показателя | | Сумма | | |
| 1 | | 2 | | |
| субсидии | |  | | |
| субвенции | |  | | |
| иные межбюджетные трансферты из областного бюджета | |  | | |
| иные межбюджетные трансферты из бюджета Рузаевского муниципального района | |  | | |
|  | |  | | |
|  | |  | | |
|  | |  | | |
|  | |  | | |
|  | |  | | |
|  | |  | | |
|  | |  | | |
| Итого: | |  | | |
|  | |  | | |
|  |  |  | | |
| Специалист |  |  |  | |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Приложение 3 к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Сузгарьевского сельского поселения Рузаевского муниципального района | | |  |
| **Согласовано:** |  |  |  |  |  |
| Глава Сузгарьевского  сельского поселения | |  |  |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   (подпись) (расшифровка подписи) | | | | |  |
| "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г. | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **ПРОГНОЗ КАССОВЫХ ВЫПЛАТ И КАССОВЫХ** | | | | |  | |  |
| **ПОСТУПЛЕНИЙ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА** | | | | |  | |  |
| **БЮДЖЕТА СУЗГАРЬЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ РУЗАЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА** | | | | |  | |  |
| **НА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ ГОДА** | | | | |  | |  |
| (очередной месяц) | | | | |  | |  |
|  | | |  |  |  |
| Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения | | Администрация Сузгарьевского сельского поселения | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Единица измерения: тыс.руб | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Наименование показателя | | Сумма | Примечание | |  |
|  |
|  |
|  |
| 1 | | 2 | 3 | |  |
| Кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета поселения, всего | |  |  | |  |
| в том числе: | |  |  | |  |
|  | |  |  | |  |
|  | |  |  | |  |
| Кассовые поступления по источникам финансирования дефицита бюджета поселения, всего | |  |  | |  |
| в том числе: | |  |  | |  |
|  | |  |  | |  |
|  | |  |  | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Глава Сузгарьевского сельского поселения | | |
|  |  |  | | |
|  |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
|  |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ год | | |
|  |  | |  | | |
|  |  | |  | | |
|  | **КАССОВЫЙ ПЛАН** | | |  | | |
|  | **БЮДЖЕТА СУЗГАРЬЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ РУЗАЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА** | | |  | | |
|  |  | | |  | | |
|  | НА\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ГОДА | | |  | | |
|  |  | |  | | |
|  | *Единица измерения: тыс. руб.* | |  | | |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | | **Сумма** | | |
| **1** | **2** | | **3** | | |
| **I** | **Остатки на едином счете местного бюджета, доступные к распределению на начало месяца - всего** | |  | | |
|  | *из них:* | |  | | |
|  | *нецелевые* | |  | | |
|  | *в т.ч. остатки средств Дорожного фонда* | |  | | |
|  | целевые | |  | | |
| **II** | **КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ - ВСЕГО** | |  | | |
| **2.1** | **Налоговые и неналоговые доходы** | |  | | |
|  | справочно: средства Дорожного фонда | |  | | |
| **2.2** | **Межбюджетные трансферты из областного бюджета и бюджета Рузаевского муниципального района - всего** | |  | | |
|  | *из них:* | |  | | |
|  | *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* | |  | | |
|  | Дотации на сбалансированность | |  | | |
| **III** | **Поступления источников финансирования дефицита местного бюджета - всего** | |  | | |
|  | *из них:* | |  | | |
|  | *получение бюджетных кредитов* | |  | | |
|  | **получение кредитов** | |  | | |
| **IV** | **КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ - ВСЕГО** | |  | | |
| **4.1** | **Расходы - всего** | |  | | |
|  | *из них: нецелевые* | |  | | |
|  | *в том числе: расходы за счет средств Резервного фонда (прогноз)* | |  | | |
|  | в том числе: расходы за счет средств Дорожного фонда | |  | | |
|  | целевые | |  | | |
| **4.2** | **Выплаты по источникам финансирования дефицита местного бюджета - всего** | |  | | |
|  | *из них:* | |  | | |
|  | погашение кредитов | |  | | |
|  | **САЛЬДО ОПЕРАЦИЙ по поступлениям и выплатам** | |  | | |
| **V** | **Остатки на едином счете местного бюджета на конец месяца - всего** | |  | | |
|  | *из них:* | |  | | |
|  | *нецелевые* | |  | | |
|  | в т.ч. остатки средств Дорожного фонда | |  | | |
|  | целевые | |  | | |
|  |  | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | Приложение 5 к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Сузгарьевского сельского поселения Рузаевского муниципального района |
| АДМИНИСТРАЦИЯ СУЗГАРЬЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ | | |  |  |  |  |  |
| (наименование органа, исполняющего бюджет) | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Сводный кассовый план по расходам за период с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20 \_\_\_по \_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.** | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Администрация Сузгарьевского сельского поселения | |  |  |  |  |  |  |
| (Главный распорядитель бюджетных средств) | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Период: |  | месячный |  |  |  |  |  |
| Единица измерения: | | руб. |  |  |  |  |  |
| КВСР | КФСР | КЦСР | КВР | Доп. ФК | Доп. ЭК | Доп. КР | Кассовый план по расходам |
| месяц |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего: |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Специалист | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | | |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Приложение 6 к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Сузгарьевского сельского поселения Рузаевского муниципального района |
|  |  |  |
|  |  | Согласовано: |
|  |  | Глава Сузгарьевского  сельского поселения |
|  |  |  |
|  |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ год |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | **Отчет об исполнении кассового плана** |  |
|  | **БЮДЖЕТА СУЗГАРЬЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ РУЗАЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА** |  |
|  |  |  |
|  | за \_\_\_\_\_ 20\_ года |  |
|  |  |  |
|  | *Единица измерения: тыс. руб.* |  |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Сумма** |
| **1** | **2** | **3** |
| **I** | **Остатки на едином счете местного бюджета, доступные к распределению на начало месяца - всего** |  |
|  | *из них:* |  |
|  | *нецелевые* |  |
|  | *в т.ч. остатки средств Дорожного фонда* |  |
|  | целевые |  |
| **II** | **КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ - ВСЕГО** |  |
| **2.1** | **Налоговые и неналоговые доходы** |  |
|  | справочно: средства Дорожного фонда |  |
| **2.2** | **Межбюджетные трансферты из областного бюджета и бюджета Рузаевского муниципального района - всего** |  |
|  | *из них:* |  |
|  | *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* |  |
|  | Дотации на сбалансированность |  |
| **III** | **Поступления источников финансирования дефицита местного бюджета - всего** |  |
|  | *из них:* |  |
|  | *получение бюджетных кредитов* |  |
|  | **получение кредитов** |  |
| **IV** | **КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ - ВСЕГО** |  |
| **4.1** | **Расходы - всего** |  |
|  | *из них: нецелевые* |  |
|  | *в том числе: расходы за счет средств Резервного фонда (прогноз)* |  |
|  | в том числе: расходы за счет средств Дорожного фонда |  |
|  | целевые |  |
| **4.2** | **Выплаты по источникам финансирования дефицита местного бюджета - всего** |  |
|  | *из них:* |  |
|  | погашение кредитов |  |
|  | **САЛЬДО ОПЕРАЦИЙ по поступлениям и выплатам** |  |
| **V** | **Остатки на едином счете местного бюджета на конец месяца - всего** |  |
|  | *из них:* |  |
|  | *нецелевые* |  |
|  | в т.ч. остатки средств Дорожного фонда |  |
|  | целевые |  |