Российская Федерация

Ростовская область

Сальский район

Администрация Гигантовского сельского поселения

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| 30.12.2021 | № 128 |
| п.Гигант | |

Об утверждении Порядка составления

и ведения кассового плана

бюджета Гигантовского сельского поселения

Сальского района

В соответствии со статьей 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжаюсь:

1. Утвердить прилагаемый [Порядок](consultantplus://offline/ref=52054930EF070B98F986641BE83BBBFE2436DF6A73EF91E8BD7F822A67CB90FFDAAB084F853B478DE28226459309BC6F14E3549E7ED4BA57J2a7L) составления и ведения кассового плана бюджета Сальского района согласно приложению к настоящему распоряжению.
2. Признать утратившими силу с 01 января 2022 года распоряжение Администрации Гигантовского сельского поселения:

от 19.10.2016 №209 «О порядке исполнения бюджета Гигантовского сельского поселения Сальского района по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Гигантовского сельского поселения Сальского района и порядке составления и ведения кассового плана бюджета Гигантовского сельского поселения Сальского района»;

1. Главным распорядителям, главным администраторам источников средств бюджета Гигантовского сельского поселения Сальского района, обеспечить исполнение настоящего распоряжения.

5. Настоящее распоряжение вступает в силу после его подписания и распространяется на правоотношения возникающие при формировании кассового плана, начиная с 01 января 2022 года.

6. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава Администрации

Гигантовского сельского поселения Ю.М.Штельман

Вносит ФЭО

Е.Е.Андреева

|  |
| --- |
| Приложение  к распоряжению  Администрации Гигантовского сельского поселения от 30.12.2021 №128 |

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана

местного бюджета

(далее – Порядок)

1.Общие положения

1.1.Составление и ведение кассового плана бюджета Гигантовского сельского поселения Сальского района осуществляется в соответствии со статьей 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Кассовый план составляется на календарный месяц на основании:

прогноза остатка средств на едином счете местного бюджета на начало планируемого месяца, в том числе за счет нецелевых средств, целевых средств (целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета, безвозмездных поступлений от муниципальных организаций), средств дорожного фонда;

показателей по поступлениям, в том числе за счет нецелевых средств**,** целевых средств, средств дорожного фонда, поступлений по источникам финансирования дефицита местного бюджета;

показателей по перечислениям за счет нецелевых средств, целевых средств, средств дорожного фонда, перечислений по источникам финансирования дефицита местного бюджета.

1.3. Составление и ведение кассового плана в Администрации Гигантовского сельского поселения осуществляется финансово-экономическим отделом с использованием ЕАС УОФ на основании информации, подготовленной и направленной главными распорядителями средств местного бюджета (далее - главные распорядители), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Гигантовского сельского поселения Сальского района (далее - главные администраторы источников).

2. Порядок составления кассового плана

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

Финансово-экономический отдел не позднее, чем за 4 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, формирует и согласовывает с главой администрации прогноз поступлений в бюджет Гигантовского сельского поселения Сальского района по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, в том числе:

в части налоговых и неналоговых доходов;

в части дотации из областного бюджета.

Составление кассового плана по поступлениям в бюджет Гигантовского сельского поселения Сальского 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 Гигантовского сельского поселения Сальского района формируются на основании проектов кассовых планов по расходам на очередной месяц (далее – проекты КП), представленных главными распорядителями (главными администраторами источников), в следующем порядке.

2.2.1. Главные распорядители не позднее, чем за 2 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляют в финансово-экономический отдел проекты КП, по форме согласно приложению №2, 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 с типом «Роспись».

В целях недопущения образования кредиторской задолженности формирование проектов КП главными распорядителями осуществляется с учетом бюджетных обязательств получателей средств местного 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.

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.

2.2.4. Финансово-экономический отдел не позднее следующего рабочего дня после представления 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 проверку проект КП возвращается на доработку главному распорядителю*,* либо отказывается (без возможности корректировки), с указанием в поле «Комментарий» причины возврата либо отказа*.* Главный распорядитель представляет в финансово-экономический отдел уточненный проект КП.

2.3. Показатели для проекта кассового плана по поступлениям и перечислениям по источникам финансирования дефицита местного бюджета формируются на основании сводной бюджетной росписи, заключенных договоров и соглашений, прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета в следующем порядке.

Финансово-экономический отдел не позднее, чем за 4 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, формирует и направляет на согласование с главой администрации прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

2.4. Показатели для проекта кассового плана в части прогнозного остатка средств на счете местного бюджета на начало планируемого месяца формируются в следующем порядке.

2.4.1. Главные распорядители и главные администраторы источников не позднее, чем за 4 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляют в финансово-экономический отдел информацию об ожидаемом исполнении кассового плана текущего месяца по налоговым и неналоговым доходам, за счет нецелевых средств (в том числе по поступлениям средств дорожного фонда, по форме согласно приложению № 4, 5 к настоящему Порядку.

2.4.2. Финансово-экономический отдел не позднее, чем за 2 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формирует прогноз остатка средств на счете местного бюджета 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 финансово-экономическим отделом 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 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, направляется главе администрации для рассмотрения и согласования.

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 проекты изменений кассового плана по расходам, по источникам финансирования дефицита местного бюджета (далее – проект ИКП), в части увеличения показателей кассового плана, в том числе в связи с уточнением ранее произведенных кассовых расходов, перераспределения показателей кассового плана, а также в части уменьшения показателей кассового плана в финансово-экономический отдел для контроля расходов.

В первоочередном порядке рассматриваются проекты ИКП на увеличение кассового плана в случае:

необходимости оплаты денежных обязательств за счет средств резервного фонда, не включенных в КП главного распорядителя;

необходимости оплаты денежных обязательств за счет средств областного бюджета и софинансирования этих обязательств за счет средств местного бюджета, не включенных в КП главного распорядителя;

необходимости исполнения судебных актов по искам к Администрации Гигантовского сельского поселения о возмещении вреда, причиненного незаконным действиями (бездействием) органов местного самоуправления либо их должностных лиц;

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 местного бюджета.

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 показателей кассового плана текущего месяца направляются в финансово-экономический отдел с указанием в поле «Основание» мотивированного обоснования, включающего причину увеличения кассового плана, и целевого направления расходов.

Дата начала действия, указанная в проекте ИКП по бланкам расходов типа «Смета», должна совпадать с датой начала действия сводного документа с типом «Роспись».

3.1.5. Внесение изменений в кассовый план в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, от муниципальных организаций (далее – целевые средства) осуществляется на основании проектов ИКП главных распорядителей в пределах фактического поступления целевых средств или в пределах неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, отраженных на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей бюджетных средств.

3.1.7. Внесение изменений в кассовый план текущего месяца завершается за 1 рабочий день до конца текущего месяца.

При наличии неиспользованных остатков кассового плана текущего месяца главные распорядители 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» проект ИКП.

Приложение 1

к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Гигантовского сельского поселения

Сальского района

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| СОГЛАСОВАНО |  |  |  |
| Глава Администрации Гигантовского сельского поселения | |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   (подпись) (расшифровка подписи) | | | |
| «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г. |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **ПРОГНОЗ** | | | |
| **ПОСТУПЛЕНИЙ ДОХОДОВ В БЮДЖЕТ СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ** | | | |
| **НА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ ГОДА** | | | |
| (очередной месяц) | | | |
| от " \_\_\_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года | | | |
|  | |  |  |
| Главный распорядитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
|  |  |  |  |
|  |  | ( тыс. рублей) | |
| Д о х о д ы | |  |  |
| наименование показателя | | Сумма | |
| 1 | | 2 | |
| 1. Налоговые и неналоговые доходы, всего |  |  | |
|  |  |  | |
| Налоговые доходы |  |  | |
| Неналоговые доходы |  |  | |
| из них: |  |  | |
|  |  |  | |
| 2. Дотации из областного бюджета, всего | |  | |
| в том числе: |  |  | |
|  | |  | |
|  |  |  | |
| 3. Субсидии, предусмотренные статьей 142.2 Бюджетного кодекса РФ (отрицательный трансферт) | |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Начальник финансово-экономического отдела \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) | |

Приложение 2

к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Гигантовского сельского поселения

Сальского района

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кассовый план по расходам №\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_.\_\_\_.20\_\_ г.** | | | | | | | | | |
| **на *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* 20\_\_\_\_\_ г.** | | | | | | | | | **Коды** |
| Главный распорядитель: |  | | | | | | | по ОКПО |  |
| Единица измерения: | руб. | | | | | | | по ОКЕИ |  |
|  |  | | | | | | |  |  |
| **Наименование показателя** | **Бюджетная классификация** | | | | **Код цели** | **Дополнительная классификация** | | **Кассовый план** | |
| **КФСР** | **КЦСР** | **КВР** | **КОСГУ** | **Доп. ФК** | **Доп. ЭК** | ***(месяц)*** | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| **Итого:** |  |  |  |  |  |  |  | **0,00** | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |  | | |  |  |
| (уполномоченное лицо) | (подпись) | (расшифровка подписи) | | |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 3

к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Гигантовского

сельского поселения

Сальского района

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| СОГЛАСОВАНО | |  |  |
| Глава Администрации Гигантовского сельского поселения | | |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   (подпись) (расшифровка подписи) | | | |
| «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г. | |  |  |
|  |  |  |  |
| **ПРОГНОЗ КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И** | | | |
| **КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА** | | | |
| **БЮДЖЕТА СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ** | | | |
| **НА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ ГОДА** | | | |
| (очередной месяц) | | | |
|  | |  |  |
| Главный администратор  источников финансирования дефицита | |  | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  | (тыс. рублей) |
| Наименование показателя | | Сумма | Примечание |
|
|
|
| 1 | | 2 | 3 |
| Кассовые поступления по источникам финансирования дефицита местного бюджета, всего | |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита местного бюджета, всего | |  |  |
| в том числе: | |  |  |
|  | |  |  |
|  |  |  |  |
|  | |  |  |
|  |  |  |  |
| Исполнитель | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | | (подпись) | (расшифровка подписи) |

Приложение 4

к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Гигантовского

сельского поселения

Сальского района

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Главе Администрации Гигантовского  сельского поселения | | | | | | | | | |
|  |
|  | **Информация об ожидаемом исполнении кассового плана за счет нецелевых и целевых средств бюджета сельского поселения** | | | | | | | | | |
|  | **за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ месяц 20\_\_\_года** | | | | | | | | | |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | |
|  | (наименование главного распорядителя средств местного бюджета) | | | | | | | | | |
|  |  | | |  | |  | (тыс.руб.) | | | |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | | | **Кассовый план\*** | | **Ожидаемое исполнение кассового плана** | **Остаток неисполненного кассового плана** | | | |
| **1** | **2** | | | **3** | | **4** | **5 =(3-4)** | | | |
|  | **КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ - ВСЕГО (1+2)** | | | **-** | | **-** | **-** | | | |
|  | из них: | | | - | | - |  | | | |
|  | - нецелевые \*\* (1.1.1+1.2+1.3.1+2.1) | | | - | | - | - | | | |
|  | - целевые \*\*\* (1.1.2+2.2) | | | - | | - | - | | | |
| **1** | **Расходы, всего (1.1+1.2+1.3)** | | | **-** | | **-** | **-** | | | |
|  | из них: | | |  | | **-** |  | | | |
| **1.1** | Предельные объемы оплаты денежных обязательств главным распорядителям средств местного бюджета - всего (1.1.1+1.1.2+1.1.3) | | | **-** | | **-** | **-** | | | |
| **1.1.1** | - нецелевые \*\* | | | - | |  | - | | | |
| **1.1.2** | - целевые \*\*\* | | | - | |  | - | | | |
| **1.1.3** |  | | | - | |  | - | | | |
| **1.2** | Предельные объемы оплаты денежных обязательств за счет средств резервного фонда | | | - | |  | - | | | |
| **1.3** | Предельные объемы оплаты денежных обязательств на обслуживание муниципального долга - всего (1.3.1+1.3.2) | | | -- | | - | - | | | |
| **1.3.1** | - нецелевые \*\* | | | - | |  | - | | | |
| **1.3.2** |  | | | - | |  | - | | | |
| **2** | **Выплаты по источникам финансирования дефицита местного бюджета - всего (2.1+2.2+2.3)** | | | **--** | | **-** | **-** | | | |
| **2.1** | - нецелевые \*\* | | | - | |  | - | | | |
| **2.2** | - целевые \*\*\* | | | - | |  | - | | | |
| **2.3** | - дорожный фонд \*\*\*\* | | | - | |  | - | | | |
|  | \*- с учетом ожидаемых изменений кассового плана до конца текущего месяца | | | | | | | | | |
|  | \*\* - за счет средств местного бюджета | | | | | | |  |  | | |  | |
|  | \*\*\* - за счет средств целевых межбюджетных трансфертов из местного бюджета, | | | | | | | | | |
|  | Исполнитель | | | | | | |  |  | | |  | |
|  | (уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | |
|  | (подпись) (расшифровка подписи) | | | | | | |  |  | | |  | |
|  | | |  |  | |  | | | | |  | | |

Приложение 5

к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Гигантовского

сельского поселения

Сальского района

|  |  |
| --- | --- |
|  | Главе Администрации Гигантовского  сельского поселения |
|  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Информация** | | | | |
| **об ожидаемом исполнении кассового плана по налоговым и неналоговым доходам бюджета сельского поселения** | | | | |
| **за \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года** | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  | | | | |
|  |  |  |  | (тыс.рублей) |
| **Наименование вида доходов** | **План** |  | **% исполнения** | **Отклонение (+,-)** |
| **Ожидаемое** |
| **исполнение** |
|  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Налоговые и неналоговые доходы, всего (1.1+1.2) |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 1.1 Налоговые доходы |  |  |  |  |
| 1.2 Неналоговые доходы |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Исполнитель |  |  |  |  |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) | | |
|  |  |  |  |  |

Приложение 6

к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Гигантовского

сельского поселения

Сальского района

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| СОГЛАСОВАНО | |  |  |
| Глава Администрации Гигантовского сельского поселения | | |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   (подпись) (расшифровка подписи) | | | |
| «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г. | |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КАССОВЫЙ ПЛАН** | | |
| **БЮДЖЕТА ГИГАНТОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ САЛЬСКОГО РАЙОНА** | | |
| **НА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ ГОДА** | | |
| (очередной месяц) | | (тыс. рублей) |
|  |  |
| Наименование показателя | | Сумма |
|
|
| **Прогноз остатков на едином счете местного бюджета, доступных к распределению на начало месяца, всего** | |  |
| **КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, ВСЕГО** | |  |
| из них: | |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | |  |
| из них: | |  |
| **Безвозмездные поступления** | |  |
| из них: | |  |
| целевые | |  |
| **Поступления источников финансирования дефицита местного бюджета, всего** | |  |
| из них: | |  |
| возврат бюджетных кредитов | |  |
| привлечение заемных средств | |  |
| **КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ, ВСЕГО** | |  |
| **Расходы, всего** | |  |
| из них: | |  |
| Предельные объемы финансирования главным распорядителям средств местного бюджета | |  |
| из них: | |  |
| целевые | |  |
|  | |  |
| **Выплаты из источников финансирования дефицита местного бюджета, всего** | |  |
| из них: | |  |
| предоставление бюджетных кредитов | |  |
| возврат заемных средств | |  |
| **САЛЬДО ОПЕРАЦИЙ по поступлениям и выплатам** | |  |
| Начальник финансово-экономического отдела  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| (подпись) (расшифровка подписи) | | |