АДМИНИСТРАЦИЯ ПРИВОЛЖСКОГО СЕЛЬСКОГО

ПОСЕЛЕНИЯ

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

# от 10.09.20 № 129

# "О Порядке составления и ведения

# кассового плана исполнения бюджета

# Приволжского сельского поселения"

В соответствии со [статьей 217.1](garantF1://12012604.2171) Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрация Приволжского сельского поселения постанавливает:

1. Утвердить прилагаемый [Порядок](l%20) составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Приволжского сельского поселения.

2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на консультанта – финансиста Администрации Приволжского сельского поселения Л.Н. Воронину.

3. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания.

Главы Приволжского сельского поселения: Е.Н. Коршунова

Приложение №1

к постановлению администрации

Приволжского сельского поселения

от 10.09.20.№ 129

# **Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Приволжского сельского поселения**

# **1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет порядок составления, ведения кассового плана, а также устанавливает состав и сроки представления главными администраторами доходов бюджета Приволжского сельского поселения Мышкинского района (далее – бюджет сельского поселения), главными администраторами источников дефицита бюджета сельского поселения, главными распорядителями средств бюджета сельского поселения сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. Кассовый план бюджета Приволжского сельского поселения в текущем финансовом году (далее – кассовый план) представляет собой прогноз кассовых поступлений в бюджет сельского поселения и кассовых выплат из бюджета сельского поселения в текущем финансовом году с помесячной детализацией.

1.3. Составление и ведение кассового плана осуществляется администрацией Приволжского сельского поселения (далее – администрация). Кассовый план утверждается главой Приволжского сельского поселения.

# **2. Форма, состав и сроки составления кассового плана**

2.1. Кассовый план составляется по форме согласно приложению 1 к данному Порядку.

2.2. В состав кассового плана исполнения бюджета Приволжского сельского поселения включаются:

- показатели кассового плана по доходам бюджета Приволжского сельского поселения;

- показатели кассового плана по расходам бюджета Приволжского сельского поселения;

- показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Приволжского сельского поселения;

- суммы остатков бюджетных средств на начало и конец планируемого периода;

- иные необходимые показатели.

2.3. Администрация Приволжского сельского поселения составляет кассовый план ежеквартально, до 30 числа месяца, предшествующего планируемому периоду, с учетом итогов исполнения бюджета Приволжского сельского поселения за истекший период, а также изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись бюджета Приволжского сельского поселения и лимиты бюджетных обязательств.

**3. Порядок составления и ведения кассового плана по доходам бюджета Приволжского сельского поселения**

3.1. Показатели кассового плана по доходам бюджета Приволжского сельского поселения формируются на основании:

- прогноза кассовых поступлений по доходам на очередной финансовый год с разбивкой по месяцам в соответствии с решением Муниципального совета Приволжского сельского поселения о бюджете сельского поселения на очередной финансовый год;

3.2. Кассовый план по доходам составляется на основании предложений главных администраторов доходов бюджета сельского поселения с учетом:

1) динамики поступления доходов за предыдущие годы, а также за истекший период текущего финансового года;

2) сроков уплаты налогов и сборов, иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджета в соответствии с законодательством Российской Федерации;

3) планов поступления межбюджетных трансфертов;

4) иных решений, определяющих особенности источников поступления доходов.

3.3 Администрация:

- составляет прогноз кассовых поступлений в бюджет сельского поселения на текущий месяц по форме согласно приложению № 2 к данному Порядку в части кассовых поступлений, не позднее 30 числа месяца, предшествующего планируемому периоду.

# **4. Порядок составления и ведения кассового плана по расходам бюджета Приволжского сельского поселения**

4.1. Показатели кассового плана по расходам за счет средств бюджета сельского поселения формируются:

- в соответствии с бюджетной росписью расходов бюджета сельского поселения на текущий финансовый год;

- на основании прогноза отдельных кассовых выплат по расходам бюджета сельского поселения в планируемом месяце с детализацией в разрезе бюджетной классификации согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

- прогноз кассовых выплат из бюджета поселения по оплате муниципальных контрактов, иных договоров формируется 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.

4.2. В целях рационального расходования предельных объемов, устанавливается следующая приоритетность при проведении кассовых расходов на:

- выплату заработной платы и начислений на нее;

- оплату коммунальных услуг, услуг связи, приобретение продуктов питания, горюче-смазочных материалов и котельно-печного топлива;

- межбюджетные трансферты,

- финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетным и автономным учреждениям;

- погашение долговых обязательств;

- другие расходы.

4.4. В случае получения субсидий и субвенций из областного бюджета сверх утвержденных в текущем году Решением Муниципального совета Приволжского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период доходов суммы по данным средствам вносятся в кассовый план, как в доходную, так и в расходную часть кассового плана соответственно целям предоставления субсидий и субвенций.

# **5. Порядок составления и ведения кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Приволжского сельского поселения**

5.1. Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения формируются в соответствии с бюджетной росписью источников внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения на текущий финансовый год и плановый период на основании прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования бюджета Приволжского сельского поселения на текущий квартал.

5.2. В состав кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Приволжского сельского поселения включаются:

- суммы по привлечению заемных средств;

- кассовые выплаты по погашению долговых обязательств;

- средства продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной собственности;

- кассовые выплаты на предоставление бюджетных кредитов;

- суммы от возврата бюджетных кредитов.

# **6. Планирование временных кассовых разрывов**

6.1. Под временным кассовым разрывом бюджета сельского поселения понимается прогнозируемая в определенный период текущего финансового года недостаточность на едином счете бюджета сельского поселения денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета сельского поселения.

6.2. Планирование временных кассовых разрывов осуществляется ежеквартально, на основании показателей кассового плана по доходам бюджета сельского поселения, по расходам бюджета сельского поселения, по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения и сумме остатков бюджетных средств на начало планируемого периода.

6.3. Определение объема средств, составляющего величину кассового разрыва, производится по формуле:

Кр = (Р + Пдо) - Д - О, где:

Кр - объем средств, составляющий величину кассового разрыва;

Р - общий объем расходов, определяемый в соответствии с показателями кассового плана по расходам бюджета сельского поселения;

Пдо - расходы на погашение долговых обязательств;

Д - общий объем доходов, определяемый в соответствии с показателями кассового плана по доходам бюджета сельского поселения;

О - остаток средств на начало периода.

Сроком наступления кассового разрыва считается период, в котором величина Кр принимает положительные значения.

# **7. Источники финансирования временных кассовых разрывов**

7.1. В случае возникновения временного кассового разрыва администрация принимает решение о необходимости изыскания источников для его покрытия.

7.2. В качестве источников финансирования временных кассовых разрывов могут быть использованы:

- бюджетные кредиты из вышестоящего бюджета;

- краткосрочные кредиты, предоставляемые кредитными организациями.

7.3. При отсутствии возможности привлечения источников финансирования временных кассовых разрывов, в целях обеспечения сбалансированности кассового плана, администрация принимает решение об уменьшении предельных объемов финансирования главных распорядителей.

# **8. Внесение изменений в кассовый план**

8.1. В кассовый план по доходам могут быть внесены изменения в следующих случаях:

- внесение изменений и дополнений в Решение о бюджете сельского поселения на текущий финансовый год.

- внесение изменений по итогам прошедшего месяца:

- внесение изменений в распределение показателей кассового плана по предложениям главных администраторов (администраторов) средств бюджета поселения.

8.2. В кассовый план выплат из бюджета поселения могут быть внесены изменения в следующих случаях:

- внесение изменений в решение о бюджете поселения на текущий финансовый год.

- внесение изменений в распределение показателей кассового плана по предложениям главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета поселения, в том числе в связи с изменением объемов лимитов бюджетных обязательств;

- внесение главными распорядителями (распорядителями) бюджета поселения предложений на изменение показателей бюджетной росписи бюджета поселения.

В данном случае одновременно с документами на внесение изменений в бюджетную роспись бюджета поселения представляются документы на внесение соответствующих изменений в кассовый план.

8.3. Уточнение показателей утвержденного кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения осуществляется в следующих случаях:

- внесение изменений в решение о бюджете поселения на текущий финансовый год.

Администрация в течение двух дней со дня подписания изменений в решение о бюджете поселения готовит документы о внесении изменений в кассовый план;

- внесение изменений по итогам прошедшего месяца под фактические кассовые поступления и кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета поселения за отчетный период, с уточнением соответствующих показателей периода, следующего за отчетным периодом.

8.4. Все изменения, не приводящие к уменьшению показателей кассового плана, должны быть внесены не позднее 29 числа последнего месяца текущего квартала.