**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КАГАЛЬНИЦКИЙ РАЙОН**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**«ХОМУТОВСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»**

**АДМИНИСТРАЦИЯ ХОМУТОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**27.12.2019 г. № 72**

**ст. Хомутовская**

Об утверждении

Порядка составления и ведения

кассового плана бюджета Хомутовского сельского поселения

В соответствии со статьей 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

Администрация Хомутовского сельского поселения,

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок исполнения бюджета Хомутовского сельского поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Хомутовского сельского поселения согласно приложению.

2. Главным распорядителям средств бюджета Хомутовского сельского поселения, специалистам сектора экономики и финансов Хомутовского сельского поселения обеспечить исполнение настоящего постановления.

3. Сектору экономики и финансов Администрации Хомутовского сельского поселения обеспечить представление информации, предусмотренной настоящим постановлением.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава администрации

Хомутовского сельского поселения Л.Н.Ковалевская

Приложение к постановлению администрации Хомутовского сельского поселения

от 27.12.2019 № 72

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана бюджета Хомутовского сельского поселения**

**1. Общие положения**

1.1. Составление и ведение кассового плана Хомутовского 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, в том числе за счет средств дорожного фонда, без учета межбюджетных трансфертов федерального и областного бюджета, имеющих целевое назначение, прогноза ожидаемого остатка средств на счете бюджета Хомутовского сельского поселения на начало планируемого месяца (в том числе за счет нецелевых средств, целевых межбюджетных трансфертов, средств дорожного фонда), по расходам (в том числе за счет прогнозируемого остатка целевых межбюджетных трансфертов, средств дорожного фонда), источникам финансирования дефицита бюджета Хомутовского сельского поселения, рассчитанных в порядке, установленном разделом 2 Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Хомутовского сельского поселения (далее – Порядок).

Межбюджетные трансферты федерального и областного бюджета, имеющие целевое назначение и учитываемые на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей средств федерального и областного бюджета, 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 Хомутовского сельского поселения (далее – администрация) осуществляется сектором экономики и финансов(далее – сектор), с использованием АЦК на основании информации, подготовленной и направленной главными распорядителями и специалистами администрации.

**2. Порядок составления кассового плана**

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

Сектор экономики и финансов не позднее, чем за 6 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, составляет прогноз поступлений доходов в бюджет Хомутовского сельского поселения по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

Составление кассового плана по доходам бюджета Хомутовского сельского поселения 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 Хомутовского сельского поселения формируются на основании проектов кассовых планов на очередной месяц (далее – проекты КП), представленных главными распорядителями (главными администраторами источников), прогноза кассовых выплат по предельным объемам оплаты денежных обязательств за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Хомутовского сельского поселения Ростовской области (далее – резервный фонд) в следующем порядке.

2.2.1. Главные распорядители не позднее, чем за 8 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляют в сектор проекты КП:

за счет собственных средств бюджета Хомутовского сельского поселения сформированные в ПП «Парус», с использованием формы «Расшифровка кассового плана».

В целях недопущения образования кредиторской задолженности формирование проектов КП главными распорядителями осуществляется с учетом бюджетных обязательствполучателей средств бюджета Хомутовского сельского поселения, принятых на учет, а также планируемых к принятию иподлежащих 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.

Проекты КП по расходам за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и за счет средств дорожного фонда формируются главными распорядителями отдельно по каждому виду средств.

2.2.2. Сектор 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 причины возврата либо отказа*.* Главный распорядитель не позднее следующего рабочего дня представляет в сектор уточненный проект КП.

2.2.3. Специалист сектора не позднее, чем за 8рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, составляет прогноз кассовых выплат за счет бюджетных ассигнований резервного фонда по проектам соответствующих распоряжений, по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

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

2.3.1. Специалист по муниципальному долгу не позднее, чем за 8 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляет прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета Хомутовского сельского поселения по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку и формирует проекты КП.

Планирование кассовых выплат в части предоставления бюджетных кредитов местным бюджетам осуществляется при наличии заявки на включение суммы бюджетного кредита в кассовый план бюджета Хомутовского сельского поселения предстоящего месяца, поступившей от администрации сельского поселения, в соответствии с распоряжением Администрации Хомутовского сельского поселения Ростовской области о предоставлении бюджетного кредита и (или) договором о предоставлении бюджетного кредита.

2.4. Показатели для проекта КП в части ожидаемого остатка средств на счете бюджета Хомутовского сельского поселения на начало планируемого месяца формируются в следующем порядке.

2.4.1. Специалист сектора не позднее, чем за 8 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляет в сектор доходов информацию об ожидаемом исполнении кассового плана текущего месяца за счет нецелевых средств бюджета Хомутовского сельского поселения(в том числесредств дорожного фонда, резервного фонда Администрации Хомутовского сельского поселения),целевых средств бюджета Хомутовского сельского поселения по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку с учетом ожидаемого изменения показателей кассового плана текущего месяца.

2.4.2. Специалисты сектора не позднее, чем за 8 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляют в сектор доходов согласованную информацию, в том числе:

**-** об ожидаемом возврате бюджетных кредитов по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку;

- об ожидаемом исполнении кассового плана текущего месяца по налоговым и неналоговым доходам, в том числе по поступлению средств дорожного фонда, по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку;

2.4.3. Сектор не позднее, чем за 6 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, на основании полученной информации формирует прогноз ожидаемого остатка средств на счете бюджета Хомутовского сельского поселения на начало планируемого месяца, в том числе за счет нецелевых и целевых (без разбивки по видам) средств и средств дорожного фонда.

2.5. Проект КП формируется сектором по форме согласно приложению № 7 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 заведующему сектором для рассмотрения и согласования.

2.6. Согласование и подписание проекта КП осуществляется в следующем порядке.

2.6.1. После рассмотрения и подписания заведующим сектором проект КП направляется главе Администрации Хомутовского сельского поселения на согласование.

2.6.2. После согласования главой Администрации Хомутовского сельского поселения кассовый план направляется заведующему сектором, который направляет его для исполнения специалисту.

**3. Порядок ведения кассового плана**

3.1. Внесение изменений в КП осуществляется с использованием АЦК в следующем порядке.

3.1.1. Главные распорядители (главные администраторы источников) направляют проекты изменения кассового плана по расходам (по источникам финансирования дефицита бюджета) (далее – проект ИКП) с обоснованием причин.

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 федерального и областного бюджета и софинансирования этих обязательств за счет средств бюджета Хомутовского сельского поселения, не включенных в КП главного распорядителя;

необходимости исполнения судебных актов по искам к Хомутовскому сельскому поселению о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) муниципальных органов Хомутовского сельского поселения или их должностных лиц;

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

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

необходимости дополнительных социальных выплат населению с учетом расходов по их пересылке (доставке, перечислению) и предоставлению гарантий муниципальным служащим Хомутовского сельского поселения;

необходимости дополнительных расходов по оплате труда и уплате налогов;

непредвиденных командировочных расходов;

предоставления бюджетных кредитов местным бюджетам;

исполнения долговых обязательств и расходов на обслуживание муниципального долга.

Проекты ИКП по другим направлениям расходов рассматриваются при наличии источника увеличения КП бюджета Хомутовского сельского поселения.

3.1.2. Проекты ИКП в части увеличения и перераспределения показателей кассового плана текущего месяца направляются в сектор с указанием в поле «Основание» обоснования причин увеличения (перераспределения) кассового плана и предмета расхода.

3.1.3. Сектор не позднее следующего рабочего дня после дня представления проектов ИКП осуществляют их проверку.

Сектор возвращает не прошедшие проверку проекты ИКП на доработку главному распорядителю либо отказывает (без возможности корректировки) с указаниемвполе «Комментарий» причины возврата либо отказа*.*

Сектор направляет прошедшие проверку проекты ИКП заведующему сектором для проверки на наличие источника обеспечения увеличения кассового плана.

3.1.4. Внесение изменений в кассовый план в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (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.

3.1.5. Внесение изменений в кассовый план текущего месяца завершается за 3 рабочих дней 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 структурных подразделений Финансового отдела**

**и финансовых органов муниципальных образований в целях**

**составления и ведения кассового плана**

4.1. В целях составления КП в части возврата бюджетных кредитов от муниципальных образований, финансовые органы поселений ежемесячно, не позднее, чем за 12 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляют в Финотдел прогноз возврата бюджетных кредитов на планируемый месяц с разбивкой по дням по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку.

4.2. Осуществление кассовых выплат по источникам финансирования бюджета Хомутовского сельского поселения в части предоставления бюджетных кредитов местным бюджетам осуществляется в заявительном порядке.

В целях составления кассового плана в части предоставления бюджетных кредитов местным бюджетам, предусмотренных нормативными правовыми актами Администрации Хомутовского сельского поселения и договорами о предоставлении бюджетных кредитов, администрации поселений не позднее 15 числа месяца, предшествующего планируемому, направляют в Финотдел заявку на включение суммы бюджетного кредита в кассовый план бюджета Хомутовского сельского поселения предстоящего месяца, подписанную ЭП главы поселения (лица, его замещающего), по форме согласно приложению № 9 к настоящему Порядку (далее – заявка на включение суммы бюджетного кредита).

Специалист по муниципальному долгу на основании полученных заявок на включение сумм бюджетных кредитов в КП формирует кассовый план на предстоящий месяц по бюджетным кредитам местным бюджетам в порядке, установленном пунктом 2.3 настоящего Порядка.

В случае наличия потребности в средствах бюджетного кредита, включенных в КП предстоящего месяца, администрации поселений не позднее, чем за 8 рабочих дней до конца текущего месяца направляют в Финотдел обращение на имя заведующего Финотделом, подписанное ЭП главы муниципального образования (лица, его замещающего), с приложением оценки ожидаемого исполнения.

В целях дополнительного перечисления местным бюджетам бюджетных кредитов сверх бюджетных ассигнований КП администрации поселений не позднее, чем за 8 рабочих дней до конца текущего месяца направляют в Финотдел обращение на имя заведующего Финотделом, подписанное ЭП главы поселения (лица, его замещающего), с приложением подробного обоснования дополнительной потребности, заявки на перечисление бюджетного кредита по форме согласно приложению № 10 к настоящему Порядку, оценки ожидаемого исполнения.

Рассмотрение и согласование оценки ожидаемого исполнения и заявки на осуществление кассовых выплат осуществляется сектором.

В случае частичного согласования заявленной суммы сектор уточняет сумму бюджетного кредита, подлежащую перечислению, в заявке на осуществление кассовых выплат с указанием в примечании причин частичного согласования.

Согласованная сектором заявка на осуществление кассовых выплат с приложением в связке обращения главы муниципального образования и оценки ожидаемого исполнения направляется на согласование заместителю заведующего Финотделом и на утверждение заведующему Финотделом.

В случае несогласования заявленной суммы СБП готовит проект ответа администрации поселения о причинах несогласования и направляет его на согласование заместителю заведующего Финотделом и на подписание заведующему Финотделом.

Исполнение бюджета Хомутовского сельского поселения по источникам финансирования дефицита бюджета Хомутовского сельского поселения в части предоставления бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований осуществляется в порядке, установленном разделом 6 Порядка исполнения бюджета Хомутовского сельского поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Хомутовского сельского поселения.