РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

ОРЛОВСКИЙ РАЙОН
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

«ВОЛОЧАЕВСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»

АДМИНИСТРАЦИЯ ВОЛОЧАЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

18.01.2024 № 14 п. Волочаевский

Об утверждении Порядка

составления и ведения кассового плана

бюджета Волочаевского сельского

поселения Орловского района

 В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации», Администрация Волочаевского сельского поселения **постановляет:**

1.Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района согласно приложению к настоящему постановлению.

 2.Главному распорядителю средств бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района обеспечить выполнение настоящего постановления.

 3. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания и применяется к правоотношениям возникшим с  01.01.2024г.

4. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Администрации

Волочаевского сельского поселения С.А. Гаршина

Приложение

к постановлению Администрации

 Волочаевского сельского поселения

от 18.01.2024 №14

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана бюджета Волочаевского**

**сельского поселения Орловского района**

1. **Общие положения**

1.1. Составление и ведение кассового плана бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района осуществляется в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Кассовый план составляется на календарный месяц на основании:

прогноза остатка средств на едином счете бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района на начало планируемого месяца, в том числе за счет нецелевых средств, целевых средств (целевых межбюджетных трансфертов из областного и районного бюджетов);

показателей по поступлениям, в том числе за счет нецелевых средств, целевых средств, поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района;

показателей по перечислениям за счет нецелевых средств, целевых средств, перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района.

1.3. Составление и ведение кассового плана в Администрации Волочаевского сельского поселения осуществляется сектором экономики и финансов с использованием ЕАС УОФ на основании информации, подготовленной и направленной главными распорядителями бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района (далее - главные распорядители), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Орловского района (далее - главные администраторы источников).

**2. Порядок составления кассового плана**

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

Сектор экономики и финансов не позднее, чем за 4 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, направляет главе Администрации Волочаевского сельского поселения согласованный заведующий сектором экономи и финансов прогноз поступлений доходов в бюджет Волочаевского сельского поселения Орловского района по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, в том числе:

в части налоговых и неналоговых доходов-сектор экономики и финансов,

в части дотаций из областного бюджета-сектор экономики и финансов.

Поступления за счет целевых межбюджетных трансфертов, полученных из областного и районного 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 областного и районного бюджетов.

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

2.2.1. Главные распорядители не позднее, чем за 2 рабочих дня 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 с типом «Роспись».

В целях недопущения образования кредиторской задолженности формирование проектов КП главными распорядителями осуществляется с учетом бюджетных обязательствполучателей средств бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района, принятых на учет, а также планируемых к принятию иподлежащих оплате в планируемом месяце.

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.

Главные распорядители формируют проекты КП за счет целевых средств- по соответствующему коду цели.

2.2.2. В случае если главным распорядителем является Администрация Волочаевского сельского поселения (далее – Администрация) сектор экономики и финансов не позднее, чем за 2 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формируют и направляют проекты КП, доведенные до статуса «Согласование», в том числе:

в части расходов на содержание аппарата Администрации ;

в части расходов подведомственных учреждений;

в части межбюджетных трансфертов местным бюджетам;

в части расходов на обслуживание муниципального долга.

Сектор экономики и финансов не позднее последнего рабочего дня месяца, предшествующего планируемому формирует сводный проект КП Администрации Волочаевского сельского поселения и направляет на согласование заведующему сектором экономики и финансов.

2.2.3. Главой Администрации Волочаевского сельского поселения не позднее следующего рабочего дня послепредставления главными распорядителями проектов КП осуществляется 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 в поле «Комментарий» причины возврата либо отказа*.* Главный распорядитель не позднее следующего рабочего дня представляет главе Администрации Волочаевского сельского поселения уточненный проект КП.

2.3. Показатели для проекта кассового плана по поступлениям и перечислениям по источникам финансирования дефицита бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района формируются главными администраторами источников на основании сводной бюджетной росписи, заключенных договоров и соглашений в следующем порядке.

2.3.1. Сектор экономики и финансов не позднее, чем за 5 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формирует и направляет Главе Администрации Волочаевского сельского поселения согласованные проекты КП.

2.3.2. Сектор экономики и финансов не позднее чем за 4 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, направляют главе Администрации Волочаевского сельского поселения [прогноз](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW186&n=134814&dst=100184) поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета Орловского района по форме согласно приложению №3 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 районного бюджета, бюджетным кредитам на пополнение остатков средств на едином счете бюджета), - сектор экономики и финансов;

 2.4. Показатели для проекта кассового плана в части прогнозного остатка средств на счете бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района на начало планируемого месяца формируются в следующем порядке.

 2.4.1. Сектор экономики и финансов не позднее последнего рабочего дня месяца, предшествующего планируемому, формирует прогноз остатка средств на счете бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района на начало планируемого месяца, в том числе за счет нецелевых и целевых (без разбивки по видам) средств, согласно приложению 2.

2.5. Проект кассового плана формируется сектором экономики и финансов по форме согласно приложению № 4 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 направляется заведующему сектором экономики и финансов для рассмотрения и согласования.

2.6. Согласование и утверждение проекта кассового плана осуществляется в следующем порядке.

2.6.1. Заведующий сектором экономики и финансов Администрации Волочаевского сельского поселения рассматривает и согласовывает проект кассового плана. В случае превышения в проекте кассового плана перечислений над поступлениями с учетом прогнозного остатка средств на едином счете бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района на начало планируемого месяца:

докладывает главе Администрации Волочаевского сельского поселения об указанном превышении;

по поручению главы Администрации Волочаевского сельского поселения вносит мотивированные предложения по сбалансированию проекта кассового плана с учетом положений нормативно-правового акта Администрации Волочаевского сельского поселения о порядке управления средствами на едином счете бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района;

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

2.6.2. Согласованный проект кассового плана направляется главе Администрации Волочаевского сельского поселения на утверждение.

Утвержденный главой Администрации Волочаевского сельского поселения кассовый план направляется в сектор экономики и финансов для исполнения.

**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 изменений кассового плана по расходам, по источникам финансирования дефицита бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района (далее - проекты ИКП), подписанные электронной подписью уполномоченных лиц, в части увеличения показателей кассового плана, в том числе в связи с уточнением ранее произведенных расходов, перераспределения показателей кассового плана, а также 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, не включенных в проект КП главного распорядителя;

необходимости оплаты денежных обязательств за счет целевых средств, не включенных в проект КП главного распорядителя;

необходимости исполнения судебных актов по искам к муниципальному образованию «Волочаевское сельское поселение» о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) органов местного самоуправления или их должностных лиц;

необходимости исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района по денежным обязательствам муниципальных бюджетных учреждений Волочаевского сельского поселения Орловского района;

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 бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского 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 показателей кассового плана текущего месяца направляются в сектор экономики и финансов 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".

3.1.3. Сектор экономики и финансов не позднее следующего рабочего дня после дня представления проектов ИКП осуществляет их проверку на правильность заполнения полей с учетом условий, установленных [пунктом 3.1.2](#Par16) настоящего Порядка, и наличие источника обеспечения увеличения кассового плана.

3.1.4. Заведующий сектором экономики и финансов:

направляет прошедшие проверку проекты ИКП в части увеличения и перераспределения показателей кассового плана текущего месяца главе Администрации Волочаевского сельского поселения на подписание и доводит до статуса «Обработка завершена»;

согласовывает 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 заведующим сектором экономики и финансов увеличения кассового плана с учетом очередности платежей.

Заведующий сектором экономики и финансов в случае несогласования проекта ИКП осуществляет подготовку предложений главе Администрации Волочаевского сельского поселения об отказе проектов ИКП.

3.1.5. Внесение изменений в кассовый план в части целевых средств 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 средств областного и районного бюджетов.

3.1.6. В случае если главным распорядителем (главным администратором источников) является Администрация, проект ИКП в порядке, установленном [пунктом 3.1](#Par0) настоящего Порядка, формирует:

в части расходов на содержание аппарата Администрации и оплату судебных актов по искам к Волочаевскому сельскому поселению –сектор экономики и финансов;

в части исполнения долговых обязательств, а также расходов на обслуживание муниципального долга Волочаевского сельского поселения – сектор экономики и финансов.

Проект ИКП согласовывается заведующим сектором экономики и финансов.

3.1.7. Внесение изменений в кассовый план текущего месяца завершается в последний день 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" проекта ИКП.

Приложение № 1

к Порядку

ПРОГНОЗ

ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ ВОЛОЧАЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ОРЛОВСКОГО РАЙОНА

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ года

(очередной месяц)

от "\_\_\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года

Структурное подразделение

Администрация Волочаевского сельского поселения

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Поступления | Сумма |
| 1. Налоговые и неналоговые доходы, всего |  |
| Налоговые доходы |  |
| Неналоговые доходы |  |
| 2. Дотации из областного бюджета, всего |  |
| в том числе: |  |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности |  |
| Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов |  |
| 3.Субсидии |  |
| 4.Субвенции |  |
| 5.Иные межбюджетные трансферты |  |
|  ИТОГО : |  |

СОГЛАСОВАНО

Заведующий сектором экономики и финансов

Администрации Волочаевского сельского поселения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

"\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

 (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 2

к Порядку

ПРОГНОЗ

ОСТАТКА СРЕДСТВ НА СЧЕТЕ БЮДЖЕТА ВОЛОЧАЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ОРЛОВСКОГО РАЙОНА

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ года

(очередной месяц)

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Поступления | Сумма |
| 1. Нецелевые
 |  |
| 1. Целевые
 |  |
|  ИТОГО:  |  |

СОГЛАСОВАНО

Заведующий сектором экономики и финансов

Администрации Волочаевского сельского поселения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

 (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение №3

 к Порядку

ПРОГНОЗ

ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЙ ПО ИСТОЧНИКАМ

ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ВОЛОЧАЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ОРЛОВСКОГО РАЙОНА

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ года

(очередной месяц)

Главный администратор

источников финансирования дефицита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Структурное подразделение

Администрация Волочаевского сельского поселения

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма | Примечание |
| Поступления по источникам финансирования дефицита бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района, всего |  |  |
| в том числе: |  |  |
|  |  |  |
| Перечисления по источникам финансирования дефицита бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района, всего |  |  |
| в том числе: |  |  |
|  |  |  |

СОГЛАСОВАНО

Заведующий сектором экономики и финансов

Администрации Волочаевского сельского поселения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

 (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение №4

к Порядку

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮГлава Администрации Волочаевского сельского поселения\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись) (расшифровка подписи)"\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_ г. |

КАССОВЫЙ ПЛАН

БЮДЖЕТА ВОЛОЧАЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ОРЛОВСКОГО РАЙОНА

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ года

(очередной месяц)

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма |
| Прогноз свободного остатка средств на едином счете бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района, всего |  |
| из них: |  |
| целевые |  |
| нецелевые |  |
| ПОСТУПЛЕНИЯ, ВСЕГО |  |
| из них: |  |
| Налоговые и неналоговые доходы |  |
| из них: |  |
| Безвозмездные поступления |  |
| из них: |  |
| целевые |  |
| Поступления по источникам финансирования дефицита бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района, всего |  |
| из них: |  |
| возврат бюджетных кредитов |  |
| привлечение заемных средств |  |
| ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ, ВСЕГО |  |
| Расходы, всего |  |
| из них: |  |
| Предельные объемы финансирования главным распорядителям средств бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района |  |
| из них: |  |
| целевые |  |
| Расходы за счет средств резервного фонда Администрации Волочаевского сельского поселения |  |
| Перечисления по источникам финансирования дефицита бюджета Волочаевского сельского поселения Орловского района, всего |  |
| из них: |  |
| возврат заемных средств |  |
| САЛЬДО ОПЕРАЦИЙ по поступлениям и перечислениям |  |

СОГЛАСОВАНО

Заведующий сектором экономики и финансов

Администрации Волочаевского сельского поселения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

 (подпись) (расшифровка подписи)