

**РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ЗИМОВНИКОВСКИЙ РАЙОН**

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**ЗИМОВНИКОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**№ 509**

**30.12.2019 п. Зимовники**

Об утверждении Порядка составления

и ведения кассового плана

бюджета Зимовниковского сельского поселения

Зимовниковского района

В соответствии со статьёй 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации

**ПОСТАНОВЛЯЮ:**

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

2. Главным распорядителям средств бюджета Зимовниковского сельского поселения Зимовниковского района, специалистам сектора экономики и финансов Администрации Зимовниковского сельского поселения обеспечить исполнение настоящего Постановления.

3. Признать утратившим силу постановление Администрации Зимовниковского сельского поселения от 30.12.2016 № 785 «О порядке исполнения бюджета Зимовниковского сельского поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Зимовниковского сельского поселения и порядке составления и ведения кассового плана бюджета Зимовниковского сельского поселения».

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника сектора экономики и финансов М.В. Грибинюкову.

Глава Администрации Зимовниковского

сельского поселения Д.П. Дубов

Постановление вносит

Сектор экономики и финансов

Приложение

к постановлению

Администрации Зимовниковского сельского поселения от 30.12.2019 № 509

**Порядок составления и ведения кассового плана бюджета**

**Зимовниковского района**

**1. Общие положения**

1.1. Составление и ведение кассового плана бюджета Зимовниковского сельского поселения Зимовниковского района 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, межбюджетных трансфертов федерального и областного бюджетов, имеющих целевое назначение, прогноза ожидаемого остатка средств на счете местного бюджета 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 местного бюджета, рассчитанных в порядке, установленном разделом 2 Порядка составления и ведения кассового плана местного бюджета (далее – Порядок).

Доходы за счет целевых межбюджетных трансфертов, полученных из федерального и областного бюджетов, отражаются в кассовом плане в размере заявленных главными распорядителями средств местного бюджета (далее – главные распорядители) расходов за счет указанных средств в пределах остатков неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, отраженных на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей бюджетных средств.

1.3. Составление и ведение кассового плана в Администрации Зимовниковского сельского поселения осуществляется сектором экономики и финансов с использованием ЕАС УОФ на основании информации, подготовленной и направленной главными распорядителями.

**2. Порядок составления кассового плана**

2.1. Показатели для проекта кассового плана по доходам местного бюджета формируются на основании плана поступлений налоговых и неналоговых доходов на предстоящий месяц, дотации областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 1/12 от годовых бюджетных назначений, и межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального селького поселения из бюджета муниципального района, на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Составление кассового по доходам местного бюджета на декабрь текущего года осуществляется без учета прогнозной суммы поступлений последнего рабочего дня декабря текущего года.

Начальник сектора экономики и финансов не позднее, **чем за 3 рабочих дня** (на декабрь – за 2 рабочих дня) до конца месяца, предшествующего планируемому, формирует в системе «АЦК-Финансы» прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов, в том числе за счет средств дорожного фонда**,** доведенный до статуса «Обработка завершена».

Главные распорядители не позднее, **чем за 3 рабочих дня** (на декабрь – за 2 рабочих дня) до конца месяца, предшествующего планируемому представляют в электронном виде в системе «АЦК-Финансы» проекты КП по доходам («Безвозмездные поступления»), доведенные до статуса «Согласование».

Начальник сектора экономики и финансов не позднее следующего рабочего дня послепредставления главным распорядителем проекта КП осуществляет контроль и обрабатывает проекты КП до статуса «Обработка завершена».

2.2. Показатели для проекта кассового плана по расходам местного бюджета 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 3 рабочих дня** (на декабрь – за 2 рабочих дня) до конца месяца, предшествующего планируемому, представляют в электронном виде в системе «АЦК-Финансы» проекты КП, доведенные до статуса «На утверждение ГРБС», подписанные электронными подписями уполномоченных лиц, с указанием в поле «Начало действия» даты начала действия документа - первое число очередного месяца. Дата начала действия, указанная в кассовом плане по бланкам расходов типа «смета», должна совпадать с датой начала действия сводного документа.

В целях недопущения образования кредиторской задолженности формирование проектов КП главными распорядителями осуществляется с учетом бюджетных обязательствполучателей средств местного бюджета, принятых на учет, а также планируемых к принятию иподлежащих оплате в планируемом месяце, в том числе по расходам за счет средств резервного фонда.

2.3. Начальник сектора экономики и финансов не позднее следующего рабочего дня послепредставления главными распорядителями проектов КП осуществляет контроль на 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 с указанием в поле «Комментарий» причины возврата либо отказа*.* Главный распорядитель не позднее следующего рабочего дня представляет в бюджетный сектор уточненный проект КП.

2.4. Показатели для проекта кассового плана 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.

Начальник сектора экономики и финансов не позднее, чем **за 2 рабочих дня** (на декабрь – за 1 рабочих дня) до конца месяца, предшествующего планируемому, согласовывает с заведующим финансовым отделом прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета, формирует в системе «АЦК - Финансы» проект КП по источникам финансирования дефицита местного бюджета.

2.5. Проект кассового плана формируется бюджетным сектором 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 не позднее последнего **рабочего дня** текущего месяца по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

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

2.6.1. Начальник сектора экономики и финансов рассматривает проект кассового плана и в случае превышения в проекте кассового плана кассовых выплат над кассовыми поступлениями:

докладывает Главе Администрации о указанном превышении;

вносит мотивированные предложения по сбалансированию проекта кассового плана;

на основании решения, принятого Главой Администрации, уточняет отдельные показатели проекта кассового плана.

После рассмотрения проект кассового плана направляется Главе Администрации на подписание.

2.6.2. После подписания Главой Администрации Зимовниковского 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) формируют в системе АЦК «Финансы» проекты изменения кассового плана по расходам, источникам финансирования дефицита местного бюджета (далее – проект ИКП) с обоснованием причин изменения, подписанные электронной подписью уполномоченных лиц.

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

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

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

необходимости исполнения судебных актов по искам к Зимовниковскому сельскому поселению о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) органов местного самоуправления или их должностных лиц;

необходимости исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежных обязательствам муниципальных учреждений Зимовниковского 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 Зимовниковского сельского поселения;

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.

3.1.2. Проекты ИКП в части увеличения и перераспределения показателей кассового плана текущего месяца направляются главными распорядителями (главными администраторами источников) в сектор экономики и финансов с указанием в поле «Основание» обоснования причин увеличения (перераспределения) кассового плана и предмета расходов.

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

3.1.3. Сектор экономики и финансов **не позднее следующего рабочего дня после дня представления главными распорядителями** (главными администраторами источников) проектов ИКП осуществляет их проверку на правильность заполнения полей с учетом условий, установленных пунктом 3.1.2 настоящего порядка, самостоятельно возвращают не прошедшие проекты ИКП на доработку главному распорядителю либо отказывают (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 финансовым отделом увеличения кассового плана с учетом очередности платежей.

Прошедшие проверку проекты ИКП в части увеличения и перераспределения показателей кассового плана текущего месяца направляются Главе Администрации на подписание.

3.1.4. Внесение изменений в кассовый план в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 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, и предельных объемов финансирования, отраженных на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей бюджетных средств.

3.1.5. Внесение изменений в кассовый план текущего месяца, уменьшение кассового плана текущего месяца на сумму неиспользованных остатков завершается в последний день текущего месяца.