



**РЕСПУБЛИКА КРЫМ
БАХЧИСАРАЙСКИЙ РАЙОН
АДМИНИСТРАЦИЯ ДОЛИННЕНСКОГО
СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 938/2

от 10.10.2019г

с. ДОЛИННОЕ

*«Об утверждении Порядка составления и
ведения кассового плана исполнения бюджета
Долинненского сельского поселения
Бахчисарайского района Республики Крым»*

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Долинненское сельское поселение Бахчисарайского района Республики Крым,

**АДМИНИСТРАЦИЯ ДОЛИННЕНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Долинненского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым (прилагается).
2. Настоящий Порядок используется начиная с составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Долинненского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым на 2020 год.
3. Постановление вступает в законную силу со дня его подписания и обнародования.
4. Обнародовать настоящее Постановление на официальном сайте администрации Долинненского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым по адресу: <http://dolinnoe.ru>.
5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на ведущего специалиста администрации по бухгалтерскому учету и налогам.

Председатель Долинненского сельского совета-
Глава администрации Долинненского сельского поселения

С.А Гаевая

Утвержден
постановлением администрации
Долинненского сельского поселения
от 10.10.2019года № 938/2

ПОРЯДОК
составления и ведения кассового плана исполнения бюджета
Долинненского сельского поселения Бахчисарайского района Республики
Крым

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Долинненского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым (далее – **Порядок**) разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Долинненского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым (далее – **местный бюджет**), а также состав и сроки представления главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными распорядителями бюджетных средств (далее **при совместном применении - участники прогнозирования**) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в местный бюджет и кассовых выплат из местного бюджета в текущем финансовом году с ежемесячной детализацией.

При организации исполнения местного бюджета в текущем финансовом году кассовый план исполнения местного бюджета (далее - **кассовый план**) определяет прогнозное состояние единого счета местного бюджета. В кассовом плане устанавливается предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете местного бюджета.

2. Кассовый план составляется с целью создания условий более качественного и эффективного управления бюджетными средствами, направленного на обеспечение безусловного исполнения денежных обязательств местного бюджета по мере наступления сроков платежей по ним.

3. Кассовый план включает следующие основные показатели:

1) остатки средств местного бюджета на начало года: - целевые, - нецелевые;

2) прогноз кассовых поступлений в местный бюджет (в разрезе главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, кодов бюджетной классификации, типов средств, кодов цели (аналитических кодов цели));

- прогноз поступления доходов в местный бюджет,

- прогноз поступления источников финансирования дефицита местного бюджета;

3) прогноз кассовых выплат из местного бюджета (в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, кодов бюджетной классификации, типов средств, кодов цели (аналитических кодов цели)):

- прогноз выплат в части расходов местного бюджета,

- прогноз выплат в части источников финансирования дефицита местного бюджета.

В кассовом плане могут быть представлены и иные показатели, детализирующие показатели, указанные выше.

В качестве единицы измерения показателей кассового плана применяется рубль.

4. Непосредственное формирование и ведение кассового плана осуществляется администрацией Долинненского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым (далее – **администрация поселения**) с использованием программного комплекса «Информационно-аналитическая система «Региональный электронный бюджет. Исполнение бюджета» на основании сведений по поступлениям и выплатам, представляемых в соответствии с настоящим Порядком администрации поселения участниками прогнозирования, а также на основании иной информации в соответствии с настоящим Порядком.

Между администрацией поселения и участниками прогнозирования осуществляется обмен в форме:

1) электронных документов с удостоверением усиленной квалифицированной подписью руководителя (уполномоченного лица);

2) на бумажном носителе в случае невозможности выполнения пункта 1 части 4 настоящего Порядка.

Кассовый план утверждается председателем Долинненского сельского совета - главой администрации Долинненского сельского поселения.

5. Показатель кассового плана «Остатки средств на начало года» применяется для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих в отдельных месяцах финансового года, а также для покрытия годовой суммы разрыва между поступлениями и выплатами в объеме дефицита бюджета, источником покрытия которого является изменение остатков средств на едином счете бюджета на начало года.

По показателю «Остатки средств на начало года: Целевые» отражаются остатки средств, имевшиеся на счете местного бюджета на начало года, в части остатков средств, поступивших в отчетном году из других бюджетов бюджетной системы в виде межбюджетных трансфертов, имевших целевое назначение, и возвращенных в текущем финансовом году из других бюджетов бюджетной системы в местный бюджет в связи с принятием уполномоченными главными администраторами доходов от возврата остатков межбюджетных трансфертов решений о наличии потребности местного бюджета в текущем финансовом году в соответствующих межбюджетных трансфертах. Указанный показатель заполняется на основании Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, предоставленного в администрацию поселения в установленном порядке. Формирование показателя в кассовом плане

осуществляется сектором по вопросам финансов и бухгалтерского учета администрации поселения (**далее – финансовый сектор**) одновременно с включением в установленном порядке в кассовый план выплат (расходов), осуществляемых в текущем финансовом году за счет соответствующего (возвращаемого) межбюджетного трансферта.

По показателю «Остатки средств местного бюджета на начало года: Нецелевые» отражаются остатки средств, имевшихся на счете местного бюджета на начало года за вычетом остатков средств на начало текущего финансового года, образовавшихся за счет межбюджетных трансфертов целевого назначения, поступивших в отчетном году и не использованных на начало текущего финансового года.

Указанный показатель формируется финансовым сектором на основании данных Федерального казначейства об остатках средств на счете местного бюджета на начало текущего финансового года.

По строке «Направление остатков на покрытие временного кассового разрыва» кассового плана, по результатам формирования остатков средств на начало года, поступлений и выплат кассового плана, в месяцах с января по ноябрь формируется размер свободного остатка средств местного бюджета после покрытия временных кассовых разрывов, возникающих в отдельных месяцах финансового года (нарастающим порядком); в месяце «декабрь» свободный остаток средств местного бюджета должен равняться разности между показателем «Остатки средств местного бюджета на начало года» и дефицитом местного бюджета, источником покрытия которого является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

6. При формировании и ведении кассового плана (по доходам и расходам) местного бюджета учитываются следующие особенности ежемесячного планирования средств межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступающих из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (**далее- целевые межбюджетные трансферты**) и выплат за счет них:

1) при формировании кассового плана:

- в случаях доведения главным распорядителем средств бюджета, из которого предоставлен целевой межбюджетный трансферт, до главного администратора доходов местного бюджета информации с ежемесячным распределением годового планового показателя межбюджетного трансферта, ежемесячные прогнозные показатели целевого межбюджетного трансферта и выплат за счет него в кассовом плане отражаются согласно данным в указанных информациях;

- при отсутствии указанных выше информации на момент формирования кассового плана годовые показатели по доходам в части межбюджетных трансфертов, а также по расходам, осуществляемым за счет целевых межбюджетных трансфертов отражаются главными администраторами и главными распорядителями по месяцу «декабрь» с последующим внесением изменений в ежемесячное распределение в установленном порядке.

2) при ведении кассового плана:

- внесение изменений в кассовый план по вновь поступившим целевым межбюджетным трансфертам и выплатам за счет них осуществляется в соответствии с пунктом 1 части 6 настоящего Порядка;

- предложения по внесению изменений в объемы ранее утвержденных в кассовом плане целевых межбюджетных трансфертов главными администраторами

доходов местного бюджета вносятся на основании поступивших от главных распорядителей средств бюджета, из которого предоставлены межбюджетные трансферты, информации с ежемесячным распределением изменений в годовые плановые показатели межбюджетных трансфертов, либо на основании фактического поступления целевых межбюджетных трансфертов исходя из сумм таких поступлений;

- предложения по внесению изменений в объемы ранее утвержденных в кассовом плане

выплат, осуществляемых за счет целевых межбюджетных трансфертов главными распорядителями, вносятся согласно потребности в денежных средствах для осуществления кассовых выплат в соответствии с их назначением, с соблюдением требований абзаца 2 пункта 2 статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных, установленных в соответствии с законодательством сроков оплаты денежных обязательств; в ходе рассмотрения предложений ответственные специалисты финансового сектора осуществляют проверку обеспеченности выплат соответствующими поступлениями (месяц выплаты не должен опережать месяц поступления (планирования) соответствующего целевого межбюджетного трансферта).

7. Доведенные финансовым сектором показатели кассового плана учитываются главными администраторами доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита (**далее при совместном применении – главные администраторы**), главными распорядителями в своей деятельности при исполнении местного бюджета.

В пределах показателей кассового плана по кассовым выплатам из местного бюджета формируются предельные объемы финансирования на соответствующий период.

8. Финансовый сектор осуществляет общий контроль за составлением кассового плана и внесением в него изменений, а также уровнем его исполнения; осуществляет контроль за наличием в кассовом плане ежемесячной обеспеченности выплат поступлениями с учетом остатков средств на счете местного бюджета на начало года (**далее - сбалансированность**), при его формировании и ведении.

Ответственные специалисты финансового сектора, которые осуществляют формирование и ведение показателей кассового плана в процессе рассмотрения сведений участников прогнозирования осуществляют следующий контроль:

- за соответствием годовых показателей кассового плана утвержденным решением о местном бюджете показателям местного бюджета, показателям сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств;
- за соответствием кодам бюджетной классификации типов средств и кодов цели (аналитических кодов цели);
- за своевременностью и полнотой внесения изменений в кассовый план;
- за своевременным исполнением заявок на доведение предельных объемов финансирования до главных распорядителей в пределах имеющегося финансового ресурса;
- за непревышением доводимых предельных объемов денежных средств в соответствующем месяце над показателями кассового плана.

9. Порядок взаимодействия с главными администраторами доходов, установленный настоящим Порядком распространяет свое действие на главных администраторов доходов, являющихся органами местного самоуправления муниципального образования Долинненское сельское поселение Бахчисарайского района Республики Крым (далее – **органы местного самоуправления**), органами администрации Долинненского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым (далее- **органы администрации**).

10. При формировании показателей для кассового плана, внесении изменений в него и его исполнении:

- главные распорядители обеспечивают приоритетность финансирования выплат согласно перечня, утвержденного решением о местном бюджете, недопущение образования (увеличения) кредиторской задолженности в соответствующем периоде, соблюдение иных требований, установленных правовыми актами и настоящим Порядком;

- участники прогнозирования соблюдают своевременность и полноту выполнения кассового плана и иные требования, установленные правовыми актами и настоящим Порядком.

II. Порядок формирования кассового плана по поступлениям в местный бюджет

11. Формирование и доведение показателей кассового плана по поступлениям осуществляется в следующем порядке:

В течение пятнадцати рабочих дней после вступления в силу решения о местном бюджете:

специалист финансового сектора в Информационно-аналитической системе «Региональный электронный бюджет. Исполнение бюджета» в рабочем мечте «Кассовый план» формирует *Уведомление о кассовом плане (об изменении кассового плана) исполнения бюджета Долинненского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым № ___ от ___ 20__ г. по поступлениям на 20__ год* в части первоначального плана с Типом БК «Доходная» по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку (далее - **Уведомление по поступлениям**).

Уведомление по поступлениям подписывается ответственным специалистом финансового сектора и председателем Долинненского сельского совета - главой администрации Долинненского сельского поселения.

Уведомление по поступлениям доводится до главных администраторов для применения.

III. Порядок формирования кассового плана по выплатам из местного бюджета

12. Формирование и доведение показателей кассового плана по выплатам из местного бюджета осуществляется в следующем порядке:

В течение пяти рабочих дней со дня доведения в установленном порядке сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств:

- специалист финансового сектора в Информационно-аналитической системе «Региональный электронный бюджет. Исполнение бюджета» в рабочем мечте «Кассовый план» формирует *Уведомление о кассовом плане (об изменении кассового*

плана) исполнения бюджета Долинненского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым № ___ от ___ 20__ г. по выплатам на 20__ год в

части первоначального плана с Типом БК «Расходная» по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку (далее- **Уведомление по выплатам**). *Уведомление по выплатам* подписывается исполнителем и председателем Долинненского сельского совета - главой администрации Долинненского сельского поселения. В целях обеспечения сбалансированности показателей кассовых поступлений и выплат *Уведомления по выплатам* предоставляются на подпись председателю Долинненского сельского совета - главе администрации Долинненского сельского поселения после их согласования заведующим сектором по вопросам финансов и бухгалтерского учета;

- заведующий сектором по вопросам финансов и бухгалтерского учета в ходе согласования проводит проверку ежемесячной сбалансированности кассового плана и расчет ежемесячных средств на едином счете (направление остатков на покрытие временного кассового разрыва), и в случае:

сбалансированности показателей кассовых поступлений и выплат с учетом остатков средств на начало года, формирует кассовый план по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку, подписывает его и представляет на утверждение председателю Долинненского сельского совета - главе администрации Долинненского сельского поселения, кассовый план утверждается распоряжением;

выявления кассовых разрывов в отдельных периодах финансового года и недостаточности переходящих остатков средств на едином счете местного бюджета для обеспечения заявленных выплат – согласовывает (совместно с исполнителями) предложения по изменению заявленных сроков проведения выплат; по итогам согласования ответственный специалист финансового сектора приводит в соответствие показатели в ранее созданном *Уведомлении по выплатам* и вновь направляет его на рассмотрение.

Уведомление по выплатам доводится до главных администраторов источников финансирования дефицита, главных распорядителей для применения.

IV. Ведение кассового плана

13. В течение текущего финансового года в кассовый план могут вноситься изменения. Основаниями для внесения изменений в показатели кассового плана на текущий финансовый год являются:

1) с изменениями годовых показателей поступлений:

внесение изменений в решение о местном бюджете, получение уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных решением о местном бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных межбюджетных трансфертов;

с изменениями годовых показателей выплат:

внесение изменений в сводную бюджетную роспись и (или) лимиты бюджетных обязательств;

2)обоснованные предложения главных администраторов доходов об уточнении ежемесячного распределения доходов с учетом ежемесячной оценки фактического и прогнозного исполнения бюджета по доходам;

3)обоснованные предложения главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета об уточнении ежемесячного распределения поступлений по источникам финансирования дефицита местного бюджета;

4)обоснованные предложения главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей бюджетных средств о необходимости изменения ранее установленных сроков выплат с учетом фактических данных об исполнении бюджета за истекший период и прогнозных показателей планируемого периода;

5)предложения администрации поселения исходя из оценки ежемесячного исполнения местного бюджета в текущем финансовом году.

14.При необходимости внесения изменений в ежемесячное распределение кассовых поступлений или кассовых выплат из местного бюджета (согласно пунктов 1,2,3,4 части 13 настоящего Порядка), администрация поселения в Информационно-аналитической системе «Региональный электронный бюджет. Исполнение бюджета» в рабочем мечте «Кассовый план» формирует *Уведомление о кассовом плане (об изменении кассового плана) исполнения бюджета Долинненского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым №__ от __ 20__ г. по поступлениям на 20__ год* с Типом БК «Доходная» по форме согласно приложению 1 **в части изменений** кассового плана и (или) *Уведомление о кассовом плане (об изменении кассового плана) исполнения бюджета Долинненского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым №__ от __ 20__ г. по выплатам на 20__ год* с Типом БК «Расходная» по форме согласно приложению 2 **в части изменений кассового плана (далее- Уведомление о внесении изменений)**.

Уведомление о внесении изменений подписывается ответственным специалистом финансового сектора (исполнителем) и председателем Долинненского сельского совета - главой администрации Долинненского сельского поселения. В целях обеспечения финансовым ресурсом выплат, осуществляемых за счет целевых поступлений, для обеспечения ежемесячной сбалансированности показателей уточненного кассового плана,*Уведомления о внесении изменений* предоставляются на подпись председателю Долинненского сельского совета - главе администрации Долинненского сельского поселения после их согласования заведующим сектором по вопросам финансов и бухгалтерского учета.

При согласовании *Уведомления о внесении изменений* заведующий сектором по вопросам финансов и бухгалтерского учета осуществляет проверку обеспеченности соответственным финансовым ресурсом выплат, осуществляемых за счет целевых поступлений, а также проверку наличия ежемесячной сбалансированности показателей уточненного кассового плана.

Уведомление о внесении изменений доводится до главных распорядителей для применения.

14.Предложения администрации поселения исходя из оценки ежемесячного исполнения местного бюджета в текущем финансовом году (согласно пункту 5 части 13 настоящего Порядка) реализуются в кассовом плане следующим образом:

1) При значительном превышении фактических поступлений доходов допускается внесение изменений в кассовый план в части увеличения доходов текущего месяца по соответствующим источникам с одновременным уменьшением плана доходов последующих месяцев;

2) При значительном невыполнении кассового плана по доходам допускается внесение изменений в него при наличии согласованности с главными распорядителями, главными администраторами источников финансирования дефицита возможности по изменению ранее заявленных в кассовом плане сроков проведения выплат. Внесение изменений в показатели кассового плана по выплатам осуществляется по формам согласно приложению 1 и приложению 2

к настоящему Порядку в части изменений кассового плана.

15. В целях актуализации кассового плана в связи с внесением в него изменений заведующий сектором по вопросам финансов и бухгалтерского учета ежемесячно в последний рабочий день текущего месяца проводит итоговую (по итогам уточнений за месяц) проверку сбалансированности показателей уточненного кассового плана и расчет ежемесячных объемов временно свободных средств на едином счете, и в случае:

- выявления кассовых разрывов в отдельных периодах финансового года определяет причины их образования; устранение выявленных кассовых разрывов осуществляется путем приведения изменений в кассовый план в соответствие с настоящим Порядком;

- сбалансированности показателей кассового плана представляет уточненный кассовый план на утверждение председателю Долинненского сельского совета - главе администрации Долинненского сельского поселения:

ежемесячно не позднее 5 рабочего дня месяца следующего за отчетным, о форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

Председатель Долинненского
сельского совета- глава
администрации Долинненского
сельского поселения

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Согласовано: заведующий
сектором по вопросам
финансов и бухгалтерского
учета

_____ 20__ г.

УВЕДОМЛЕНИЕ
о кассовом плане (об изменении кассового плана) исполнения бюджета Долинненского сельского поселения Бахчисарайского района
Республики Крым №
от _____ 20__ г. по выплатам на 20__ год

Наименование финансового органа _____
 Кому _____
 (наименование распорядителя)
 Наименование бюджета _____
 Единица измерения: руб. _____
 Основание _____
 По вопросу _____

Дата
по ОКПО
Глава по БК Л/с ФО
по ОКТМО
по ОКЕИ

№ п/п	Коды классификации								Кассовый план														
	Бюджетная классификация	Тип средств	СубК ОСГУ	Мероприятие	Направление	Код субсидии	Код цели	Бюджет трансферта	ИТОГО														
									Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Сумма за год		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22		
ИТОГО																							

Раздел 2. Сведения по текущему документу

№ п/п	Коды классификации								Кассовый план															
	Бюджетная классификация	Тип средств	СубК ОСГУ	Мероприятие	Направление	Код субсидии	Код цели	Бюджет трансферта	в том числе текущие изменения															
									Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	сумма за год			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22			
ИТОГО																								

Председатель Долинненского сельского
совета-глава администрации
Долинненского сельского поселения

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Согласовано: заведующий
сектором по вопросам финансов
и бухгалтерского учета

Приложение 3 к Порядку ведения
кассового плана, утвержденному
постановлением от 28.12.2019 №314

**Кассовый план исполнения бюджета Долинненского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым
на 20__ год
на __.__.20__**

(руб.)

Главный распорядитель (главный администратор) бюджета	Коды бюджетной классификации	Тип средств	Код цели	Сумма на год, всего	В том числе на												
					Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Остатки средств на начало года, в том числе:	X	X	X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
Федеральные целевые	X	X	X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
Республиканские целевые	X	X	X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
Нецелевые	X	X	X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
Всего прогноз поступлений доходов в бюджет:																	
Итого по главному распорядителю(главному администратору):																	
Итого по главному распорядителю(главному администратору):																	
ПРОГНОЗ КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ:																	
Всего прогноз кассовых выплат из бюджета:																	
Итого по главному распорядителю(главному администратору):																	
ПРОГНОЗ КАССОВЫХ ВЫПЛАТ:																	
Направление остатков на покрытие временного кассового разрыва																	

Председатель Долинненского сельского совета- глава администрации
Долинненского сельского поселения

заведующий сектором по вопросам финансов и бухгалтерского учета

Исполнитель

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

