**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ПРОЕКТ**

**РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ЗИМОВНИКОВСКИЙ РАЙОН**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**«САВОСЬКИНСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»**

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**САВОСЬКИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

00.00. 2021 № 00 х. Савоськин

|  |
| --- |
| Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Савоськинского сельского поселения Зимовниковского района |

В соответствии со статьёй 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации

**ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Внести в постановление Администрации Савоськинского сельского поселения от 28.12.2016 № 114 «О порядке исполнения бюджета Савоськинского сельского поселения Зимовниковского района по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Савоськинского сельского поселения Зимовниковского района и порядка составления и ведения кассового плана бюджета Савоськинского сельского поселения Зимовниковского района» изменение, изложив приложение 2 к нему в редакции согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Администрации

Савоськинского

сельского поселения И.А.Фроленко

«Приложение 2

к постановлению

от 28.12.2016. №114

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана бюджета**

**Савоськинского сельского поселения Зимовниковского района**

**1. Общие положения**

1.1. Составление и ведение кассового плана бюджета Савоськинского сельского поселения Зимовниковского района (далее – кассовый план) осуществляется в соответствии со статьей 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Кассовый план составляется на календарный месяц на основании прогноза ожидаемого остатка средств на едином счете местного бюджета на начало планируемого месяца (в том числе за счет нецелевых средств, целевых межбюджетных трансфертов, средств дорожного фонда), показателей по поступлениям, в том числе за счет средств дорожного фонда, межбюджетных трансфертов федерального, областного и районного бюджетов, имеющих целевое назначение, по перечислениям (в том числе за счет 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).

Поступления за счет целевых межбюджетных трансфертов, полученных из федерального, областного и районного бюджетов, отражаются в кассовом плане в размере заявленных главными распорядителями средств местного бюджета (далее – главные распорядители) 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 бюджетных средств.

1.3. Составление и ведение кассового плана в Администрации Савоськинского 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 поступлениям в местный бюджет формируются на основании плана поступлений налоговых и неналоговых доходов на предстоящий месяц, дотации из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 1/12 от годовых бюджетных назначений, межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Сектор 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».

Сектор 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 перечислениям из местного бюджета формируются на основании проектов кассовых планов на очередной месяц (далее – проекты КП), представленных главными распорядителями (главными администраторами источников) 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 (иная дата) 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.

2.2.2. В случае, если главным распорядителем является администрация Савоськинского сельского поселения, сектор 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» проект КП в части расходов на содержание аппарата администрации Савоськинского сельского поселения, иных межбюджетных трансфертов переданных бюджету поселения, а также расходов на обслуживание муниципального долга Савоськинского сельского поселения, доведенный до статуса «На утверждение ГРБС».

2.3. Сектор экономики и финансов 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 финансирования.

Прошедшие проверку проекты КП включаются в кассовый план по перечислениям 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 сектор экономики и финансов 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 поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита местного бюджета в следующем порядке.

Сектор экономики и финансов не позднее, чем **за 2 рабочих дня** (на декабрь – за 1 рабочих дня) до конца месяца, предшествующего планируемому, согласовывает с главой администрации Савоськинского сельского поселения прогноз поступлений и перечислений 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 сектором экономики и финансов 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 перечислений над поступлениями (с учетом остатка средств на едином счете местного бюджета на начало планируемого месяца):

докладывает главе администрации Савоськинского сельского поселения об указанном превышении;

вносит мотивированные предложения по сбалансированию проекта кассового плана;

на основании решения, принятого главой администрации Савоськинского сельского поселения, уточняет отдельные показатели проекта кассового плана.

После рассмотрения проект кассового плана направляется главе администрации Савоськинского сельского поселения на подписание.

2.6.2. После подписания главой администрации Савоськинского 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), 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 и районного бюджетов и софинансирования этих обязательств за счет средств местного бюджета, не включенных в проект кассового плана главного распорядителя;

необходимости исполнения судебных актов по искам к администрации Савоськинского сельского поселения 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 Савоськинского 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 Савоськинского сельского поселения;

необходимости дополнительных расходов по оплате труда и уплате налогов;

непредвиденных командировочных расходов;

предоставления дотаций бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет собственных средств местного бюджета;

предоставления бюджетных кредитов бюджетам сельских поселений;

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 финансовый отдел с указанием в поле «Основание» обоснования причин увеличения (перераспределения) кассового плана и предмета расходов.

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 возвращает 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 главой администрации Савоськинского сельского поселения увеличения кассового плана с учетом очередности платежей.

Прошедшие проверку проекты ИКП в части увеличения и перераспределения показателей кассового плана текущего месяца направляются главе администрации Савоськинского сельского поселения 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. В случае если главным распорядителем (главным администратором источников) является администрация Савоськинского сельского поселения, проект ИКП в порядке, установленном пунктом 3.1 настоящего Порядка, формирует сектор экономики и финансов.

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

3.2. Составление кассового плана на планируемый месяц в части дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет собственных средств бюджета Савоськинского сельского поселения Зимовниковского района осуществляется равными долями исходя из годового остатка бюджетных ассигнований.

3.3. Финансовый отдел имеет право перераспределять дотацию между поселениями в планируемом месяце в целях обеспечения сбалансированности бюджетов поселений на основе анализа расходов, представленных в финансовый отдел. В целях формирования ИКП для дополнительного перечисления местным бюджетам дотаций сверх бюджетных ассигнований кассового плана администрации поселений не позднее чем за 7 рабочих дней до конца текущего месяца направляют в финансовый отдел обращение на имя заведующего финансовым отделом, с приложением оценки ожидаемого исполнения по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку (далее – оценка ожидаемого исполнения), подробного обоснования дополнительной потребности, информации о самостоятельно принятых мерах по обеспечению сбалансированности местных бюджетов,заявки на перечисление межбюджетных трансфертовпо форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку (далее – заявка на перечисление).

Рассмотрение и согласование оценки ожидаемого исполнения и заявки на перечисление межбюджетных трансфертов местным бюджетам осуществляется бюджетным сектором в срок не позднее 3-х рабочих дней с момента их поступления.

В случае несогласования заявленной суммы бюджетный сектор готовит проект ответа администрации муниципального образования о причинах несогласования и направляет его на подписание заведующему Финансовым отделом.

Согласованная заявка на перечисление межбюджетных трансфертов местным бюджетам направляется на согласование заместителю заведующего - начальнику бюджетного сектора и на утверждение заведующему финансовым отделом.

Глава Администрации

Савоськинского

сельского поселения И.А. Фроленко»