АДМИНИСТРАЦИЯЛЕОНИДОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ЕЛЬНИНСКОГО РАЙОНА СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

от 06.05.2020 № 29

д. Шарапово

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области

В соответствии с пунктом 2 статьи 217.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Администрация Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области

п о с т а н о в л я е т:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня подписания и подлежит размещению на официальном сайте Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава муниципального образования

Леонидовского сельского поселения

Ельнинского района Смоленской области С. М. Малахова

|  |
| --- |
| УТВЕРЖДЕНпостановлением Администрации Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области от 06.05.2020 №29 |

**ПОРЯДОК**

**составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области**

1. Общие положения
	1. Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области (далее - кассовый план) устанавливает правила составления и ведения кассового плана, а также регламентирует состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области (далее - главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области (далее - главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области (далее - главные администраторы источников) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.
	2. Кассовый план составляется в целях обеспечения сбалансированности бюджета Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области (далее - бюджет сельского поселения) в процессе его исполнения, полного и своевременного исполнения расходных обязательств Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области в текущем финансовом году, достижения наиболее оптимальных условий привлечения заемных средств в бюджет сельского поселения при выполнении программы муниципальных заимствований Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области.
	3. Кассовый план отражает прогноз кассовых поступлений в бюджет сельского поселения и кассовых выплат из бюджета сельского поселения по кварталам текущего финансового года.
	4. В настоящем Порядке используются следующие понятия:

Кассовые поступления - это операции по зачислению средств бюджета сельского поселения на счет, открытый Управлению Федерального казначейства по Смоленской области для кассового обслуживания исполнения бюджета сельского поселения.

Кассовые выплаты - это операции по списанию средств бюджета сельского поселения со счета, открытого Управлению Федерального казначейства по Смоленской области для кассового обслуживания исполнения бюджета сельского поселения.

1. Составление кассового плана
	1. Кассовый план составляется Администрацией Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области (далее – Администрация сельского поселения) в срок не позднее 31 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.
	2. Основанием для составления кассового плана является:
* утвержденное Советом депутатов Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области решение о бюджете Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период (далее - решение о бюджете);
* утвержденная Главой муниципального образования Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области бюджетная роспись бюджета сельского поселения на очередной финансовый год;
* утвержденные Главой муниципального образования Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год, за исключением случаев, предусмотренных законодательством;
* иные необходимые показатели.
	1. Кассовый план составляется на очередной финансовый год с разбивкой по кварталам по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку и включает в себя следующие основные показатели:

а) прогноз по доходам бюджета сельского поселения всего, включая доходы (налоговые и неналоговые), безвозмездные поступления из бюджетов других уровней;

б) прогноз кассовых выплат из бюджета сельского поселения всего, включая расходы по перечню главных распорядителей средств, включенных в ведомственную структуру расходов бюджета сельского поселения, утвержденную решением о бюджете;

в) прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения.

* 1. Показатели кассового плана представляются в валюте Российской Федерации (рублях) и должны быть сбалансированы по каждому кварталу.
	2. Составление и ведение кассового плана осуществляется в программном комплексе «Бюджет-КС».
	3. Кассовый план составляется на основе сведений, предоставляемых в виде электронного документа с применением ЭЦП главными администраторами доходов, главными распорядителями и главными администраторами источников.
1. Порядок представления сведений для составления
кассового плана
	1. Прогноз доходов бюджета сельского поселения (налоговых и неналоговых) на очередной финансовый год, безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней формируется на основе сведений, представленных главными администраторами доходов.
	2. В целях составления кассового плана по доходам:
		1. Главные администраторы доходов после утверждения решения о бюджете представляют сведения о поквартальном распределении кассовых поступлений доходов в бюджет сельского поселения на очередной финансовый год по закрепленным за ними законодательством Российской Федерации кодам классификации доходов бюджета в программном комплексе «СМАРТ-Бюджет (Бюджет-КС) с применением ЭЦП согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.
	3. В целях составления кассового плана по расходам:
		1. Главные распорядители после утверждения решения о бюджете представляют прогнозы о поквартальном распределении кассовых выплат по расходам бюджета сельского поселения на очередной финансовый год по кодам классификации расходов бюджета (далее также - прогноз кассовых выплат) в программном комплексе «СМАРТ-Бюджет (Бюджет-КС) с применением ЭЦП согласно приложения №2.
		2. Специалист по расходам в течение 2 (двух) рабочих дней проверяет представленные главными распорядителями прогнозы кассовых выплат на предмет сбалансированности показателей по планируемым (прогнозируемым) кассовым выплатам с годовым объемом бюджетных ассигнований и лимитам бюджетных обязательств по соответствующему главному распорядителю.

При наличии замечаний прогноз кассовых выплат возвращается главному распорядителю для исправления его показателей в соответствие с годовым объемом бюджетных ассигнований и лимитам бюджетных обязательств по соответствующему главному распорядителю в течении 1 (одного) рабочего дня.

* + 1. После представления всеми главными распорядителями прогноза кассовых выплат специалист по расходам в течении 1 (одного) рабочего дня проверяет план кассовых выплат из бюджета на сбалансированность с прогнозом кассовых поступлений в бюджет по кварталам, и в случае образования незапланированного дефицита средств представляет информацию Главе муниципального образования Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области.

Главой муниципального образования Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области принимается решение о направлении главным распорядителям прогноза кассовых выплат на корректировку с целью уменьшения расходов пропорционально общего объема расходов бюджета по соответствующему главному распорядителю или решение о корректировке плана поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета.

Корректировка планов выплат или корректировка плана по источникам финансирования дефицита бюджета проводится в течении 1 (одного) рабочего дня соответственно главными распорядителями, или главными администраторами источников.

* 1. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения формируются на основании:

- бюджетной росписи бюджета сельского поселения по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения;

- прогнозных данных о кассовых поступлениях и кассовых выплатах по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения на очередной финансовый год, представляемых главными администраторами источников.

1. Ведение кассового плана

4.1. Ведение кассового плана осуществляется Администрацией сельского поселения посредством внесения в него изменений с учетом фактического выполнения квартального прогноза по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения, внесения изменений в решение о бюджете и в бюджетную роспись бюджета сельского поселения на текущий финансовый год.

При внесении изменений в кассовый план учитывается фактическое исполнение предыдущих периодов нарастающим итогом с начала текущего финансового года.

1. Внесение изменений в показатели кассового плана на текущий финансовый год производится Администрацией сельского поселения ежеквартально на основании уточненных сведений, ежеквартально представляемых главными администраторами доходов, главными распорядителями и главными администраторами источников.

Представление уточненных сведений для составления кассового плана по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения осуществляется в срок до 15 числа последнего месяца отчетного квартала, по расходам не позднее, чем на 2-й рабочий день квартала, следующего за отчетным. Сведения предоставляются в ПК «Смарт- Бюджет» с применением ЭЦП.

1. В уточненных сведениях (прогнозах) указываются фактические кассовые поступления по доходам (налоговым и неналоговым, безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней), источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения), кассовые выплаты по расходам бюджета сельского поселения и источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения за истекший период с начала текущего года и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим кварталом.

4.4. В кассовый план могут вноситься изменения в следующих случаях:

4.4.1  Внесения  изменений в решение о бюджете сельского поселения на соответствующий финансовый год.

4.4.2  Внесения изменений в бюджетную роспись

4.4.3 Изменения поквартального распределения прогноза кассовых выплат из бюджета сельского поселения.

4.4.4 При поступлении в бюджет поселения межбюджетных трансфертов, перечисляемых в ходе исполнения бюджета главными распорядителями и распорядителями средств федерального и областного бюджетов.

Приложение №1 к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области

**Бюджет:** бюджет Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области

**Счет бюджета:** 02633010990

**Корреспондент:** финансовое управление Администрации муниципального образования "Ельнинский район" Смоленской области

**Счет корр.:** 02633010990 (БС)

**Аналит. признак:**

**Кассовый план поступлений**

**c \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид БК** | **Наименование БК** | **КБК** | **ДопКласс** | **РегКласс** | **Квартал (01.01.\_\_\_\_-31.03.\_\_\_\_\_\_)** | **Квартал (01.04.\_\_\_\_\_\_-30.06.\_\_\_\_\_\_\_\_)** | **Квартал (01.07.\_\_\_\_\_\_-30.09.\_\_\_\_\_\_\_\_)** | **Квартал (01.10.\_\_\_\_\_-31.12.\_\_\_\_\_\_\_\_)** | **ИТОГО** |
| **Дата начала периода** |  |  |  |  |  |
| Источники |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Источники |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходная |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходная |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходная |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходная |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходная |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходная |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходная |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходная |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходная |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходная |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходная |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходная |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходная |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  |

Приложение №2 к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области

Бюджет: бюджет Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области

Счет бюджета: 02633010990

Отправитель: финансовое управление Администрации муниципального образования "Ельнинский район" Смоленской области

Счет отправителя: 02633010990 (БС)

Получатель: Администрация Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области

Счет получателя: 03633010981, 03921060400

Аналитический признак:

**Кассовый план выплат**

**c \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид БК** | **Вед.** | **Подр.** | **Ц.ст.** | **Расх.** | **КОСГУ** | **Источники** | **ДопКласс** | **РегКласс** | **Услуга** | **Цель** | **Программа** | **Квартал (01.01.\_\_\_\_\_\_-31.03.\_\_\_\_\_\_)** | **Квартал (01.04.\_\_\_\_\_\_\_-30.06.\_\_\_\_\_\_)** | **Квартал (01.07.\_\_\_\_\_\_-30.09.\_\_\_\_\_\_)** | **Квартал (01.10.\_\_\_\_\_-31.12.\_\_\_\_\_\_\_)** | **ИТОГО** |
| **Дата начала периода** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  |

Приложение №3 к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области

Бюджет: бюджет Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области

Счет бюджета: 02633010990

Отправитель: финансовое управление Администрации муниципального образования "Ельнинский район" Смоленской области

Счет отправителя: 02633010990 (БС)

Получатель: Совет депутатов Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области

Счет получателя:

Аналитический признак:

**Кассовый план выплат**

**c \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид БК** | **Вед.** | **Подр.** | **Ц.ст.** | **Расх.** | **КОСГУ** | **Источники** | **ДопКласс** | **РегКласс** | **Услуга** | **Цель** | **Программа** | **Квартал (01.01.\_\_\_\_\_\_-31.03.\_\_\_\_\_\_)** | **Квартал (01.04.\_\_\_\_\_\_\_-30.06.\_\_\_\_\_\_)** | **Квартал (01.07.\_\_\_\_\_\_-30.09.\_\_\_\_\_\_)** | **Квартал (01.10.\_\_\_\_\_-31.12.\_\_\_\_\_\_\_)** | **ИТОГО** |
| **Дата начала периода** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| Приложение № 4 к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской областиУТВЕРЖДАЮ:Глава муниципального образования Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Р.Н. Малахова «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ года |

**Кассовый план исполнения бюджета Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области на\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | План по бюджету на год (уточненный план) | Прогноз исполнения бюджета на год | Прогноз исполнения |
| 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 1. | Доходы |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Расходы |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Дефицит(профицит)(3=1-2) |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Источники финансирования дефицита бюджета |  |  |  |  |  |  |
| 4.1. | Кредиты кредитных организаций |  |  |  |  |  |  |
| 4.2. | Бюджетные кредиты |  |  |  |  |  |  |
| 4.3. | Изменение остатков средств на счетах |  |  |  |  |  |  |
| 4.4. | Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета |  |  |  |  |  |  |