**ПРОЕКТ**

**Обсуждение: 06.04.2020 - 29.04.2020**

**АДМИНИСТРАЦИЯ ВОЙНОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

« » апреля 2020 г. № х. Войнов

Об утверждении Порядка составления и

ведения кассового плана бюджета

Войновского сельского поселения

Егорлыкского района

В соответствии со статьей 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь пунктом 11 части 2 статьи 31 Устава муниципального образования «Войновское сельское поселение»,

**п о с т а н о в л я ю:**

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

2. Постановление вступает в силу с момента подписания и применяется к правоотношениям, возникшим с 01.04.2020 года

3. Контроль за выполнением постановления оставляю за собой.

Глава Администрации

Войновского сельского поселения В.В. Гавриленко

Приложение 1

к постановлению Администрации Войновского

сельского поселения

от \_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 года № \_\_

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана бюджета**

**Войновского сельского поселения Егорлыкского района**

1. **Общие положения**

1.1. Составление и ведение кассового плана бюджета поселенияосуществляется в соответствии со статьей 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Кассовый план составляется на календарный месяц на основании показателей по доходам, прогноза ожидаемого остатка средств на счете бюджета поселения на начало планируемого месяца (в том числе за счет нецелевых средств), по расходам, источникам финансирования дефицита бюджета поселения, рассчитанных в порядке, установленном разделом 2 Порядка составления и ведения кассового плана бюджета поселения (далее – Порядок).

1.3. Составление и ведение кассового плана в Администрации Войновского сельского поселения (далее – Администрация поселения) осуществляется сектором экономики и финансов с использованием «АЦК-Финансы».

**2. Порядок составления кассового плана**

2.1. Показатели для проекта кассового плана по доходам бюджета поселения формируются в следующем порядке.

Сектор экономики и финансов не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формирует прогноз поступлений доходов в бюджет поселения по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

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

2.2. Показатели для проекта кассового плана по расходам бюджета поселения формируются на основании проектов кассовых планов на очередной месяц (далее – проекты КП), прогноза кассовых выплат за счет средств резервного фонда Администрации Войновского сельского поселения (далее – резервный фонд) в следующем порядке.

2.2.1. Сектор экономики и финансов не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формирует проекты КП 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 осуществляется с учетом бюджетных обязательств, 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. Сектор экономики и финансов осуществляет контроль проектов КП на их соответствие сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств с учетом фактически доведенных предельных объемов оплаты денежных обязательств.

Прошедшие проверку проекты КП включаются в кассовый план по расходам на очередной месяц.

2.2.3. Проекты КП по расходам за счет средств резервного фонда формируются отдельно не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

2.3. Показатели для проекта кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета поселения формируются на основании сводной бюджетной росписи, заключенных договоров и соглашений, прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета поселения в следующем порядке:

2.3.1. Сектор экономики и финансов, не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формирует проект КП по источникам.

2.3.2. Проект КП формируется в соответствии с прогнозом кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета поселения, представленным по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

2.4. Показатели для проекта кассового плана в части ожидаемого остатка средств на счете бюджета поселения на начало планируемого месяца формируются в следующем порядке.

2.4.1. Сектор экономики и финансов не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому формирует информацию об ожидаемом исполнении кассового плана текущего месяца за счет нецелевых средств (в том числе средств резервного фонда Администрации поселения), целевых средств бюджета поселения по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку с учетом ожидаемого изменения показателей кассового плана текущего месяца.

2.4.2. Сектор экономики и финансов не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому формирует информацию об ожидаемом исполнении кассового плана текущего месяца по налоговым и неналоговым доходам, в том числе по поступлению средств дорожного фонда, по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

2.4.3. На основании полученной информации формируется прогноз ожидаемого остатка средств на счете бюджета поселения на начало планируемого месяца, в том числе за счет нецелевых и целевых (без разбивки по видам) средств.

2.5. Проект кассового плана формируется по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку 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 предельных объемов оплаты денежных обязательств и не позднее, чем за 2 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, согласовывается и подписывается Главой Администрации Войновского сельского поселения и 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. Сектор экономики и финансов рассматривает проекты изменения кассового плана по расходам (по источникам финансирования дефицита бюджета поселения) (далее – проект ИКП), подписанные электронной подписью уполномоченных лиц:

в части увеличения показателей кассового плана, в том числе в связи с уточнением ранее произведенных кассовых расходов, и перераспределения показателей кассового плана;

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 КП главного распорядителя;

необходимости оплаты денежных обязательств за счет средств областного бюджета и софинансирования этих обязательств за счет средств бюджета поселения, не включенных в КП главного распорядителя;

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

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 поселения.

В целях исключения случаев необоснованного увеличения показателей кассового плана при наличии необходимости увеличения показателей кассового плана осуществляется анализ показателей кассового плана в целях определения возможности перераспределения показателей утвержденного кассового плана.

3.1.2. Проекты ИКП в части увеличения и перераспределения показателей кассового плана текущего месяца проверяются и согласовываются не позднее следующего рабочего дня.

3.1.3. Внесение изменений в кассовый план в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации(далее – целевыесредства) осуществляется на основании проектов ИКП в пределах фактического поступления целевых средствили в пределах неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, отраженных на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей бюджетных средств.

3.1.4. Внесение изменений в кассовый план текущего месяца завершается последним рабочим днем текущего месяца.

При наличии неиспользованных остатков кассового плана текущего месяца сектор экономики и финансов последним днем предстоящего месяца формирует 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 | | |
| СОГЛАСОВАНО |  | |  |  | |
| Глава Администрации Войновского сельского поселения | | |  |  | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   (подпись) (расшифровка подписи) | | | | | |
| «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г. |  | |  |  | |
|  |  | |  |  | |
| **ПРОГНОЗ** | | | | | |
| **ПОСТУПЛЕНИЙ ДОХОДОВ В БЮДЖЕТ ВОЙНОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ** | | | | | |
| **НА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ ГОДА** | | | | | |
| (очередной месяц) | | | | | |
| от " \_\_\_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года | | | | | |
|  | | |  |  | |
|  |  | | ( тыс. рублей) | | |
| Д о х о д ы | | |  | | |
| наименование показателя | | | Сумма | | |
| 1 | | | 2 | | |
| **1. Налоговые и неналоговые доходы, всего** | | |  | | |
| *Налоговые доходы:* | | |  | | |
| Налог на доходы физических лиц | | |  | | |
| Единый сельскохозяйственный налог | | |  | | |
| Налог на имущество физических лиц | | |  | | |
| Земельный налог | | |  | | |
| Прочие | | |  |  | |
| *Неналоговые доходы:* | | |  | | |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | | |  | | |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | | |  | | |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) | | |  | | |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений | | |  | | |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | | |  | | |
| Прочие | | |  | | |
| **2. Дотации из областного бюджета, всего** | | |  | | |
| в том числе: | | |  | | |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации | | |  | | |
| **Всего** | | | |  | | |
|  | | |  |  | |  |
| Заведующий сектором экономики и финансов | | |  |  | | |
|  | | | (подпись) | (расшифровка подписи) | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Приложение № 2 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| СОГЛАСОВАНО | |  |  |
| Глава Администрации Войновского сельского поселения | | |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   (подпись) (расшифровка подписи) | | | |
| «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г. | |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **ПРОГНОЗ КАССОВЫХ ВЫПЛАТ** | | | |
| **ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ РЕЗЕРВНОГО ФОНДА АДМИНИСТРАЦИИ ВОЙНОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ** | | | |
| **НА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ ГОДА** | | | |
| (очередной месяц) | | | |
|  | |  |  |
|  | | |  |
|  |  |  | (тыс. рублей) |
| Наименование показателя | | Сумма | Примечание |
|
|
|
| 1 | | 2 | 3 |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  |  |  |  |
| Заведующий сектором экономики и финансов | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  | Приложение № 3 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| СОГЛАСОВАНО | |  |  |
| Глава Администрации Войновского сельского поселения | | |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   (подпись) (расшифровка подписи) | | | |
| «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г. | |  |  |
|  |  |  |  |
| **ПРОГНОЗ КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И** | | | |
| **КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА** | | | |
| **БЮДЖЕТА ВОЙНОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ** | | | |
| **НА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ ГОДА** | | | |
| (очередной месяц) | | | |
|  | |  |  |
| Главный администратор  источников финансирования дефицита | |  | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  | (тыс. рублей) |
| Наименование показателя | | Сумма | Примечание |
|
|
|
| 1 | | 2 | 3 |
| Кассовые поступления по источникам финансирования дефицита бюджета поселения, всего | |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета поселения, всего | |  |  |
| в том числе: | |  |  |
|  | |  |  |
|  |  |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
| Заведующий сектором экономики и финансов | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  | (подпись) | (расшифровка  подписи) |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Приложение № 4 | | | | |
|  | **Информация об ожидаемом исполнении кассового плана за счет нецелевых и целевых средств бюджета Войновского сельского поселения** | | | | | |
|  | **за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ месяц 20\_\_\_года** | | | | | |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
|  | (наименование главного распорядителя средств бюджета поселения | | | | | |
|  |  |  |  | | (тыс.рублей) | |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Кассовый план\*** | **Ожидаемое исполнение кассового плана** | | **Остаток неисполненного кассового плана** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | | **5 =(3-4)** | |
|  | **КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ - ВСЕГО (1+2)** | **-** | **-** | | **-** | |
|  | из них: |  |  | |  | |
|  | - нецелевые \*\* (1.1.1+1.2+1.3.1+2.1) | - | - | | - | |
|  | - целевые \*\*\* (1.1.2+2.2) | - | - | | - | |
|  |  | - | - | | - | |
| **1** | **Расходы, всего (1.1+1.2+1.3)** | **-** | **-** | | **-** | |
|  | из них: |  |  | |  | |
| **1.1** | Предельные объемы оплаты денежных обязательств главным распорядителям средств бюджета поселения - всего (1.1.1+1.1.2+1.1.3) | **-** | **-** | | **-** | |
| **1.1.1** | - нецелевые \*\* |  |  | | - | |
| **1.1.2** | - целевые \*\*\* |  |  | | - | |
| **1.1.3** |  |  |  | | - | |
| **1.2** | Предельные объемы оплаты денежных обязательств за счет средств резервного фонда Администрации Войновского сельского поселения |  |  | | - | |
| **1.3** | Предельные объемы оплаты денежных обязательств на обслуживание муниципального долга - всего (1.3.1+1.3.2) | - | - | | - | |
| **1.3.1** | - нецелевые \*\* |  |  | | - | |
| **1.3.2** |  |  |  | | - | |
| **2** | **Выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета Войновского сельского поселения - всего (2.1+2.2+2.3)** | **-** | **-** | | **-** | |
| **2.1** | - нецелевые \*\* |  |  | | - | |
| **2.2** | - целевые \*\*\* |  |  | | - | |
| **2.3** |  |  |  | | - | |
|  |  |  |  | |  | |
|  | \*- с учетом ожидаемых изменений кассового плана до конца текущего месяца | | | | | |
|  | \*\* - за счет средств бюджета поселения | |  |  | |  | |
|  | \*\*\* - за счет средств целевых межбюджетных трансфертов | | | | | |
|  |  | |  |  | |  | |
|  |  | |  |  | |  | |
|  | Руководитель | |  |  | |  | |
|  | (уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
|  | (подпись) (расшифровка подписи) | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Приложение № 5 | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |
| **Информация** | | | | |
| **об ожидаемом исполнении кассового плана по налоговым и неналоговым доходам бюджета Войновского сельского поселения** | | | | |
| **за \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года** | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  | | | | |
|  |  |  | (тыс. рублей) | |
| **Наименование вида доходов** | **План** |  | **% исполнения** | **Отклонение (+,-)** |
| **Ожидаемое** |
| **исполнение** |
|  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Налоговые и неналоговые доходы, всего (1.1+1.2) |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 1.1 Налоговые доходы |  |  |  |  |
| 1.2 Неналоговые доходы |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Заведующий сектором экономики и финансов |  |  |  | |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Приложение № 6 | | |
|  |  | | |
| СОГЛАСОВАНО |  | |  | |
| Глава Администрации Войновского сельского поселения |  | |  | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |  | |
| (подпись) (расшифровка подписи) |  | |  | |
| «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г. |  | |  | |
|  |  | | |
| **КАССОВЫЙ ПЛАН** | | | |
| **БЮДЖЕТА ВОЙНОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ** | | | |
| **НА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ ГОДА** | | | |
| (очередной месяц) | | (тыс. рублей) | |
|  |  |
| Наименование показателя | | Сумма | |
|
|
| **Прогноз остатков на едином счете бюджета поселения, доступных к распределению на начало месяца, всего** | |  | |
| из них: | |  | |
| целевые | |  | |
| нецелевые | |  | |
| **КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, ВСЕГО** | |  | |
| из них: | |  | |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | |  | |
| **Безвозмездные поступления** | |  | |
| из них: | |  | |
| целевые | |  | |
| **Поступления источников финансирования дефицита бюджета Войновского сельского поселения Егорлыкского района, всего** | |  | |
| из них: | |  | |
| возврат бюджетных кредитов | |  | |
| привлечение заемных средств | |  | |
| **КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ, ВСЕГО** | |  | |
| **Расходы, всего** | |  | |
| из них: | |  | |
| Предельные объемы финансирования средств бюджета поселения | |  | |
| из них: | |  | |
| целевые | |  | |
| Расходы за счет средств резервного фонда Администрации сельского поселения | |  | |
| **Выплаты из источников финансирования дефицита бюджета поселения, всего** | |  | |
| из них: | |  | |
| предоставление бюджетных кредитов | |  | |
| возврат заемных средств | |  | |
| **САЛЬДО ОПЕРАЦИЙ по поступлениям и выплатам** | |  | |
| из них: | |  | |
| целевые | |  | |
| нецелевые | |  | |
| Зав. сектором экономики и финансов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
| (подпись) (расшифровка подписи) | | | |
|  | | | |
|  |  | |  | |