**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «КУРУМКАНСКИЙ РАЙОН»**

**АДМИНИСТРАЦИЯ СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ « АРЗГУН »**

671635, Республика Бурятия, с. Арзгун, ул.ген.Цыденова, 2, тел/ факс 8(30149)92-1-57

**ТОГТООЛ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 39**

**от « 21 » декабря 2020г.**

**Об утверждении Порядка составления и**

**ведения кассового плана по бюджету**

**муниципального образования сельское**

**поселение «Арзгун»**

В соответствии со статьёй 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в сельском поселении «Арзгун»

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана по бюджету муниципального образования сельское поселение «Арзгун» (Приложение).

2. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года.

**Глава муниципального образования**

**сельское поселение «Арзгун» Т.М.Евреев**

Приложение

к постановлению администрации

СП «Арзгун» от 21.12.2020 г. № 39

**ПОРЯДОК**

**составления и ведения кассового плана по бюджету сельского поселения**

Настоящий Порядок определяет правила составления, ведения и внесения изменения в кассовый план бюджета муниципального образования сельское поселение «Арзгун» (далее – кассовый план) в соответствии со статьей 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в сельском поселении «Арзгун», утвержденным решением совета депутатов от 09.10.2013 № I-4 (с изменениями и дополнениями), (далее – Положение).

**2. Составление кассового плана по доходам**

2.1. Для составления кассового плана по доходам главный администратор доходов бюджета поселения - администрация в соответствии с частью 1 статьи 1601 Бюджетного кодекса и пунктом 3 части 1 статьи 16 Положения не позднее 20 числа месяца, предшествующего планируемому кварталу, представляют в Финансовое управление МО «Курумканский район» прогноз кассовых поступлений в бюджет поселения по администрируемым доходным источникам на планируемый квартал по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку.

2.2. Кассовый план по доходам составляется по налоговым и неналоговым доходам по статьям, по безвозмездным поступлениям по подстатьям классификации доходов бюджета и представляется в Финансовое управление до 25 числа месяца, предшествующего соответствующему планируемому кварталу, по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

**3. Составление кассового плана по расходам**

3.1. Для составления кассового плана по расходам главный распорядитель средств бюджета поселения (далее – главный распорядитель) в соответствии с частью 2 статьи 2171, частью 2 статьи 2261 Бюджетного кодекса составляет расходное расписание в целом в отношении главного распорядителя на каждый день, в котором планируется оплата денежных обязательств в разрезе кодов бюджетной классификации по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

3.2. Расходное расписание предоставляется в Управление Федерального Казначейства по Республике Бурятия.

3.3. Кассовый план по расходам в расчете на год не может превышать лимиты бюджетных обязательств, а по публичным нормативным обязательствам - бюджетные ассигнования, утвержденные в установленном порядке.

**4. Составление кассового плана по источникам финансирования**

**дефицита бюджета поселения**

4.1. Для составления кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета поселения (далее – источники) главный администратор источников в соответствии с частью 2 статьи 2171 Бюджетного кодекса не позднее 28 числа месяца, предшествующего планируемому кварталу, составляет прогнозные поступления и прогнозные выплаты по администрируемым источникам на планируемый квартал по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

4.2. Кассовый план по источникам составляется специалистом администрации сельского поселения «Арзгун» на планируемый квартал по видам источников с помесячной разбивкой.

4.3. Кассовый план по источникам в части кассовых выплат в расчете на год не может превышать лимиты бюджетных обязательств, утвержденные в установленном порядке.

**5. Составление кассового плана по прогнозным кассовым**

**поступлениям и кассовым выплатам**

5.1. Кассовый план по прогнозным кассовым поступлениям и кассовым выплатам составляется специалистом администрации сельского поселения по формам, согласно приложению № 5 к настоящему Порядку и не позднее 28 числа месяца, предшествующего соответствующему планируемому кварталу, представляется на утверждение главе администрации поселения. Объем средств, планируемых от поступления по налоговым и неналоговым доходам и безвозмездные средства (не носящие целевой характер) отражаются в разделе «кассовые выплаты» как собственные доходы.

5.2. Утвержденный кассовый план по кассовым выплатам одновременно является предельными объемами финансирования.

5.3. Контроль за объемами финансирования по кодам классификации, указанным в кассовом плане по кассовым выплатам, осуществляется главным распорядителем средств.

**6. Ведение кассового плана**

6.1. В ходе исполнения бюджета поселения показатели кассового плана по прогнозным кассовым поступлениям и кассовым выплатам могут быть изменены.

6.2. При изменении кассовых выплат за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности или целевых средств от других бюджетов бюджетной системы РФ, поступивших сверх сумм, указанных в кассовом плане, прилагаются изменения прогнозных кассовых поступлений в бюджет поселения по администрируемым доходным источникам по форме, согласно приложению №1 к настоящему Порядку, где указываются суммы увеличения прогнозных кассовых поступлений.

6.3. При изменении кассового плана по прогнозным кассовым поступлениям главный администратор не позднее 25 числа последнего месяца текущего квартала представляет в Финансовое управление администрации МО «Курумканский район» изменения прогнозных кассовых поступлений в бюджет поселения по администрируемым доходным источникам на текущий квартал по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку, где указываются суммы увеличения и (или) уменьшения прогнозных кассовых поступлений.

6.4. Изменения кассового плана по прогнозным кассовым поступлениям принимаются:

а) в сторону увеличения только в случаях острой необходимости и целесообразности;

б) в сторону уменьшения:

- по средствам, поступающим из бюджетов бюджетной системы РФ, в случае их недопоступления;

- по налоговым и неналоговым доходам при представлении пояснительной записки, обосновывающей причины их недопоступления.

В ходе исполнения бюджета в кассовый план могут вноситься изменения. Основаниями для внесения изменений в кассовый план являются:

- изменение показателей по доходам;

- изменение показателей по расходам;

- изменение показателей по источникам финансирования дефицита бюджета поселения;

- необходимость уменьшения неиспользованных средств кассового план;

- изменения в закон о бюджете.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Приложение № 1 | | | | |
|  | к порядку составления и ведения кассового плана  по бюджету сельского поселения | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Прогноз** | | | | |  |
| кассовых поступлений бюджета поселения на \_\_\_\_ квартал 20\_\_\_ года, | | | | |  |
| администрируемых администрацией муниципального образования сельское поселение «Арзгун» | | | | |  |
| наименование главного администратора доходов бюджета поселения (администратора доходов бюджета поселения, выполняющие полномочия главного администратора доходов бюджета поселения) | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Наименование статей (подстатей) классификации доходов бюджетов | Прогнозные поступления - ВСЕГО (тыс. рублей) | в том числе: | | |  |
| 1-й месяц квартала | 2-й месяц квартала | 3-й месяц квартала |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО ДОХОДОВ |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Глава администрации | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  | |  |
|  | (подпись) (расшифровка подписи) | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Исполнитель | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  | |  |
| Специалист | (подпись) (расшифровка подписи) | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Приложение № 2  к порядку составления и ведения  кассового плана по бюджету сельского поселения | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **Кассовый план** | | | | |  |
| по доходам бюджета поселения на \_\_\_ квартал 20\_\_\_ года | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Наименование статей (подстатей) классификации доходов бюджетов | Прогнозные поступления - ВСЕГО (тыс. рублей) | в том числе: | | |  |
| 1-й месяц квартала | 2-й месяц квартала | 3-й месяц квартала |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Глава администрации | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  | |  |
|  | (подпись) (расшифровка подписи) | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Исполнитель | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  | |  |
| Специалист | (подпись) (расшифровка подписи) | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Приложение № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходное расписание №** | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | Коды |
|  | | | | | | | | | | | | | | Форма по КФД | | | | | | | | | | | 0531722 |
| от " | | | | | | | |  | | " |  | | | | 20 | |  | г. | | | Дата | | | |  |
| Главный распорядитель бюджетных средств, | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| главный администратор источников | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
| финансирования дефицита бюджета | | | | | | | Глава по БК | |
| Распорядитель (получатель) бюджетных средств, | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| администратор источников финансирования | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
| дефицита бюджета с полномочиями | | | | | | | по Сводному | |
| главного администратора | | | | | | | реестру | |
|  | | | | | | | Номер лицевого счета | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| Наименование бюджета | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | |  | | 4000 |
| Финансовый орган | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
| *Откуда:* | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |  | |
| Федеральное казначейство, орган Федерального казначейства | | | | | | | | | по КОФК | |
| *Кому:* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| ***Распорядитель (получатель) бюджетных средств, администратор*** | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |  | |
| ***источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями*** | | | | | | | | |  | |
| ***главного администратора, администратор источников финансиро-*** | | | | | | | | | по Сводному | |
| ***вания дефицита бюджета, иной получатель бюджетных средств*** | | | | | | | | | реестру | |
| Номер лицевого счета | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| *Куда:* | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |  | |  |
| Наименование органа Федерального казначейства | | | | | | | | | по КОФК | |
|  | | | | | | | | | Дата введения в действие | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| Единица измерения: руб. | | | | | | | по ОКЕИ | | | | | | | | | | | | | | | | | | 383 |
| Специальные указания | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| На основании данного Расходного расписания Вам разрешается распределять распорядителям и получателям бюджетных средств, администраторам источников | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора, администраторам источников финансирования дефицита бюджета, находящимся в | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Вашем ведении, бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, предельные объемы финансирования, или принимать бюджетные обязательства и | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| осуществлять платежи, в установленных настоящим Расходным расписанием пределах | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Руководитель | | | |  | | | | | | | |  |  | | | | | |  |  | | | |  | |
| (уполномоченное лицо) | | | | (должность) | | | | | | | |  | (подпись) | | | | | |  | (расшифровка подписи) | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| " |  | " |  | 20 |  | г. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма | | | | 0531722 с.2 | | |
| Расходное расписание № | | | |  | | |
| от " |  | " |  | 20 |  | г. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Раздел II. Лимиты бюджетных обязательств** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Дата введения в действие раздела " | | | | | | | |  | | | " |  | 20 | | |  | г. | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Код расхода по БК | | | | | | | Сумма на текущий | | | | | | | | Сумма на плановый период | | | | | | Примечание | | |
|  | | | | | | | финансовый год | | | | | | | | первый год | | | второй год | | |  | | |
| 1 | | | | | | | 2 | | | | | | | | 3 | | | 4 | | | 5 | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | |  | | |  | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | |  | | |  | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | |  | | |  | | |
| Итого | | | | | | |  | | | | | | | |  | | |  | | |  | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Раздел III. Предельные объемы финансирования** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Дата введения в действие раздела " | | | | | | | | |  | | " |  | 20 | | |  | г. | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Код расхода по БК | | | | | | | Сумма на текущий  финансовый год | | | | | | | | Примечание | | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | 2 | | | | | | | | 3 | | | | | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Итого | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ответственный | | | |  | | | | | | | | | |  | |  | | |  |  | |  |  |
| исполнитель | | | | (должность) | | | | | | | | | |  | | (подпись) | | |  | (расшифровка подписи) | |  | (телефон) |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| " |  | " |  | | 20 |  | | | | г. | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Приложение № 4 | | |  | |  | | |  | |
|  |  | к Порядку составления и ведения | | | | |  | | |  | |
|  |  | | кассового плана по бюджету сельского поселения | | | | | |  | | | |  | |  |  |
| **Прогноз** | | | | | | | |  | | |  | | |
| по источникам финансирования дефицита бюджета поселения на \_\_ квартал 20\_\_\_\_ года | | | | | | | |  | | |  | | |
|  |  | |  |  | |  | |  | | |  | | |
| Наименование видов источников финансирования дефицита бюджета поселения | Кассовый план - ВСЕГО (тыс. рублей) | | в том числе: | | | | |  | | |  | | |
| 1-й месяц квартала | 2-й месяц квартала | | 3-й месяц квартала | |  | | |  | | |
| **Прогнозные поступления по источникам финансирования дефицита бюджета - всего:** |  | |  |  | |  | |  | | |  | | |
| в том числе |  | |  |  | |  | |  | | |  | | |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета поселения |  | |  |  | |  | |  | | |  | | |
| **Прогнозные выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета - всего:** |  | |  |  | |  | |  | | |  | | |
| в том числе |  | |  |  | |  | |  | | |  | | |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета поселения |  | |  |  | |  | |  | | |  | | |
|  |  | |  |  | |  | |  | | |  | | |
|  |  | |  |  | |  | |  | | |  | | |
| Глава администрации | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  | | | |  | | |  | | |
|  | (подпись) (расшифровка подписи) | | | | | | |  | | |  | | |
|  |  | |  |  | |  | |  | | |  | | |
| Исполнитель | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  | | | |  | | |  | | |
| специалист | (подпись) (расшифровка подписи) | | | | | | |  | | |  | | |
|  |  | |  |  | |  | |  | | |  | | |
|  |  | |  |  | |  | |  | | |  | | |
|  |  | |  |  | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Приложение № 5 | | | | |
|  | к Порядку составления и ведения | | |  |  |
|  | кассового плана по бюджету сельского поселения | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | УТВЕРЖДАЮ: | |  |  |  |
|  | Глава администрации | | |  |  |
|  | сельского | | |  |  |
|  | поселения | «Арзгун» |  |  |  |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(Т.М.Евреев) | | |  |  |
|  | "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Кассовый план** | |  |  |  |  |
| по бюджету поселения на \_\_\_\_\_\_ квартал 20\_\_\_\_\_ года | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Наименование показателей | Кассовый план - ВСЕГО (тыс. рублей) | в том числе: | | |  |
| 1-й месяц квартала | 2-й месяц квартала | 3-й месяц квартала |  |
| **Остаток на счете - всего** |  |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| целевые безвозмездные поступления |  |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы (без учета доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности) - всего** |  |  |  |  |  |
| в том числе:\* |  |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления - всего** |  |  |  |  |  |
| в том числе:\*\* |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| в том числе:\*\*\* |  |  |  |  |  |
| **Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Кассовые выплаты (без учёта расходов, осуществляемых за счёт доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и целевых безвозмездных поступлений) - всего** |  |  |  |  |  |
| в том числе:\*\*\*\* |  |  |  |  |  |
| **Кассовые выплаты, осуществляемые за счёт целевых безвозмездных поступлений - всего:** |  |  |  |  |  |
| в том числе:\*\*\*\* |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| в том числе:\*\*\* |  |  |  |  |  |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов поселений |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ** |  |  |  |  |  |
| **Остаток на счёте - всего** |  |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| целевые безвозмездные поступления |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  | |  |
| Бухгалтер-финансист (подпись) (расшифровка подписи) |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |
| \* заполняется по статьям классификации доходов бюджетов |  |  |  |  |  |
| \*\* заполняется по безвозмездным поступлениям, не носящим целевого характера или поступающим в порядке компенсации произведенных кассовых расходов, по подстатьям классификации доходов бюджетов | |  |  |  |  |
| \*\*\* заполняется по видам источников финансирования дефицита бюджета поселения |  |  |  |  |  |
| \*\*\*\* заполняется общими суммами прогнозных кассовых выплат в разрезе главных распорядителей средств бюджета поселения | |  |  |  |  |
| \*\*\*\*\*\* заполняется по безвозмездным поступлениям, носящим целевой характер, по подстатьям классификации доходов бюджетов | |  |  |  |  |
| \*\*\*\*\*\* заполняется по безвозмездным поступлениям, носящим целевой характер, по подстатьям классификации доходов бюджетов | |  |  |  |  |