РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

«МИТЯКИНСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»

АДМИНИСТРАЦИЯ МИТЯКИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 19.04.2021 г. № 49 ст. Митякинская

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | О внесениии изменений в Постановление  Администрации Митякинского сельского  поселения от 23.12.2019 г. № 186 | |

В соответствии с со статьей 2171 Бюджетным кодексом Российской Федерации и в целях совершенствования порядка исполнении бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района в текущем финансовом году, Администрация Митякинского сельского поселения

постановляет:

1. Внести в Постановление Администрации Митякинского сельского поселения Тарасовского района от 23.12.2019 г. № 186 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана Администрации Митякинского сельского поселения Тарасовского района» следующие изменения:
2. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания.

3. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Администрации

Митякинского сельского поселения С.И. Куркин

Приложение

к постановлению

Администрации Митякинского сельского поселения

от 19.04.2021 № 49

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана бюджета**

**Митякинского сельского поселения Тарасовского района**

1. **Общие положения**

1.1. Составление и ведение кассового плана бюджета Митякинского сельского поселения 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 бюджета Митякинского сельского поселения 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 и областного бюджетов, имеющих целевое назначение, по перечислениям (в том числе за счет целевых межбюджетных трансфертов, средств дорожного фонда), источникам финансирования дефицита бюджета Митякинского сельского поселения, рассчитанных в порядке, установленном разделом 2 Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Митякинского сельского поселения (далее – Порядок).

Поступления за счет целевых межбюджетных трансфертов, полученных из федерального и областного бюджета, отражаются в кассовом плане в размере заявленных главными распорядителями средств бюджета Митякинского сельского поселения (далее - главные распорядители) перечислений за счет указанных средств в пределах остатков неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных обязательств, и предельных объемов финансирования, отраженных на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей бюджетных средств.

1.3. Составление и ведение кассового плана в Администрации Митякинского сельского поселения.

В Администрации Митякинского сельского поселения (далее – Администрация) осуществляется сектором экономики и финансов с использованием ЕАС УОФ на основании информации, подготовленной и направленной главными распорядителями, и специалистами Администрации Митякинского сельского поселения (далее – специалисты Администрации).

1. **Порядок составления кассового плана**

2.1. Показатели для проекта кассового плана по поступлениям в бюджет Митякинского сельского поселения Тарасовского района формируются в следующем порядке.

Специалист, контролирующий налоговые и неналоговые доходы, не позднее, чем за 6 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляет в сектор экономики и финансов согласованный с главой Администрации Митякинского сельского поселения Тарасовского района (далее – глава) по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, в том числе:

в части поступлений налоговых и неналоговых доходов, без учета процентов по бюджетным кредитам - специалист, контролирующий налоговые и неналоговые доходы;

в части дотаций из бюджета Тарасовского района – заведующий сектором экономики и финансов .

Составление кассового плана по поступлениям в бюджет Митякинского сельского поселения Тарасовского района на декабрь текущего года осуществляется без учета прогнозной суммы поступлений последнего рабочего дня декабря текущего года.

2.2. Показатели для проекта кассового плана по перечислениям из бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района формируются на основании проектов кассовых планов по расходам на очередной месяц (далее – проекты КП), представленных главными распорядителями (главными администраторами источников), прогноза расходов за счет средств резервного фонда Администрации Митякинского сельского поселения ( далее – резервный фонд) в следующем порядке.

2.2.1. Главные распорядители не позднее, чем за 5 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляют в сектор экономики и финансов проекты КП, 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 обязательств получателей средств бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района, принятых на учет, а также планируемых к принятию и подлежащих оплате в планируемом месяце, в том числе по расходам за счет средств резервного фонда.

Главные распорядители отдельно формируют проекты КП по расходам за счет средств резервного фонда.

Главные распорядители средств формируют отдельные проекты КП:

за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, от государственных (муниципальных) организаций - по соответствующему коду цели.

2.2.2. В случае если главным распорядителем является Администрация специалисты Администрации не позднее, чем за 6 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, формируют и направляют в сектор экономики и финансов, доведенные до статуса «На утверждение ГРБС», в том числе:

в части расходов на содержание аппарата Администрации.

2.2.3. Заведующий сектором 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 перечислкниям на очередной месяц.

Не прошедший проверкупроект КП возвращается на доработку главному распорядителю*,* либо отказывается (без возможности корректировки), 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.

2.2.4. Специалист сектора экономики и финансов не позднее, чем за 5рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, составляет прогноз расходов за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Митякинского сельского поселения по проектам соответствующих распоряжений, по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку, согласованный с главой Администрации.

2.3. Показатели для проекта кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района формируются на основании сводной бюджетной росписи, заключенных договоров и соглашений, прогноза поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района в следующем порядке.

2.3.1. Специалист сектора экономики и финансов, контролирующий муниципальный долг, кредиты и межбюджетные отношения , не позднее, чем за 5 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляет прогноз кассовых поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района на согласование главе Администрации по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку, в том числе:

в части бюджетных ассигнований, предназначенных для исполнения долговых обязательств (по кредитам, привлеченным от кредитных организаций, бюджетным кредитам, привлеченным из областного бюджета).

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

2.4.1. Главные распорядители и главные администраторы источников не позднее, чем за 6 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляет информацию главе Администрации для рассмотрения и согласования об ожидаемом исполнении кассового плана текущего месяца за счет нецелевых средств (в том числе средств резервного фонда Администрации Митякинского сельского поселения), целевых средств бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района согласно приложению № 4 к настоящему Порядку с учетом ожидаемого изменения показателей кассового плана текущего месяца.

2.4.2. Специалист Администрации, контролирующий муниципальный долг, кредиты и межбюджетные отношения и специалист, контролирующий налоговые и неналоговые доходы не позднее, чем за 6 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляют в сектор экономики и финансов информацию, в том числе:

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, согласованную с главой Администрации:

в части налоговых и неналоговых доходов, без учета процентов по бюджетным кредитам.

2.4.3. Специалист сектора экономики и финансов, не позднее, чем за 3 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, на основании полученной информации формирует прогноз ожидаемого остатка средств на счете бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района на начало планируемого месяца, в том числе за счет нецелевых и целевых (без разбивки по видам) средств.

2.5. Проект кассового плана формируется специалистом сектора экономики и финансов, по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку 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 с учетом фактически доведенных главным распорядителям предельных объемов оплаты денежных обязательств и не позднее, чем за 2 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, для рассмотрения и согласования.

2.6. После рассмотрения и подписания заведующим сектором экономики и финансов проект кассового план направляется главе Администрации.

2.6.1. Глава Администрации рассматривает и согласовывает проект кассового плана. В случае превышения в проекте кассового плана кассовых выплат над кассовыми поступлениями заведующий сектором экономики и финансов:

подготавливает мотивированные предложения по сбалансированию проекта кассового плана с учетом положений постановления Администрации о порядке управления средствами на едином счете бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района;

на основании решения, принятого главой Администрации, уточняет отдельные показатели проекта кассового плана.

Не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, проект кассового плана направляется главе Администрации.

2.6.2. После рассмотрения и подписания проект кассового плана направляется для исполнения в сектор экономики и финансов.

**3. Порядок ведения кассового плана**

3.1. Внесение изменений в кассовый план осуществляется в следующем порядке.

3.1.1. Главные распорядители (главные администраторы источников) направляют в сектор экономики и финансов проекты изменения кассового плана по расходам (по источникам финансирования дефицита бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района) (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, 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 Администрации Митякинского сельского поселения, не включенных в КП главного распорядителя;

необходимости оплаты денежных обязательств за счет средств федерального и областного бюджета, внебюджетных фондов и софинансирования этих обязательств за счет средств бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района, не включенных в КП главного распорядителя;

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

необходимости исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Митякинского сельского поселения Тарасовского района по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений Митякинского 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 Администрации;

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 Митякинского сельского поселения Тарасовского района.

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.

3.1.2. Проекты ИКП в части увеличения и перераспределения показателей кассового плана текущего месяца направляются в сектор экономики и финансов с указанием в поле «Основание» обоснования причин увеличения (перераспределения) кассового плана и предмета расхода.

Дата начала действия, указанная в проекте ИКП по бланкам расходов типа «смета», должна совпадать с датой начала действия сводного документа.

3.1.3. Специалисты сектора экономики и финансов не позднее следующего рабочего дня после дня представления проектов ИКП осуществляют их проверку на правильность заполнения полей с учетом условий, установленных пунктом 3.1.2 настоящего порядка.

Специалисты сектора экономики и финансов самостоятельно возвращают не прошедшие проверку проекты ИКП на доработку главному распорядителю либо отказывает (без возможности корректировки) с указаниемвполе «Комментарий» причины возврата, либо отказа*.*

Специалисты сектора экономики и финансов проверяют на наличие источника обеспечения увеличения кассового плана.

3.1.4. Специалисты сектора экономики и финансов:

направляют прошедшие проверку проекты ИКП в части увеличения и перераспределения показателей кассового плана текущего месяца главе Администрации на подписание;

согласовывают проекты ИКП в части уменьшения показателей кассового плана текущего месяца;

отказывают не прошедшие проверку проекты ИКП в части уменьшения показателей кассового плана с указаниемвполе «Комментарий» причины отказа*.*

В случае недостаточности источника обеспечения увеличения кассового плана сектор экономики и финансов формирует перечень проектов ИКП для согласования с главой Администрации увеличения кассового плана с учетом очередности платежей.

Специалист сектора экономики и финансов в случае несогласования проекта ИКП осуществляет подготовку предложений главе Администрации отделом об отказе проектов ИКП.

3.1.5. Внесение изменений в кассовый план в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, от государственный (муниципальных) организаций(далее – целевыесредства) осуществляется на основании проектов ИКП главных распорядителей 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.

3.1.6. В случае если главным распорядителем (главным администратором источников) является Администрация, проект ИКП в порядке, установленном пунктом 3.1 настоящего Порядка, формирует:

в части исполнения долговых обязательств, а также расходов на обслуживание муниципального долга Митякинского сельского поселения – специалист сектора экономики и финансов, контролирующий муниципальный долг и кредиты.

Проект ИКП согласовывает глава Администрации.

3.1.7. Внесение изменений в кассовый план текущего месяца завершается за 3 рабочих дня до конца 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.

4. Порядок взаимодействия администрации Митякинского сельского поселения с Финансовым отделом Администрации Тарасовского района в целях составления и ведения кассового плана

4.1. В целях составления кассового плана в части возврата бюджетных кредитов муниципальному району, администрация Митякинского сельского поселения ежемесячно, не позднее, чем за 12 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляют в Финансовый отдел прогноз перечисления возврата бюджетных кредитов на планируемый месяц с разбивкой по дням по форме 7 к настоящему Порядку.

4.2. Составление кассового плана на планируемый месяц в части дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения осуществляется с учетом предложений администрации Митякинского сельского поселения о поквартальном распределении указанной дотации на очередной финансовый год, исходя из 1/3 остатка от квартальных назначений.

4.3. В целях формирования ИКП для дополнительного перечисления бюджетам сельских поселений дотаций сверх бюджетных ассигнований кассового плана администрации Митякинского сельского поселения не позднее 15 числа месяца предшествующего планируемому направляют в Финансовый отдел района на имя заведующего Финансовым отделом, обращение, подписанное Главой Администрации Митякинского сельского поселения (лица, его замещающего), с приложением оценки ожидаемого исполнения бюджета по форме 8, подробного обоснования дополнительной потребности, информации о самостоятельно принятых мерах по обеспечению сбалансированности местного бюджета, заявки на перечисление межбюджетных трансфертов по форме 9 к настоящему Порядку (далее – заявка на перечисление).

Рассмотрение и согласование оценки ожидаемого исполнения и реестра на перечисление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений (форма 11 к настоящему Порядку) осуществляется сектором бюджетного планирования и финансирования.

В случае частичного согласования заявленной суммы сектор бюджетного планирования и финансирования уточняет сумму, подлежащую перечислению, в реестре на перечисление межбюджетных трансфертов местным бюджетам с указанием в примечании причин частичного согласования.

Согласованный реестр на перечисление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений с приложением обращения главы администрации сельского поселения и оценки ожидаемого исполнения направляется на согласование заместителю заведующего – начальнику сектора бюджетного планирования и финансирования и на утверждение заведующему Финансовым отделом.

В случае несогласования заявленной суммы сектор бюджетного планирования и финансирования готовит проект ответа администрации сельского поселения о причинах несогласования и направляет его на согласование заместителю заведующего – начальнику сектора бюджетного планирования и финансирования и на подписание заведующему Финансовым отделом.

4.4. Осуществление перечислений по источникам финансирования бюджета Тарасовского района в части предоставления бюджетных кредитов бюджету Митякинского сельского поселения осуществляется в заявительном порядке.

В случае наличия потребности в средствах бюджетного кредита, включенных в кассовый план предстоящего месяца, Администрация не позднее чем за 8 рабочих дней до конца текущего месяца направляют в обращение на имя главы Администрации Тарасовского района, подписанное ЭП главы Администрации сельского поселения (лица, его замещающего), с приложением оценки ожидаемого исполнения.

В целях дополнительного перечисления бюджету Митякинского сельского поселения бюджетных кредитов сверх бюджетных ассигнований кассового плана Администрация Митякинского сельского поселения не позднее чем за 8 рабочих дней до конца текущего месяца направляет главе Администрации Тарасовского района, подписанное ЭП Главы Администрации сельского поселения (лица, его замещающего), с приложением подробного обоснования дополнительной потребности, заявки на перечисление бюджетного кредита по форме 10 к настоящему Порядку, оценки ожидаемого исполнения.

Глава Администрации

Митякинского сельского поселения С.И. Куркин