**РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ЗИМОВНИКОВСКИЙ РАЙОН**

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**ЛЕНИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**№ 155**

от 30 декабря 2019г. х. Ленинский

Об утверждении Порядка составления

и ведения кассового плана

бюджета Ленинского сельского поселения

В соответствии со статьёй 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь подпунктом 11 пункта 2 статьи 30Устава Муниципального образования «Ленинское сельское поселение».

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Ленинского сельского поселения согласно приложению.

2. Сектору экономики и финансов Администрации Ленинского сельского поселения обеспечить исполнение настоящего Постановления.

3. Признать утратившим силу Постановление Администрации Ленинского сельского поселения от 29.12.2016г. № 136 «О порядке исполнения бюджета Ленинского сельского поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Ленинского сельского поселения и порядке составления и ведения кассового плана бюджета Ленинского сельского поселения».

 4. Контроль за исполнением настоящего Постановления оставляю за собой.

Глава администрации

Ленинского сельского поселения О.И.Фурсова

Приложение к

 Постановлению

Администрации Ленинского сельского поселения

 № 155 от 30.12.2019г.

**Порядок составления и ведения кассового плана бюджета**

**Ленинского сельского поселения**

**1. Общие положения**

 1.1. Составление и ведение кассового плана бюджета Ленинского сельского поселения осуществляется в соответствии со статьей 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Кассовый план составляется на календарный месяц на основании показателей по доходам, в том числе межбюджетных трансфертов из районного и областного бюджетов, имеющих целевое назначение, прогноза ожидаемого остатка средств на счете местного бюджета на начало планируемого месяца (в том числе за счет нецелевых средств, целевых межбюджетных трансфертов, средств дорожного фонда), по расходам (в том числе за счет прогнозируемого остатка целевых межбюджетных трансфертов), источникам финансирования дефицита местного бюджета, рассчитанных в порядке, установленном разделом 2 Порядка составления и ведения кассового плана местного бюджета (далее – Порядок).

Доходы за счет целевых межбюджетных трансфертов, полученных из районного и областного бюджетов, отражаются в кассовом плане в размере заявленных главным распорядителем средств местного бюджета (далее – главный распорядитель) расходов 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 Ленинского сельского поселения осуществляется сектором экономики и финансов Администрации (далее - сектор) с использованием ЕАС УОФ на основании информации, подготовленной и направленной получателями средств местного бюджета.

**2. Порядок составления кассового плана**

2.1. Показатели для проекта кассового плана по доходам местного бюджета формируются на основании плана поступлений налоговых и неналоговых доходов на предстоящий месяц, дотации областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 1/12 от годовых бюджетных назначений.

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

Специалист сектора 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**,** доведенный до статуса «Обработка завершена».

Специалист сектора не позднее, **чем за 3 рабочих дня** (на декабрь – за 2 рабочих дня) до конца месяца, предшествующего планируемому формирует в электронном виде в системе «АЦК-Финансы» проекты КП по доходам («Безвозмездные поступления»), доведенные до статуса «Согласование».

Начальник сектора не позднее следующего рабочего дня послеформирования проекта КП осуществляет контроль и обрабатывает проекты КП до статуса «Обработка завершена».

2.2. Показатели для проекта кассового плана по расходам местного бюджета формируются на основании проектов кассовых планов на очередной месяц (далее – проекты КП), представленных получателями средств бюджета в следующем порядке.

2.2.1. Специалист сектора не позднее, **чем за 3 рабочих дня** (на декабрь – за 2 рабочих дня) до конца месяца, предшествующего планируемому, формирует 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 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 главным распорядителем 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.

2.3. Начальник сектора не позднее следующего рабочего дня послеформирования проектов КП осуществляет контроль на соответствие сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств с учетом фактически доведенных получателям предельных объемов оплаты денежных обязательств.

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

Не прошедший проверкупроект КП возвращается на доработку,либо отказывается с указанием в поле «Комментарий» причины возврата либо отказа*.* Специалист сектора не позднее следующего рабочего дня формирует 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 кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета в следующем порядке.

Специалист сектора не позднее, чем **за 2 рабочих дня** (на декабрь – за 1 рабочих дня) до конца месяца, предшествующего планируемому, согласовывает с Начальником сектора прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат 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 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 рассматривает проект кассового плана и в случае превышения в проекте кассового плана кассовых выплат над кассовыми поступлениями:

докладывает главе Администрации об указанном превышении;

вносит мотивированные предложения по сбалансированию проекта кассового плана;

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

После рассмотрения проект кассового плана направляется Главе Администрации на подписание.

2.6.2. После подписания Главой Администрации Ленинского сельского поселения кассовый план направляется в сектор для исполнения.

**3. Порядок ведения кассового плана**

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

3.1.1. Главный распорядитель (главный администратор источников) формируют в системе АЦК «Финансы» проекты изменения кассового плана по расходам, источникам финансирования дефицита местного бюджета (далее – проект ИКП) с обоснованием причин изменения, 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 областного бюджетов и софинансирования этих обязательств за счет средств местного бюджета, не включенных в кассовый план главного распорядителя;

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

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 Ленинского сельского поселения;

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 местного бюджета.

3.1.2. Проекты ИКП в части увеличения и перераспределения показателей кассового плана текущего месяца формируются главным распорядителем (главным администратором источников) с указанием в поле «Основание» обоснования причин увеличения (перераспределения) кассового плана и предмета расходов.

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

3.1.3.Сектор **не позднее следующего рабочего дня после дня формирования главным распорядителем** (главным администратором источников) проектов ИКП осуществляет их проверку на правильность заполнения полей с учетом условий, установленных пунктом 3.1.2 настоящего порядка, самостоятельно отказывает не прошедшие проекты ИКП (без возможности корректировки) с указанием в поле «Комментарий» причины возврата либо отказа.

 Прошедшие проверку проекты ИКП в части увеличения и перераспределения показателей кассового плана текущего месяца направляются Главе Администрации 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 главного распорядителя 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. Внесение изменений в кассовый план текущего месяца, уменьшение кассового плана текущего месяца на сумму неиспользованных остатков завершается в последний день текущего месяца.