

**Порядок
составления и ведения кассового плана бюджета Авиловского сельского
поселения Константиновского района**

1. Общие положения

1.1. Составление и ведение кассового плана бюджета Авиловского сельского поселения Константиновского района осуществляется в соответствии со статьями 217¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Кассовый план составляется на календарный месяц на основании:
прогноза остатка средств на едином счете бюджета Авиловского сельского поселения Константиновского района на начало планируемого месяца, в том числе за счет нецелевых средств, целевых средств (целевых межбюджетных трансфертов и инвестиционных бюджетных кредитов из федерального бюджета, безвозмездных поступлений от муниципальных организаций);

показателей по поступлениям, в том числе за счет нецелевых средств, целевых средств, поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Авиловского сельского поселения Константиновского района;

показателей по перечислениям за счет нецелевых средств, целевых средств, перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета Авиловского сельского поселения Константиновского района.

1.3. Составление и ведение кассового плана в Администрации Авиловского сельского поселения (далее - Администрация) осуществляется сектором экономики и финансов с использованием ЕАС УОФ на основании информации, подготовленной специалистами сектора экономики и финансов.

2. Порядок составления кассового плана

2.1. Показатели для проекта кассового плана по поступлениям в бюджет Авиловского сельского поселения Константиновского района формируются в следующем порядке:

Ведущий специалист сектора экономики и финансов не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формирует прогноз поступлений в бюджет Авиловского сельского поселения Константиновского района и направляет начальнику сектора экономики и финансов по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку в части налоговых и неналоговых доходов.

Показатели в части дотаций из областного бюджета включаются в проект

кассового плана начальником сектора экономики и финансов.

Поступления за счет целевых межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета, отражаются в кассовом плане в размере заявленных главным распорядителем средств перечислений за счет указанных средств в пределах остатков неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования, отраженных на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей средств федерального бюджета.

Составление кассового плана по поступлениям в бюджет Авиловского сельского поселения Константиновского 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 Авиловского сельского поселения Константиновского района формируются на основании проектов кассовых планов по расходам на очередной месяц (далее - проекты КП), представленных ведущим специалистом по бухгалтерскому учету в следующем порядке.

2.2.1. Ведущий специалист по бухгалтерскому учету не позднее, чем за 2 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формирует проекты КП 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 с типом «Роспись».

В целях недопущения образования кредиторской задолженности формирование проектов КП осуществляется с учетом бюджетных обязательств получателей средств бюджета Авиловского сельского поселения Константиновского района, принятых на учет, а также планируемых к принятию и подлежащих оплате в планируемом месяце.

В целях обеспечения сбалансированности кассового плана на планируемый месяц в случае неисполнения расходов, заявленных в кассовый план текущего месяца, и необходимости их исполнения в следующем месяце, производится уменьшение кассового плана текущего месяца с одновременным включением таких расходов в проект кассового плана на планируемый месяц.

2.2.2. Ведущий специалист по бухгалтерскому учету не позднее, чем за 2 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, доводит проекты КП до статуса «На утверждение ГРБС», в том числе:

в части расходов на содержание аппарата Администрации Авиловского сельского поселения;

в части межбюджетных трансфертов местным бюджетам и расходов на обслуживание муниципального долга Авиловского сельского поселения.

- формирует сводный проект КП;

- не позднее, чем за 2 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, направляет проект КП начальнику сектора экономики и финансов на согласование.

2.2.3. Начальник сектора экономики и финансов не позднее следующего рабочего дня после представления ведущим специалистом по бухгалтерскому учету проектов КП осуществляет контроль на их соответствие сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств с учетом фактически доведенных главному распорядителю предельных объемов финансирования.

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

Не прошедший проверку проект КП возвращается на доработку, либо отказывается (без возможности корректировки), с указанием в поле «Комментарий» причины возврата либо отказа. Ведущий специалист по бухгалтерскому учету представляет начальнику сектора экономики и финансов, уточненный проект КП.

2.3. Показатели для проекта кассового плана по поступлениям и перечислениям по источникам финансирования дефицита бюджета Авиловского сельского поселения Константиновского района формируются ведущим специалистом по бухгалтерскому учету на основании сводной бюджетной росписи, заключенных договоров и соглашений в следующем порядке.

2.3.1. Ведущий специалист по бухгалтерскому учету не позднее, чем за 4 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формирует проекты КП.

2.3.2. Ведущий специалист по бухгалтерскому учету не позднее, чем за 4 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, направляет начальнику сектора экономики и финансов прогноз кассовых поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета Авиловского сельского поселения Константиновского района по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку в том числе:

- в части бюджетных ассигнований, предназначенных для исполнения долговых обязательств (по кредитам, привлеченных от кредитных организаций, бюджетным кредитам, привлеченным из бюджета Ростовской области, бюджетным кредитам на пополнение остатков средств на едином счете бюджета);

2.4. Показатели для проекта кассового плана в части прогнозного остатка средств на счете бюджета Авиловского сельского поселения Константиновского района на начало планируемого месяца, в том числе за счет нецелевых и целевых (без разбивки по видам) средств формируются начальником сектора экономики и финансов с учетом информации о поступлении (возврате) средств, представляемой главным специалистом по ведению бухгалтерского учета по форме 1 к Порядку исполнения бюджета Авиловского сельского поселения Константиновского района по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Авиловского сельского поселения Константиновского района, в последний рабочий день месяца, предшествующий планируемому.

2.5. Проект кассового плана формируется начальником сектора экономики и финансов по форме согласно приложению № 3 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 главному распорядителю предельных объемов оплаты денежных обязательств и направляется главе Администрации Авиловского сельского поселения для рассмотрения и согласования.

2.6. Согласование и утверждение проекта кассового плана осуществляется в следующем порядке:

2.6.1. Начальник сектора экономики и финансов рассматривает и согласовывает проект кассового плана. В случае превышения в проекте кассового плана перечислений над поступлениями с учетом прогнозного остатка средств на едином счете бюджета Авиловского сельского поселения Константиновского района на начало планируемого месяца начальник сектора экономики и финансов возвращает проект кассового плана ведущему специалисту по бухгалтерскому учету для уточнения его отдельных показателей.

2.6.2. Согласованный проект кассового плана направляется главе Администрации Авиловского сельского поселения на утверждение.

Утвержденный главой Администрации кассовый план 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. Ведущий специалист по бухгалтерскому учету направляет начальнику сектора экономики и финансов проекты изменения кассового плана по расходам, по источникам финансирования дефицита бюджета Авиловского сельского поселения Константиновского района (далее – проект ИКП), в части увеличения показателей кассового плана, в том числе в связи с уточнением ранее произведенных расходов, перераспределения показателей кассового плана, а также в части уменьшения показателей кассового плана.

В первоочередном порядке рассматриваются проекты ИКП на увеличение кассового плана в случае:

необходимости оплаты денежных обязательств за счет целевых средств, не включенных в проект КП главного распорядителя;

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

необходимости исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Авиловского сельского поселения Константиновского района по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений Авиловского 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 Авиловского 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 бюджета Авиловского сельского поселения Константиновского района.

В целях исключения случаев необоснованного увеличения показателей кассового плана при наличии необходимости увеличения показателей кассового плана начальник сектора экономики и финансов осуществляет анализ показателей кассового плана в целях определения возможности перераспределения показателей утвержденного кассового плана.

3.1.2. Проекты ИКП в части увеличения показателей кассового плана текущего месяца направляются начальнику сектора экономики и финансов с указанием в поле «Основание» мотивированного обоснования, включающего причину увеличения кассового плана, и целевого направления расходов.

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

3.1.3. Начальник сектора экономики и финансов не позднее следующего рабочего дня после дня представления проектов ИКП осуществляет их проверку на правильность заполнения полей с учетом условий, установленных пунктом 3.1.2 настоящего порядка, и наличие источника обеспечения увеличения кассового плана.

3.1.4. Начальник сектора экономики и финансов:

направляет прошедшие проверку проекты ИКП в части увеличения, перераспределения и уменьшения показателей кассового плана текущего месяца главе Администрации Авиловского сельского поселения на подписание;

самостоятельно возвращает не прошедшие проверку проекты ИКП на доработку главному специалисту по ведению бухгалтерского учета либо отказывает (без возможности корректировки) с указанием в поле «Комментарий» причины возврата, либо отказа.

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

Начальник сектора экономики и финансов в случае несогласования проекта ИКП осуществляет подготовку предложений главе Администрации Авиловского сельского поселения об отказе проектов ИКП.

3.1.5. Внесение изменений в кассовый план в части целевых средств осуществляется на основании проектов ИКП главного распорядителя в пределах фактического поступления целевых средств или в пределах неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, отраженных на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей средств федерального бюджета.

3.1.6. Проект ИКП в порядке, установленном пунктом 3.1 настоящего Порядка, формирует сектор экономики и финансов:

в части расходов на содержание аппарата Администрации Авиловского сельского поселения и оплату судебных актов по искам к Авиловскому сельскому поселению;

в части исполнения долговых обязательств, а также расходов на обслуживание муниципального долга Авиловского сельского поселения.

Проект ИКП согласовывает глава Администрации Авиловского сельского поселения.

3.1.7. При наличии неиспользованных остатков кассового плана текущего месяца начальник сектора экономики и финансов не позднее второго 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 Авиловского сельского поселения и муниципального учреждения культуры в целях составления и ведения кассового плана

4.1. Составление кассового плана на планируемый месяц в части субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания осуществляется согласно графику перечисления субсидии;

4.2. Составление кассового плана на планируемый месяц в части субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на иные цели осуществляется согласно графику перечисления субсидии;