****

**АДМИНИСТРАЦИЯ АЯТСКОГО СЕЛЬСКОГО**

**ПОСЕЛЕНИЯ ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**РАЙОННА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

|  |
| --- |
| от 30 декабря 2019 года № 80 |

О Порядке составления и

ведения кассового плана исполнения

бюджета поселения

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Аятском сельском поселении», утвержденным решением Совета депутатов Аятского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области от 22.10.2019 г. № 14:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета поселения.

2. Настоящее распоряжение вступает в силу со дня его подписания.

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава Аятского

сельского поселения А.А. Лосенков

УТВЕРЖДЕН

Распоряжением администрации

Аятского сельского поселения

Варненского муниципального района

от 30 декабря 2019 года № 80

Порядок

составления и ведения кассового плана исполнения бюджета поселения

1. **Общие положения**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Аятском сельском поселении и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета поселения.

2. Кассовым планом исполнения бюджета поселения в текущем финансовом году (далее - кассовый план) является прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году.

Кассовый план составляется на текущий финансовый год по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку не позднее 28 декабря отчетного финансового года и служит основанием для составления и утверждения предельных объемов финансирования.

3. Составление и ведение кассового плана осуществляется Финансовым отделом администрации Аятского сельского поселения Варненского муниципального района (далее Финансовый отдел) на основании:

- показателей для кассового плана по доходам бюджета поселения (в части налоговых и неналоговых доходов), составляемых в порядке, предусмотренном главой II настоящего Порядка;

- показателей для кассового плана по расходам за счет собственных средств бюджета поселения, составляемых в порядке, предусмотренном главой III настоящего Порядка;

- показателей по источникам финансирования дефицита бюджета поселения, составляемых в порядке, предусмотренном главой IV настоящего Порядка.

4. Уточнение и представление в Финансовый отдел показателей для кассового плана осуществляется в порядке, предусмотренном главами II – IV настоящего Порядка.

Финансовый отдел вносит уточнения в кассовый план на текущий финансовый год (приложение № 2) на основании уточненных сведений для кассового плана по мере их получения в соответствии с требованиями настоящего Порядка не позднее начала планового месяца.

1. **Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по доходам бюджета поселения (в части налоговых и неналоговых доходов)**

5. Показатели для кассового плана по доходам бюджета поселения формируются на основании сведений для ведения кассового плана по доходам:

- оценки ожидаемого поступления доходов бюджета поселения на текущий финансовый год с помесячной разбивкой (приложение № 3), предоставляемой главными администраторами доходов бюджета поселения за исключением Межрайонной инспекции № 19 Управления Федеральной налоговой службы по Челябинской области (далее – МРИ №19 УФНС по Челябинской области);

- оценки ожидаемого поступления доходов, администрируемых МРИ № 19 УФНС по Челябинской области, в бюджет поселения на текущий финансовый год с помесячной разбивкой (приложение № 4), предоставляемой МРИ № 19 УФНС по Челябинской области.

6. В целях составления кассового плана главные администраторы доходов бюджета поселения представляют в Финансовый отдел оценку ожидаемого поступления администрируемых ими доходов бюджета поселения на текущий финансовый год с помесячной разбивкой по формам согласно приложениям № 3, 4 к настоящему Порядку.

Оценка ожидаемого поступления доходов бюджета поселения на текущий финансовый год представляется главными администраторами доходов бюджета поселения в Финансовый отдел не позднее 20 декабря отчетного финансового года на бумажном носителе.

7. В целях ведения кассового плана главные администраторы доходов бюджета поселения формируют уточненную оценку ожидаемого поступления администрируемых ими доходов в бюджет поселения на плановый месяц, а также на год в целом с помесячной разбивкой.

При уточнении оценки ожидаемого поступления доходов бюджета поселения на текущий финансовый год:

- указываются фактические кассовые поступления доходов бюджета поселения за прошедший период;

- уточняются соответствующие показатели периода, следующего за отчетным месяцем.

Уточненная оценка ожидаемого поступления доходов бюджета поселения на плановый месяц, представляется главными администраторами доходов бюджета поселения не позднее 20 числа текущего месяца в Финансовый отдел на бумажном носителе не реже одного раза в месяц.

В случае невыполнения или перевыполнения оценки ожидаемого поступления доходов за месяц более чем на 10 процентов, главный администратор доходов бюджета поселения представляет в Финансовый отдел пояснительную записку с отражением причин отклонения фактического поступления от прогнозных показателей в срок до 4 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

**III. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по расходам за счет собственных средств бюджета поселения**

8. Показатели для кассового плана по расходам бюджета поселения формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи бюджета поселения по расходам бюджета поселения, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных Финансовым отделом на текущий финансовый год;

- предложений по формированию кассового плана по расходам для распределения предельных объемов финансирования, представляемых в Финансовый отдел главными распорядителями средств бюджета поселения.

9. В целях ведения кассового плана главные распорядители средств бюджета поселения, на основании доведенных до них бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год формируют:

- уточненный прогноз кассовых выплат по расходам бюджета поселения за счет собственных средств на текущий финансовый год с помесячной детализацией по кодам [классификации](http://internet.garant.ru/document?id=5129378&sub=0) операций сектора государственного управления (далее именуется - код КОСГУ) и, не позднее 20 декабря отчетного финансового года, предоставляют его в Финансовый отдел на электронном и бумажном носителе (приложение № 5);

- предложения по формированию кассового плана по расходам для распределения предельных объемов финансирования на плановый месяц с детализацией по КОСГУ с понедельной разбивкой (приложение № 6) до 25 числа текущего месяца.

При составлении уточненного прогноза кассового плана:

* указываются фактические кассовые выплаты по расходам за счет собственных средств бюджета поселения за отчетный период;
* уточняются соответствующие показатели текущего месяца, исходя из установленных предельных объемов финансирования на текущий месяц, произведенных и ожидаемых кассовых выплат в текущем месяце;
* уточняются соответствующие показатели на плановый месяц и до конца года.

**V. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета поселения**

10. Показатели по источникам финансирования дефицита бюджета поселения формируются на основании:

* сводной бюджетной росписи бюджета поселения по источникам финансирования дефицита бюджета поселения;
* прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета поселения на текущий финансовый год с помесячной детализацией (без учета остатков средств бюджета поселения на начало очередного финансового года).

11. Прогнозы кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета поселения главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета поселения представляются в Финансовый отдел по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку не позднее 20 декабря отчетного финансового года.

12. Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета поселения формируют уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета поселения на планируемый месяц.

При уточнении указываются фактические кассовые поступления и кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета поселения за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

Уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета поселения главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета поселения представляют в Финансовый отдел не позднее 20 числа текущего месяца.

13. При составлении кассового плана показатели кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета включаются в раздел кассового плана по доходам бюджета поселения, показатели кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета включаются в раздел кассового плана по расходам бюджета поселения.