**ИВАНОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ЛУХСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**АДМИНИСТРАЦИЯ ПОРЗДНЕВСКОГО**

**СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**15.04.2016 года №25**

**О Порядке составления и ведения кассового плана бюджета Порздневского сельского поселения**

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Порздневском сельском поселении, администрация Порздневского сельского поселения постановляет:

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

2. Настоящее постановления вступает в силу с момента подписания и распространяется на правоотношения возникшие с 1 января 2016 года.

3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на  
ведущего специалиста по бюджету Абрамову О.А.

Глава Порздневского

сельского поселения Грибков С.Г.

Исп: Абрамова О.А..

2-71-83

Приложение

к постановлению администрации

Порздневского сельского поселения

от 15.04.2016 №25

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Порздневского сельского поселения**

**1. Общие положения**

* 1. Настоящий порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с подпунктом 4 пункта 2.4 статьи 2 Положения о бюджетном процессе в Порздневском сельском поселении и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Порздневского сельского поселения (далее - местный бюджет).
  2. Кассовый план исполнения бюджета Порздневского сельского поселения в текущем финансовом году (далее - кассовый план) представляет собой прогноз кассовых поступлений в бюджет сельского поселения и кассовых выплат из бюджета сельского поселения в текущем финансовом году в разрезе кварталов с помесячной детализацией.
  3. Составление и ведение кассового плана в текущем финансовом году осуществляется администрацией Порздневского сельского поселения (далее - администрация) на основании:

- показателей кассового плана по доходам местного бюджета на текущий финансовый год;

- показателей кассового плана по расходам местного бюджета на текущий финансовый год;

- показателей кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета на текущий финансовый год.

1.4 Кассовый план ведется финансовым отделом администрации в программном продукте «Бюджет-Смарт».

**2. Составление кассового плана по доходам бюджета Порздневского сельского поселения** **и внесение изменений**

2.1 Составление и ведение кассового плана по доходам местного бюджета осуществляется финансовым отделом администрации. Показатели кассового плана по доходам формируются на основании:

- прогноза поступлений доходов в местный бюджет на текущий финансовый год в разрезе кодов бюджетной классификации РФ по главным администраторам доходов бюджета Порздневского сельского поселения;

- сведений о помесячном распределении поступлений доходов, полученных от соответствующих администраторов.

Кассовый план по доходам на текущий финансовый год составляется по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в срок не позднее 1 февраля текущего финансового года.

2.2. Внесение изменений в кассовый план по доходам осуществляется не чаще одного раза в месяц на основании:

- анализа динамики фактических поступлений доходов в местный бюджет;

- информации главных администраторов доходов местного бюджета о причинах отклонений фактических поступлений по отдельным видам доходных источников от показателей помесячного распределения поступления доходов в местный бюджет. Пояснительная записка о причинах отклонения более чем на 15 процентов представляется главным администратором доходов в администрацию не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2.3. При внесении изменений в решение Совета Порздневского сельского поселения «О бюджете Порздневского сельского поселения» в текущем году администрация в 7-дневный срок с даты принятия соответствующего решения формирует уточненные показатели кассового плана по доходам на текущий финансовый год.

**3. Составление кассового плана по расходам бюджета Порздневского сельского поселения и внесение изменений**

3.1 Показатели кассового плана по расходам местного бюджета формируются финансовым отделом по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку на основании:

- сводной бюджетной росписи местного бюджета по расходам на текущий финансовый год в разрезе классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

- лимитов бюджетных обязательств;

Кассовый план по расходам местного бюджета составляется по кодам бюджетной классификации РФ не позднее 1 февраля текущего финансового года.

При составлении кассового плана из общей суммы расходов выделяются объемы ассигнований по видам межбюджетных трансфертов, по обеспечению мер социальной поддержки населения, по обслуживанию муниципального долга.

Распределение по месяцам бюджетных ассигнований на оплату труда, социальное обеспечение населения, оплату коммунальных услуг, публичные нормативные обязательства и другие социально-значимые расходы производится в полном объеме от потребности на квартал с учетом временного сезонного характера расходов.

3.2. Внесение изменений в кассовый план по расходам производится ежеквартально. При уточнении кассового плана:

- учитываются фактические кассовые выплаты по расходам местного бюджета за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим кварталом;

-учитываются изменения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год в связи с внесенными изменениями в решение «О бюджете Порздневского сельского поселения» в 7-дневный срок с даты принятия соответствующего решения.

**4. Составление кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета и внесение изменений**

4.1 Кассовый план по источникам финансирования дефицита местного бюджета формируется на основании сводной бюджетной росписи местного бюджета на текущий финансовый год с учетом:

- текущей потребности в заемных средствах для покрытия дефицита бюджета Порздневского сельского поселения;

- потребности в средствах на погашение долговых обязательств в соответствии с графиками;

- объемов предоставления и возврата бюджетных кредитов;

- объемов средств от продажи акций и иных форм участия в капитале на прогнозируемый период.

4.2 Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета в части формирования показателей по бюджетным кредитам и погашению долговых обязательств составляются по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку в срок не позднее 25 декабря отчетного финансового года.

При расчете показателей кассового плана учитываются оптимальные показатели долговой емкости местного бюджета, установленные Бюджетным Кодексом РФ, и предельный объем муниципального долга, устанавливаемый ежегодно решением о бюджете Порздневского сельского поселения.

Информация об остатках средств на едином счете местного бюджета берется по данным месячной отчетности об исполнении местного бюджета на отчетную дату текущего года.

Для определения показателей кассового плана по привлечению источников финансирования дефицита местного бюджета рассчитывается объем текущей потребности в заемных средствах на прогнозируемый период и объем привлекаемых в прогнозируемом периоде заемных средствах с учетом установленного предельного объема муниципального долга. Выбор вида привлечения зависит от возможности реализации того или иного способа заимствования на прогнозируемый период.

Показатели к уточненному кассовому плану по источникам финансирования дефицита местного бюджета в аналогичном порядке составляются по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

**5. Ведение кассового плана исполнения бюджета Порздневского сельского поселения и внесение изменений**

5.1 Кассовый план исполнения местного бюджета на текущий финансовый год составляется по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку не позднее 28 декабря отчетного финансового года.

Формирование осуществляется на основании показателей кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью. Подписывается кассовый план на текущий год главой Порздневского сельского поселения.

Уточняется кассовый план на текущий финансовый год ежеквартально не позднее 20 числа первого месяца текущего квартала. При составлении учитываются внесенные изменения в сводную бюджетную роспись, лимиты бюджетных обязательств, фактическое исполнение местного бюджета и остатки средств на едином счете местного бюджета на отчетную дату текущего года.

Приложение № 1

к Порядку составления и ведения

кассового плана бюджета

Порздневского сельского поселения

Кассовый план поступлений на \_\_\_год

Главный администратор доходов бюджета Администрация Порздневского сельского поселения

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код по классификации доходов | Наименование показателя | Сумма на год, всего: | В том числе: | | | | | | | | | | | |
| Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Июнь | Июль | Август | Сентябрь | Октябрь | Ноябрь | Декабрь |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ИТОГО: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 2

к Порядку составления и ведения

кассового плана бюджета

Порздневского сельского поселения

Кассовый план выплат на \_\_\_год

Главный администратор доходов бюджета Администрация Порздневского сельского поселения

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код по классификации доходов | Наименование показателя | Сумма на год, всего: | В том числе: | | | | | | | | | | | |
| Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Июнь | Июль | Август | Сентябрь | Октябрь | Ноябрь | Декабрь |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ИТОГО: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 3

к Порядку составления и ведения

кассового плана бюджета

Порздневского сельского поселения

Кассовый план

по источникам финансирования дефицита бюджета

на \_\_\_год

Главный администратор доходов бюджета Администрация Порздневского сельского поселения

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код по классификации доходов | Наименование показателя | Сумма на год, всего: | В том числе: | | | | | | | | | | | |
| Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Июнь | Июль | Август | Сентябрь | Октябрь | Ноябрь | Декабрь |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ИТОГО: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 4

к Порядку составления и ведения

кассового плана бюджета

Порздневского сельского поселения

Кассовый план

бюджета Порздневского сельского поселения на 20\_год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма | | | | | | | | | | | | | | | |
| Январь | Февраль | Март | 1  квартал | Апрель | Май | Июнь | 2 квартал | Июль | Август | Сентябрь | 3  квартал | Октябрь | Ноябрь | Декабрь | 4  квартал |
| Всего доходов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Поступления источников финансирования дефицита бюджета: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего расходов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выплаты из источников финансирования дефицита бюджета: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кассовый разрыв (всего доходов + всего источников - всего расходов) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись (расшифровка подписи)

Исполнитель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_