АДМИНИСТРАЦИЯ

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«БАХТЕМИРСКИЙ СЕЛЬСОВЕТ»

ИКРЯНИНСКОГО РАЙОНА АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

28.12.2018г.№ 203-п

С.Бахтемир

«Об утверждении Порядка составления

и ведения кассового плана исполнения

бюджета муниципального образования

«Бахтемирский сельсовет».

В соответствии со ст. 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1.Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Бахтемирский сельсовет».

2. Разместить настоящий постановление на официальном сайте администрации МО «Бахтемирский сельсовет».

3. Настоящие Постановление вступает в силу со дня подписания.

4. Контроль за исполнением постановления возложить на руководителя сектора экономики и финансовой отчетности.

Глава администрации муниципального

образования«Бахтемирский сельсовет» О.А.Бабайцева

Утвержден

Постановлением Администрации

МО «Бахтемирский сельсовет

от г. №

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального

образования «Бахтемирский сельсовет»

**\***

I. Общие положения

1.1.Настоящий порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Бахтемирский сельсовет» (далее местный бюджет).

1.2.Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат из местного бюджета. Кассовый план исполнения местного бюджета включает:

- кассовый план на текущий финансовый год с поквартальной детализацией.

1.3. Составление и ведение кассового плана исполнения местного бюджета в текущем финансовом году осуществляется администрацией муниципального образования «Бахтемирский сельсовет» (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.

2. Составление кассового плана по доходам бюджета муниципального образования «Бахтемирский сельсовет» и внесение изменений

2.1. Составление и ведение кассового плана по доходам местного бюджета  
осуществляется администрацией. 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 муниципального образования «Бахтемирский сельсовет»;  
Кассовый план по доходам на год и с поквартальной разбивкой составляется по  
форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в срок не позднее 25  
декабря отчетного финансового года.

2.2. Внесение изменений в кассовый план по доходам осуществляется не  
чаще одного раза в квартал 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 бюджет муниципального образования «Бахтемирский сельсовет». 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 муниципального  
образования «Бахтемирский сельсовет» «О бюджете муниципального образования «Бахтемирский сельсовет»» 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 муниципального образования « Бахтемирский сельсовет»» и внесение изменений

3.1. Показатели кассового плана по расходам местного бюджета  
формируются финансовым отделом на основании:

- сводной бюджетной росписи местного бюджета по расходам на текущий  
финансовый год по полной бюджетной классификации и утвержденных  
бюджетных смет на текущий финансовый год с поквартальной разбивкой;

- лимитов бюджетных обязательств;

Кассовый план по расходам местного бюджета на год и на квартал составляется по укрупненным кодам бюджетной классификации РФ (классификации операций сектора государственного управления - КОСГУ) по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку в срок не позднее 25 декабря отчетного 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 кварталам 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 по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку. 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 муниципального образования «Бахтемирский сельсовет»», с передвижками между кодами бюджетной классификации РФ в пределах квартала без увеличения расходной части местного бюджета, с передвижками между кодами бюджетной классификации РФ и кварталами с условием обеспечения увеличенных расходов местного бюджета на соответствующий квартал дополнительными доходами или уменьшением других расходов.

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 муниципального образования «Бахтемирский сельсовет»;
* 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 на год, с поквартальной разбивкой  
составляются администрацией 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 МО «Бахтемирский сельсовет».

4.3. Показатели кассового плана об объеме средств от продажи акций и  
иных форм участия в капитале формируются администрацией по плану на год и  
разбивкой на кварталы до 25 декабря отчетного финансового года (приложение

3).

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

4.5. 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.

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

5. Составление кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Бахтемирский сельсовет» и внесение изменений

5.1. Кассовый план исполнения местного бюджета на текущий финансовый год с поквартальной детализацией составляется администрацией по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку в течении 10 рабочих дней, следующих за отчетным финансовым годом. Формирование осуществляется на основании показателей отчетности за отчетный финансовый год. Подписывается кассовый план за текущий год главой администрации МО «Бахтемирский сельсовет».

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения

бюджета муниципального образования

«Бахтемирский сельсовет»

Кассовый план по доходам бюджета МО «Бахтемирский сельсовет»

на год

тыс. руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код строки | Наименование доходов | Коды бюджетной классификации | Сумма, тыс.руб. | | | | |
|  |  |  | Всего на год | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения

бюджета муниципального образования

«Бахтемирский сельсовет»

Кассовый план по расходам бюджета МО «Бахтемирский сельсовет»

на год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | ТЫС. | руб |
| Код строки | Вид расхода | Наименование | Сумма  на год,  всего | В том числе | | | |
|  |  |  |  | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 1 |  |  |  |  | \* |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения

бюджета муниципального образования

«Бахтемирский сельсовет»

Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета МО «Бахтемирский сельсовет»

на год

тыс. руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код  строки | Классификация | Наименование источников финансирования дефицита | Сумма  на год,  всего | В том числе | | | |
|  |  |  |  | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения

бюджета муниципального образования

«Бахтемирский сельсовет»

Кассовый план исполнения бюджета МО «Бахтемирский сельсовет»

на год

тыс. руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код строки | Вид расхода | Наименование | Сумма  на год,  всего | В том числе | | | |
|  |  |  |  | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |