РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

МАКАРОВСКОЕ МО

АДМИНИСТРАЦИЯ

Макаровского сельского поселения

Постановление № 34

от «22»сентября 2020 г с. Макарово

**Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана, а также составление и сроки представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, сведений необходимых для составления и ведения кассового плана по бюджету Макаровского муниципального образования**

         В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Макаровском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Макаровского муниципального образования № 52 от 08.08.2019 г. администрация Макаровского муниципального образования постановляет

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана по бюджету Макаровского муниципального образования. Прилагается.

2. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

3. Опубликовать настоящее Постановление в журнале «Информационный Вестник Макаровского МО и разместить на официальном сайте администрации Киренского муниципального района в разделе Поселения».

4. Настоящее постановление вступает в силу с момента его подписания.

**Глава Макаровского**

**муниципального образования О.В.Ярыгина**

Утвержден постановлением администрации Макаровского муниципального образования

от «22»сентября 2020г. № 34

**ПОРЯДОК**

**составления и ведения кассового плана по бюджету**

**Макаровского муниципального образования**

            Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана бюджета Макаровского муниципального образования (далее – кассовый план) в соответствии со статьями 2171 и 2261Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Положения о бюджетном процессе в Макаровском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Макаровского муниципального образования № 52 от 08.08.2019 г. (далее – Положение).

I. Общие положения

            1. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет поселения и кассовых выплат из бюджета поселения в текущем финансовом году.

            2. Составление и ведение кассового плана осуществляется бухгалтером администрации Макаровского муниципального образования (далее – главный администратор) на основе прогнозируемых поступлений доходов в бюджета поселения и лимитов бюджетных обязательств.

            3. Кассовый план составляется на планируемый квартал с помесячной разбивкой.

II. Составление кассового плана по доходам

            4. Для составления кассового плана по доходам главный администратор доходов бюджета поселения в соответствии с частью 1 статьи 1601 Бюджетного кодекса и пунктом 3 части 1 статьи 16 Положения не позднее 20 числа месяца, предшествующего планируемому кварталу, представляют бухгалтеру  прогноз кассовых поступлений в бюджет поселения по администрируемым доходным источникам на планируемый квартал.

III. Составление кассового плана по расходам

            5. Для составления кассового плана по расходам главный распорядитель средств бюджета поселения в соответствии с частью 2 статьи 2171, частью 2 статьи 2261 Бюджетного кодекса, и пунктом 3 части 1 статьи 16 Положения не позднее 20 числа месяца, предшествующего планируемому кварталу, представляют бухгалтеру  заявку на финансирование в целом в отношении главного распорядителя на планируемый квартал.

            6. Кассовый план по расходам составляется бухгалтером администрации:

            6.1) на 2020 год – общими суммами прогнозных кассовых выплат в разрезе получателей;

            6.2) на планируемый квартал с помесячной разбивкой – общими суммами прогнозных кассовых выплат в разрезе получателей.

            7. Кассовый план по расходам в расчете на 2020 год не может превышать лимиты бюджетных обязательств, а по публичным нормативным обязательствам - бюджетные ассигнования, утвержденные в установленном порядке.

IV. Составление кассового плана по источникам финансирования

дефицита бюджета поселения

            8. Для составления кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета (далее – источники) главный администратор источников в соответствии с частью 2 статьи 2171 Бюджетного кодекса и пунктом 3 части 1 статьи 16 Положения не позднее 20 числа месяца, предшествующего планируемому кварталу, представляют специалистам по казначейскому исполнению бюджета прогнозные поступления и прогнозные выплаты по администрируемым источникам на планируемый квартал.

            9. Кассовый план по источникам составляется бухгалтером администрации:

            9.1) на 2020 год – по видам источников;

            9.2) на планируемый квартал по видам источников с помесячной разбивкой.

            10. Кассовый план по источникам в части кассовых выплат в расчете на 2020 год не может превышать лимиты бюджетных обязательств, утвержденных в установленном порядке.

V. Составление кассового плана по прогнозным кассовым

поступлениям и кассовым выплатам

            11. Кассовый план по прогнозным кассовым поступлениям и кассовым выплатам составляется бухгалтером администрации  и не позднее 25 числа месяца, предшествующего соответствующему планируемому периоду, представляется на утверждение главе администрации поселения, затем, не позднее 26 числа месяца, представляются специалисту Финансового отдела.

            12. Утвержденный кассовый план по кассовым выплатам одновременно является предельными объемами финансирования.

VI. Ведение кассового плана

            13. На основании данных, представленных главным распорядителем, бухгалтер администрации зачисляет предельные объемы финансирования:

на лицевые счета получателей без разбивки по кодам классификации расходов бюджетов по средствам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в размере поступивших средств - ежедневно;

            на лицевые счета главных распорядителей с разбивкой по кодам классификации расходов бюджетов по целевым средствам областного бюджета - по мере поступления средств и представления главным распорядителем реестра к настоящему порядку.

            на лицевой счет главного распорядителя без разбивки по кодам классификации расходов бюджета по другим средствам бюджета поселения в размере предельных объемов финансирования, утвержденных кассовым планом на планируемый месяц, - в 1-й рабочий день планируемого месяца;

на лицевые счета получателей без разбивки по кодам классификации расходов бюджета по другим средствам бюджета поселения в пределах зачисленных на лицевой счет главного распорядителя объёмов финансирования – по мере представления главным распорядителем реестра на финансирования.

            14. В ходе исполнения бюджета поселения показатели кассового плана по прогнозным кассовым поступлениям и кассовым выплатам могут быть изменены:

            - в связи с внесением изменений в решение Думы «О бюджете Макаровского муниципального образования на 2020 год»на основании просьб главного администратора средств бюджета поселения при разрешительной надписи.

            15. При внесении изменений в решение Думы «О бюджете Макаровского муниципального образования на 2020 год» (далее – решение о бюджете):

            15.1) для внесения изменений в кассовый план по бюджету поселения на 2020 год:

            специалист администрации в недельный срок с момента принятия решения о бюджете вносит изменения в кассовый план по доходам бюджета поселения на 2020 год, где указываются суммы увеличения и (или) уменьшения прогнозных кассовых поступлений;

специалист администрации в недельный срок с момента принятия решения о бюджете вносит изменения в кассовый план по расходам на 2020 год, где указываются суммы увеличения и (или) уменьшения прогнозных кассовых выплат;

специалист администрации в недельный срок с момента принятия решения о бюджете вносит изменения в кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета на 2020 год к настоящему Порядку, где указываются суммы увеличения и (или) уменьшения по источникам.

            15.2) для внесения изменений в кассовый план по бюджету поселения на текущий квартал 2020 года:

            главный администратор доходов бюджета поселения не позднее 5 дней с момента принятия решения о бюджете представляет изменения прогнозных кассовых поступлений в бюджет по администрируемым доходным источникам на текущий квартал к настоящему Порядку, где указываются суммы увеличения и (или) уменьшения прогнозных кассовых поступлений;

            главный бухгалтер в недельный срок с момента принятия решения о бюджете вносит изменения в кассовый план по доходам бюджета поселения на текущий квартал, где указываются суммы увеличения и (или) уменьшения прогнозных кассовых поступлений;

главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения не позднее 5 дней с момента принятия решения о бюджете представляет по исполнению бюджета изменения по источникам финансирования дефицита бюджета на текущий квартал к настоящему Порядку, где указываются суммы увеличения и (или) уменьшения источников;

            главный распорядитель не позднее 5 дней с момента принятия решения о бюджете представляет специалисту по исполнению бюджета заявку на изменение финансирования в целом в отношении главного распорядителя на текущий квартал, где указываются суммы увеличения и (или) уменьшения прогнозных кассовых выплат.

            16. При изменении кассового плана по кассовым выплатам на основании просьб главных распорядителей, одновременно с просьбой главный распорядитель представляет заявку на финансирование к настоящему Порядку, где указываются суммы увеличения и (или) уменьшения прогнозных кассовых выплат.

При изменении кассовых выплат за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности или за счет целевых средств областного бюджета к просьбе прилагается также изменения прогнозных кассовых поступлений в бюджет поселения по администрируемым доходным источникам, где указываются суммы увеличения и (или) уменьшения прогнозных кассовых поступлений.

При изменении кассового плана по прогнозным кассовым поступлениям на основании просьб главных администраторов доходов, одновременно с просьбой, главные администраторы не позднее 25 числа последнего месяца текущего квартала представляют в отдел планирования доходов изменения прогнозных кассовых поступлений в районный бюджет по администрируемым доходным источникам на текущий квартал, где указываются суммы увеличения и (или) уменьшения прогнозных кассовых поступлений.

 Изменения кассового плана в сторону увеличения принимаются только в случаях острой необходимости и целесообразности, в сторону уменьшения - принимаются исключительно по средствам, поступающим из бюджетов бюджетной системы РФ, в случае их недопоступления.

            18. Главный распорядитель вправе перераспределять предельные объемы финансирования между подведомственными получателями. Данное решение главный распорядитель доводит до специалистов по исполнению бюджета в форме реестра на финансирование, где указываются суммы увеличения и (или) уменьшения предельных объемов финансирования.