

# ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 21 апреля 2020 г. № 7

с. Липовка

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Липовского сельского поселения Бобровского муниципального района Воронежской области

В соответствии со статьей 217<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, администрация Липовского сельского поселения Бобровского муниципального района Воронежской области **постановляет:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Липовского сельского поселения Бобровского муниципального района Воронежской области.
2. Действие настоящего постановления распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2020 года .
3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Липовского сельского поселения

Бобровского муниципального района

Воронежской области

Г.Е. Дружинин

## Приложение

к постановлению администрации

Липовского сельского поселения

Бобровского муниципального района

Воронежской области

от 21.04. 2020 г. № 7

## Порядок

### **составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Липовского сельского поселения Бобровского муниципального района Воронежской области**

#### **Раздел 1. Общие положения**

1.1. Составление и ведение кассового плана исполнения бюджета Липовского сельского поселения Бобровского муниципального района Воронежской области (далее – кассовый план, бюджет поселения) осуществляется в соответствии со статьей 217<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Кассовый план составляется на календарный месяц на основании показателей по доходам, в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов областного бюджета, бюджета Бобровского муниципального района, имеющих целевое назначение, прогноза ожидаемого остатка средств на счете бюджета поселения на начало планируемого месяца (в том числе за счет нецелевых средств, целевых межбюджетных трансфертов), по расходам (в том числе за счет прогнозируемого остатка целевых межбюджетных трансфертов), источникам финансирования дефицита бюджета поселения, рассчитанных в порядке, установленном разделом 2 Порядка составления и ведения кассового плана бюджета поселения (далее – Порядок).

1.3. Доходы за счет целевых межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета, в том числе источником которых являются средства софинансирования из федерального бюджета, отражаются в кассовом плане в размере заявленных расходов за счет указанных средств.

1.4. Составление и ведение кассового плана в администрации Липовского сельского поселения (далее- администрация поселения) осуществляется финансовым органом администрации Липовского сельского поселения ( далее- финансовый орган администрации) .

## **Раздел 2. Порядок составления кассового плана**

2.1. Показатели для кассового плана по доходам формируются на основании плана поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения, в том числе средств дотации областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 1/12 от годовых бюджетных назначений, целевых средств из бюджетов других уровней в следующем порядке:

Финансовый орган администрации разрабатывает прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов, целевых межбюджетных трансфертов в бюджет поселения на очередной календарный месяц по формам (приложения 1, 1а) к настоящему Порядку, согласовывает его не позднее, чем за 4 календарных дня месяца, предшествующего планируемому. Составление кассового плана по доходам бюджета на декабрь текущего года осуществляется без учета прогнозной суммы поступлений последнего рабочего дня декабря текущего года.

2.2. Показатели для проекта кассового плана по расходам формируются на основании заявок об объемах финансирования получателей средств бюджета Липовского сельского поселения (далее - Заявка), в следующем порядке: получатели средств бюджета Липовского сельского поселения (далее- получатели) не позднее, чем за 5 календарных дней месяца, предшествующего планируемому, представляют финансовому органу заявки по форме 2 к настоящему Порядку.

В примечании указывается разбивка направлений расходования средств, суммы на выплату заработной платы разбиваются по срокам.

Для оплаты расходов по обязательствам получателей по договорам (соглашениям) на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), в примечании указываются направления расходования средств учреждениями (на заработную плату, питание, коммунальные расходы и др.).

В целях недопущения образования кредиторской задолженности формирование проекта кассового плана (далее - проект КП) главным распорядителем осуществляется с учетом бюджетных обязательств получателей средств бюджета, принятых на учет, а также планируемых к принятию и подлежащих оплате в планируемом месяце, в том числе по расходам за счет средств резервного фонда.

2.3. Финансовый орган администрации:

- осуществляет оценку ожидаемого исполнения кассового плана месяца, предшествующего планируемому;
- принимает уточненные с получателями средств бюджета заявки, в случае необходимости;
- согласовывает показатели проекта кассового плана с главой Администрации поселения не позднее, чем за 2 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому.

2.4. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета формируются на основании сводной бюджетной росписи бюджета поселения, заключенных договоров и соглашений, прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета поселения на очередной календарный месяц по форме 3 к настоящему Порядку.

В целях составления кассового плана по источникам финансирования дефицита, финансовый орган администрации формирует не позднее, чем за 5 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета на очередной календарный месяц, согласовывает их с главой сельского поселения и использует при формировании кассового плана.

2.4.1. В течение 1 рабочего дня финансовый орган администрации на основании оценки ожидаемого исполнения кассового плана текущего календарного месяца, производит прогноз остатков собственных и целевых средств на счете бюджета поселения на начало планируемого месяца и осуществляет формирование проекта кассового плана по форме 4 к настоящему Порядку.

2.5. Проект кассового плана бюджета поселения направляется на согласование главе сельского поселения. Согласованный кассовый план направляется финансовому органу администрации на исполнение.

2.6. В случае превышения кассовых выплат (без учета целевых межбюджетных трансфертов) над кассовыми поступлениями нецелевых средств и остатками нецелевых средств на едином счете бюджета на начало следующего месяца в проекте кассового плана финансовый орган администрации вносит уточнения

в течение одного рабочего дня предельных объемов оплаты денежных обязательств и (или) прогнозируемых кассовых поступлений бюджета и (или) остатков средств бюджета. При недостаточности доходных источников в первую очередь включаются в кассовый план социально-значимые расходы.

2.7. Финансовый орган администрации формирует проект КП на очередной месяц в соответствии с направленными и включенными в проект КП заявками, указанными в пункте 2.2 раздела 2 порядка составления кассового плана, осуществляет контроль на их соответствие сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств с учетом фактически доведенных главному распорядителю предельных объемов оплаты денежных обязательств. Прошедший контроль проект КП включается в кассовый план по расходам на очередной месяц. Финансовый орган администрации формирует сводный кассовый план по расходам по форме 5.

### **Раздел 3. Порядок ведения кассового плана**

3.1. Основаниями для внесения изменений в кассовый план являются:

- необходимость оплаты расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, не включенных в кассовый план;
- принятие дополнительных к учтенным в кассовом плане нормативных правовых актов Липовского сельского поселения о выделении средств из бюджета поселения, в том числе из резервного фонда администрации Липовского сельского поселения, ассигнований на исполнение по судебным искам;
- иных решений об изменении объемов кассовых выплат по расходам, источникам финансирования дефицита бюджета поселения;
- необходимость уменьшения неиспользованных средств кассового плана.

В целях исключения случаев необоснованного увеличения показателей кассового плана при наличии необходимости увеличения показателей кассового плана главный распорядитель осуществляет анализ показателей кассового плана в целях определения возможности перераспределения показателей утвержденного кассового плана.

3.2. Изменение, перераспределение бюджетных ассигнований по кассовому плану осуществляется на основании проектов изменений кассового плана по расходам (источникам финансирования дефицита бюджета) (далее - проект ИКП). Проекты ИКП на увеличение кассового плана рассматриваются при наличии источника увеличения кассового плана.

3.3. Финансовый орган администрации не позднее следующего рабочего дня осуществляет их проверку. Внесение изменений в кассовый план в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы осуществляется в пределах фактического поступления целевых средств или остатков на едином счете бюджета. Внесение изменений в кассовый план завершается в последний рабочий день текущего месяца.

3.4. Финансовый орган администрации формирует отчет об исполнении кассового плана текущего месяца, который направляется главе сельского поселения не позднее 2 числа месяца, следующего за отчетным по форме 6.