ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации

Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района

от 27.12.2019 № 190

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района

Настоящий Порядок разработан в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета в текущем финансовом году (далее – кассовый план), а также состав и сроки представления главными распорядителями средств местного бюджета, главными администраторами доходов местного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

**1. Составление кассового плана**

1. Составление и ведение кассового плана осуществляется администрацией Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района (далее – администрация).

2. Кассовый план формируется с помесячным распределением показателей прогноза кассовых поступлений в местный бюджет (раздел 1 кассового плана) и прогноза кассовых выплат из местного бюджета (раздел 2 кассового плана) по форме согласно Приложению 1 к настоящему Порядку.

3. Прогноз кассовых поступлений в местный бюджет формируется по следующим показателям:

3.1. Прогноз поступления доходов в местный бюджет.

3.2. Прогноз поступления источников финансирования дефицита местного бюджета.

4. Показатели прогноза поступления доходов в местный бюджет формируются по главным администраторам доходов бюджета (далее – главный администратор доходов) в разрезе кодов классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кодов целевых средств, указанных в пункте 9 настоящего раздела.

5. Показатели прогноза поступления источников финансирования дефицита местного бюджета формируются по главным администраторам источников финансирования дефицита местного бюджета (далее – главный администратор источников) в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кодов целевых средств, указанных в пункте 9 настоящего раздела.

6. Прогноз кассовых выплат из местного бюджета формируется по следующим показателям:

6.1. Прогноз кассовых выплат в части расходов местного бюджета.

6.2. Прогноз кассовых выплат в части источников финансирования дефицита местного бюджета.

7. Показатели прогноза кассовых выплат в части расходов формируются по главному распорядителю средств местного бюджета (далее – главный распорядитель) в разрезе кода раздела и подраздела классификации расходов бюджетов и кодов целевых средств, указанных в пункте 9 настоящего раздела.

8. Показатели прогноза кассовых выплат в части источников финансирования дефицита местного бюджета формируются по главному администратору источников в разрезе кода классификации источников финансирования дефицитов бюджетов и кодов целевых средств, указанных в пункте 9 настоящего раздела.

9. Автоматизация процесса составления и ведения кассового плана осуществляется с использованием автоматизированной системы «Бюджет» (далее – АС «Бюджет») и удаленных рабочих мест автоматизированной системы «Бюджет» (далее – УРМ АС «Бюджет»), с применением в указанной системе кодов бюджетной классификации Российской Федерации ,отражением в соответствии с приказом финансового управления от 6 декабря 2010 года № 91«О порядке открытия и ведения лицевых счетов финансовым управлением администрации муниципального образования Гулькевичский район» лицевых счетов главного распорядителя либо главного администратора доходов (главного администратора источников) (далее – лицевой счет главного распорядителя, главного администратора доходов, главного администратора источников), а также дополнительных классификаторов (кодов) для аналитического учета в АС «Бюджет» (далее – аналитический классификатор): тип средств, код муниципального образования, мероприятие, код целевых средств, код цели, вид изменений, документ основание, вид плана, вариант изменений.

Администрацией поселения в ходе исполнения местного бюджета осуществляется формирование, дополнение (изменение) справочников АС «Бюджет» по следующим аналитическим классификаторам: код целевых средств, код цели, тип средств, вид изменений, мероприятие, документ основание, код муниципального образования, вид плана, вариант изменений.

10. Администрация Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района в течение 2-х рабочих дней после подписания решения о местном бюджете на очередной финансовый год (далее – Решение) либо изменений в Решение (только в части налоговых и неналоговых доходов), с сопроводительным письмом доводит до главных администраторов доходов и главных администраторов источников показатели поступлений доходов в местный бюджет и источников финансирования дефицита местного бюджета на очередной финансовый год в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации по формам согласно Приложениям 2 и 3 к настоящему Порядку.

Указанным письмом также устанавливаются сроки представления главными администраторами доходов (главными администраторами источников), главными распорядителями сведений, необходимых для составления кассового плана на очередной финансовыйгод по форме согласно приложениям 4, 5, 7 и 8 к Порядку.

11. Главные администраторы доходов (главные администраторы источников) в части поступлений вместный бюджет представляют в финансовое управление заявку о помесячном распределении прогноза кассовых поступлений на очередной финансовый год (далее – заявка) в сроки, установленные в сопроводительном письме финансового управления, направляемом в соответствии с пунктом 10 настоящего раздела. Заявка передается в финансовое управление по электронным каналам связи с использованием в установленном порядке удалённого рабочего места автоматизированной системы «Бюджет» (далее – УРМ АС «Бюджет»).

При этом представление заявок главными администраторами доходов осуществляется отдельно по средствам, поступающим в порядке целевых межбюджетных трансфертов из краевого бюджета, санкционируемыхотделом №24 управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю, и иных поступлений в местный бюджет.

В случае отсутствия у главного администратора доходов УРМ АС «Бюджет», заявка, подписанная руководителем главного администратора доходов, направляется в финансовое управление на бумажном носителе.

12. Главные администраторы доходов ежеквартально до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в финансовое управление прогнозируемые (ожидаемые) поступления налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет с помесячной разбивкой по форме согласно приложению 6 к Порядку.

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов представляется главными администраторами доходов в разрезе кодов бюджетной классификации доходов с соответствующими расчетами, обоснованиями и пояснительной запиской.

13. Главные распорядители и главные администраторы источников в части выбытия средств местного бюджета направляют в финансовое управление по электронным каналам связи с использованием в установленном порядке УРМ АС «Бюджет» заявку о помесячном распределении прогноза кассовых выбытий на очередной финансовый год (далее – заявка) по форам согласно приложениям 7 и 8 к Порядку и в сроки, установленные в сопроводительном письме финансового управления, направляемом в соответствии с пунктом 10 настоящего раздела.

При этом представление заявок главными распорядителями осуществляется отдельно по средствам, санкционируемым управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю, и средствам, санкционируемым финансовым управлением.

14. Кассовый план утверждается главой администрации Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района после принятия решения на очередной финансовый год.

Показатели прогноза кассовых поступлений в местный бюджет и прогноза кассовых выплат из местного бюджета утвержденного кассового плана на текущий финансовый год должны соответствовать показателям Решения о бюджете.

**2. Ведение кассового плана**

1. Ведение кассового плана осуществляется посредством внесения изменений в показатели кассового плана на текущий финансовый год.

2. Показатели кассового плана изменяются в следующих случаях и по следующим основаниям:

1) принятия решения Совета Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района о внесении изменений в решение о местном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период (далее – Решение о внесении изменений в решение) – на основании Решения о внесении изменений в решение;

2) возврата в текущем финансовом году не использованных по состоянию на 1 января финансового года, следующего за отчетным, остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в краевой бюджет – на основании уведомления по расчетам между бюджетами;

3) возврата в текущем финансовом году средств, полученных от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, не использованных по состоянию на 1 января финансового года, следующего за отчетным, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет средств федерального бюджета, в федеральный бюджет – на основании уведомления по расчетам между бюджетами и служебной записки;

4) возврата в текущем финансовом году не использованных по состоянию на 1 января финансового года, следующего за отчетным, остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из местных бюджетов в краевой бюджет, а также принятия в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации решения о направлении остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, муниципальными образованиями на те же цели при установлении наличия потребности в указанных трансфертах – на основании уведомления по расчетам между бюджетами, письма главного администратора доходов и служебной записки;

5) фактического получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (в том числе их остатков, не использованных на начало текущего финансового года и поступающих в местный бюджет в порядке, установленном пунктом 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации), безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх утвержденных решением о местном бюджете на текущий финансовый год, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств, направления их на увеличение расходов бюджета соответственно целям предоставления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение – на основании служебной записки и платежного поручения и (или) уведомления по расчетам между бюджетами, или постановления о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о местном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период;

6) направления доходов, фактически полученных сверх утвержденных решением о местном бюджете на текущий финансовый год, на исполнение публичных нормативных обязательств – на основании постановления администрации Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района;

7) направления доходов, фактически полученных сверх утвержденных решением о местном бюджете на текущий финансовый год, на замещение муниципальных заимствований, погашение муниципального долга – на основании постановления администрации Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района;

8) проведения реструктуризации муниципального долга в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации – на основании Приказа финансового управления;

9) внесения изменений в установленном порядке в сводную бюджетную роспись по главному распорядителю и (или) разделам и подразделам, за исключением случаев, установленных подпунктами 6-9 и 11-13 настоящего пункта,- на основании администрации Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района.

10) перераспределения бюджетных ассигнований между видами источников финансирования дефицита бюджета при образовании экономии в ходе исполнения бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета, предусмотренных на соответствующий финансовый год – на основании администрации Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района;

11) изменения состава или полномочий (функций) главных администраторов доходов, изменения и (или) уточнения кодов классификации доходов бюджетов, в том числе закрепления в установленном порядке отдельных кодов классификации доходов бюджетов за главными администраторами доходов – на основании администрации Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района;

12) перераспределения бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга между подразделами классификации расходов бюджетов в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на обслуживание муниципального долга – на администрации Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района;

13) увеличения бюджетных ассигнований текущего финансового года на оплату заключенных от имени муниципального образования Гулькевичский район контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежавших в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем суммы остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели – на основании администрации Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района;

14) изменения наименования главного распорядителя средств, главного администратора доходов (главного администратора источников)– на основании администрации Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района;

15) перераспределения поступлений доходов в местный бюджет между главными администраторами доходов, кодами подвидов по видам доходов классификации доходов бюджетов в пределах общего объема поступлений по конкретным видам доходов, предусмотренных в соответствии с Решением,– на основании служебной записки специалиста администрации Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района ;

16) уточнения сведений о помесячном распределении поступлений доходов (источников финансирования дефицита бюджета) в местный бюджет при фактическом поступлении средств в пределах их соответствующего общего объема, а также корректировки сведений о помесячном распределении кассовых выплат (кассовых поступлений) в пределах их соответствующего общего объема при условии обеспечения сбалансированности кассового плана по месяцам – на основании служебной записки и (или) обращения главного администратора доходов (главного администратора источников), главного распорядителя.

3. Формирование главными распорядителями, главными администраторами доходов (главными администраторами источников) сведений для ведения кассового плана осуществляется в соответствии с требованиями, установленными настоящим разделом. Состав и сроки представления сведений для ведения кассового плана устанавливаются пунктами 4–6 настоящего раздела.

4. Главными распорядителями, главными администраторами доходов (главными администраторами источников) в случаях, установленных пунктом 2 настоящего раздела, оформляются заявки по изменению в текущем финансовом году показателей кассового плана (далее – заявка по изменению) по формам согласно приложениям 4, 5, 7 и 8 к Порядку и в соответствии с установленными Порядком требованиями. Указанные заявки по изменению передаются в финансовое управление в электронном виде.

В основаниях для внесения изменений в показатели кассового плана в заявке по изменению соответственно указываются дата и номер Решения о внесении изменений в Решение, правового акта, платёжного поручения, уведомления по расчётам между бюджетами, письма главного распорядителя, главного администратора доходов (главного администратора источников), служебной записки.

5. При составлении (внесении изменений в показатели) кассового плана в АС «Бюджет» (УРМ АС «Бюджет») применяются соответствующие коды вида изменений. В случае внесения изменений в кассовый план по Решению о внесении изменений в Решение – вид изменений соответствует Решению о внесении изменений в Решение (01.ХХ.0); при одновременном внесении изменений в сводную бюджетную роспись – вид изменений соответствуют кодам вида изменений, применяемым при внесении изменений в сводную бюджетную роспись (02.ХХ.0 и 03.ХХ.0).

Внесение изменений в показатели кассового плана в случае и по основаниям, указанным в подпунктах 2–5 и 16 пункта 2 настоящего раздела, осуществляется в АС «Бюджет» (УРМ АС «Бюджет») с применением вида изменений – 04.00.0 «Перераспределения, не связанные с внесением изменений в показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств».

6. В случае изменения (корректирования) в АС «Бюджет» (УРМ АС «Бюджет») в заявке или заявке по изменению лицевого счета главного распорядителя, и аналитических классификаторов, перераспределения бюджетных ассигнований между кодами аналитических классификаторов в АС «Бюджет» (УРМ АС «Бюджет») внесение изменений в кассовый план осуществляется заявкой по изменению на основании служебной записки с применением вида изменений – 04.00.0 «Перераспределения, не связанные с внесением изменений в показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств», и в соответствии с разделом 1 Порядка.

7.Ведение кассового плана по кодам доходов 2 18 ХХХХХ ХХ ХХХХ ХХХ и 2 19 ХХХХХ ХХ ХХХХ ХХХ осуществляется с учетом следующих особенностей.

При формировании показателей кассового плана по коду дохода 2 18 ХХХХХ ХХ ХХХХ ХХХ главными администраторами доходов, за которыми в установленном порядке закреплены доходыместного бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, применяются в АС «Бюджет» (УРМ АС «Бюджет») по каждому виду остатков целевых средств аналитические классификаторы: код целевых средств.

При формировании показателей кассового плана по коду дохода 2 19 ХХХХХ ХХ ХХХХ ХХХ главными администраторами доходов, за которыми в установленном порядке закреплены доходы местного бюджета по возврату не использованных по состоянию на 1 января текущего финансового года остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в краевой бюджет, применяются в АС «Бюджет» (УРМ АС «Бюджет») по каждому виду остатков целевых средств аналитические классификаторы: код целевых средств и код цели.

Отражение в кассовом плане операций по остаткам целевых средств без применения соответствующего кода целевых средств в АС «Бюджет» (УРМ АС «Бюджет») не допускается.

Внесение изменений в показатели кассового плана обеспечивается главным администратором доходов в установленном настоящим разделом порядке и следующие сроки:

сроки, установленные пунктом 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации – в части возврата не использованных по состоянию на 1 января текущего финансового года остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в федеральный бюджет;

до 10 февраля текущего финансового года – в части поступлений в доход краевого бюджета не использованных по состоянию на 1 января текущего финансового года межбюджетных трансфертов, полученных местными бюджетами муниципальных образований Краснодарского края в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет;

до 1 апреля текущего финансового года – в части возврата из краевого бюджета не использованных по состоянию на 1 января текущего финансового года остатков межбюджетных трансфертов в форме субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, наличие потребности в которых подтверждено на соответствующие цели в пределах объема, не превышающего остатка указанных межбюджетных трансфертов.

Основанием для внесения указанных изменений в показатели кассового плана на текущий финансовый год являются служебная записка, а также письмо главного администратора доходов и копия уведомления по расчетам между бюджетами, своевременность представления которых обеспечивается главным администратором доходов.

Внесение изменений в показатели кассового плана в случае поступления в местный бюджет в ходе его исполнения доходов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков целевых средств прошлых лет обеспечивается главным администратором доходов в установленном настоящим разделом порядке.

8. В случае уменьшения кассовых поступлений в доход местного бюджета в соответствующем периоде специалист администрации Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района готовит предложения о корректировке показателей кассового плана по поступлениям, оформленные служебной запиской.

При наличии прогнозируемого временного кассового разрыва глава Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района принимается решение об уменьшении кассовых выплат в соответствующем периоде. При этом в соответствии с принятым решением специалист администрации поселения готовит служебную записку и направляет главным распорядителям бюджетных средств для уточнения кассового плана.

Изменения кассовых выплат между периодами текущего финансового года без обеспечения сбалансированности показателей кассового плана помесячно не осуществляются.

Главный специалист администрации

Пушкинского сельского поселения

Гулькевичского района Е.В. Берсенева