**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Барлукское муниципальное образование**

**Администрация Барлукского сельского поселения**

**Распоряжение № 5 - осн**

**с. Барлук от 26.01.2021г.**

**Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Барлукского муниципального образования**

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Положением о бюджетном процессе в Барлукском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Барлукского муниципального образования от 25.03.2020 года № 94:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Барлукского муниципального образования.

2. Настоящее распоряжение подлежит размещению на официальном сайте администрации Барлукского муниципального образования.

3. Настоящее распоряжение вступает в силу со дня его подписания.

4. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава Барлукского МО: В.Д.Тирских

Утверждён   
распоряжением  
 администрации Барлукского сельского

поселения от 26.01.2021г. № 5 - осн

**ПОРЯДОК**  
**составления и ведения кассового плана исполнения бюджета**  
**Барлукского муниципального образования**

1. Общие положения

1. 1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и определяет правила составления и ведения кассового плана, а также состав и сроки представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Барлукского муниципального образования в текущем финансовом году (далее- бюджет поселения).  
   1.2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет Барлукского муниципального образования и кассовых выплат из бюджета Барлукского муниципального образования в текущем финансовом году, составление и ведение которого осуществляется администрацией Барлукского сельского поселения в целях организации исполнения бюджета Барлукского муниципального. В кассовом плане устанавливается предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета Барлукского муниципального образования.  
   Прогноз кассовых выплат из бюджета по оплате государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров формируется с учетом определенных при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключаемым государственным (муниципальным) контрактам, иным договорам.  
   Текущий финансовый год - год, в котором осуществляется ведение кассового плана исполнения бюджета Барлукского муниципального образования.  
   1.3. Составление и ведение кассового плана осуществляется в автоматизированной системе исполнения бюджета « АЦК-Финансы» ( далее – система исполнения бюджета).  
   1.4. Кассовый план составляется и утверждается на текущий финансовый год с разбивкой по месяцам в течение 3 дней со дня принятия Решения Думы Барлукского МО о бюджете Барлукского муниципального образования, но не позднее последнего рабочего дня месяца.

2. Форма, состав и сроки составления кассового плана

2.1. Кассовый план формируется администрацией на бумажном носителе в валюте Российской Федерации (рублях) по форме согласно приложению № 1 к данному Порядку.  
2.2. В состав кассового плана исполнения бюджета Барлукского муниципального образования включаются:  
- показатели кассового плана по доходам бюджета Барлукского муниципального образования;  
- показатели кассового плана по расходам бюджета Барлукского муниципального образования;  
- показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Барлукского муниципального образования.

В кассовом плане могут быть представлены и иные показатели.  
2.3. В составе доходов показываются планируемые кассовые поступления в бюджет Барлукского муниципального образования в разрезе главных администраторов (администраторов) доходов бюджета поселения, кодов классификации доходов бюджетов российской Федерации.  
Доходы бюджета муниципального образования группируются по следующим подгруппам:  
налоговые доходы;  
неналоговые доходы, в том числе доходы от платных услуг;  
безвозмездные поступления, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевой характер.  
2.4. В составе расходов показываются планируемые кассовые выплаты из бюджета Барлукского муниципального образования по главным распорядителям средств бюджета сельского поселения, включенных в ведомственную структуру расходов бюджета сельского поселения, утвержденную Решением Думы Барлукского МО на текущий финансовый год (далее - Решение).  
2.5. В составе источников финансирования дефицита бюджета Барлукского муниципального образования показываются:  
изменение остатков средств на счетах бюджета на начало и на конец периода, в том числе по межбюджетным трансфертам, носящим целевой характер.  
2.6. Ежемесячно, в течение 5 (пяти) календарных дней по окончании отчетного периода, с учетом итогов исполнения бюджета Барлукского муниципального образования за истекший период и внесенных изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Барлукского муниципального образования формируется уточненный кассовый план исполнения бюджета Барлукского муниципального образования.   
2.7. Кассовый план утверждается Главой Барлукского муниципального образования.

3. Порядок составления, уточнения и представления показателей кассового плана по доходам бюджета Барлукского муниципального образования

3.1. Показатели для кассового плана по доходам бюджета Барлукского муниципального образования формируются на основании:  
- прогноза кассовых поступлений по доходам на очередной финансовый год с разбивкой по месяцам в соответствии с Решением Думы Барлукского МО о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год;  
3.2. Кассовый план по доходам составляется на основании предложений главных администраторов доходов Барлукского бюджета муниципального образования с учетом:  
1) динамики поступления доходов за предыдущие годы, а также за истекший период текущего финансового года;  
2) сроков уплаты налогов и сборов, иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджета в соответствии с законодательством Российской Федерации;   
3) планов поступления межбюджетных трансфертов;  
4) иных решений, определяющих особенности источников поступления доходов.  
3.3. При нумерации прогнозов (уточненных прогнозов) кассовых поступлений в бюджет поселения им присваиваются порядковые номера (1. 2. 3 и т.д.). При этом номер «1» присваивается прогнозу кассовых поступлений в бюджет поселения. Нумерация уточненных прогнозов кассовых поступлений по доходам бюджета начинается с номера «2».

4. Порядок составления, уточнения и представления показателей кассового плана по расходам бюджета Барлукского муниципального образования

4.1. Показатели кассового плана по расходам за счет средств бюджета Барлукского муниципального образования формируются:  
- в соответствии с бюджетной росписью расходов бюджета Барлукского муниципального образования на текущий финансовый год;  
- на основании прогноза отдельных кассовых выплат по расходам бюджета Барлукского муниципального образования в планируемом месяце с детализацией в разрезе бюджетной классификации согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;  
- прогноз кассовых выплат из бюджета поселения по оплате муниципальных контрактов, иных договоров формируется с учетом определенных при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключаемым муниципальным контрактам, иным договорам.  
4.2. В целях составления кассового плана:  
- получатели бюджетных средств формируют прогноз кассовых выплат по расходам бюджета поселения на очередной финансовый год с помесячной детализацией (далее - Прогноз кассовых выплат) по форме согласно приложению № 2, и предоставляют его в администрацию не позднее трех рабочих дней после принятия решения о бюджете.  
4.3. При нумерации прогнозов (уточненных прогнозов) отдельных кассовых выплат по расходам бюджета поселения им присваиваются порядковые номера (1. 2. 3 и т.д.). При этом номер «1» присваивается прогнозу кассовых выплат по расходам бюджета поселения. Нумерация уточненных прогнозов кассовых выплат по расходам бюджета начинается с номера «2».

5. Порядок составления, уточнения и представления показателей кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Барлукского муниципального образования

5.1. Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Барлукского муниципального образования формируются:  
- в соответствии с бюджетной росписью источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Барлукского муниципального образования на текущий финансовый год;  
- на основании прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования бюджета Барлукского муниципального образования на текущий квартал.  
5.2. В состав кассового плана по источникам финансирования дефицита Барлукского муниципального образования могут включаться:  
- суммы от возврата бюджетных кредитов.  
5.3. В целях ведения кассового плана главный администратор источников финансирования бюджета формирует уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета на текущий финансовый год по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.  
5.4. При уточнении указываются фактические кассовые поступления и кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета Барлукского муниципального образования за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за отчетным.  
5.5. При нумерации прогнозов (уточненных прогнозов) кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Барлукского муниципального образования присваиваются порядковые номера (1.2,3 и т.д.). При этом номер «1» присваивается прогнозу отдельных кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета. Нумерация уточненных прогнозов кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета начинается с номера «2».

6. Внесение изменений в кассовый план  
6.1. В кассовый план по доходам могут быть внесены изменения в следующих случаях:  
6.1.1. Внесение изменений и дополнений в Решение Думы Барлукского МО о бюджете Барлукского муниципального образования на текущий финансовый год.  
Администрация в течение 2 дней со дня принятия Решения о внесении изменений в решение о бюджете поселения готовят документы о внесении изменений в кассовый план;  
6.1.2. Внесение изменений по итогам прошедшего месяца:   
под фактические кассовые поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за отчетный период, в пределах годовых ассигнований, утвержденных решением о бюджете поселения на текущий финансовый год, с уточнением соответствующих показателей периода, следующего за отчетным периодом;   
под фактические кассовые безвозмездные поступления в доход бюджета поселения за отчетный период;  
6.1.3. Внесение изменений в распределение показателей кассового плана по предложениям главных администраторов (администраторов) средств бюджета поселения.  
6.2. Предложения от главных администраторов (администраторов) на внесение изменений принимаются до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом, и проводятся последним рабочим днем прошедшего месяца.  
6.3. В случае непредставления главными администраторами (администраторами) средств бюджета поселения соответствующих предложений о внесении изменений в кассовый план администрация оставляет за собой право внесения необходимых изменений в кассовый план.  
6.4. Кассовый план на предстоящий отчетный период с помесячной разбивкой должен соответствовать утвержденному на текущий финансовый год с помесячной разбивкой кассовому плану в части соответствующего отчетного периода, с учетом внесенных в него в установленном порядке изменений.  
6.5. В кассовый план выплат из бюджета поселения могут быть внесены изменения в следующих случаях:  
6.5.1. Внесение изменений в Решение о бюджете поселения на текущий финансовый год.  
Администрация одновременно с документами на внесение изменений в бюджетную роспись бюджета поселения готовят документы о внесении изменений в кассовый план;  
6.5.2.Внесение изменений в распределение показателей кассового плана по предложениям главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета поселения, в том числе в связи с изменением объемов лимитов бюджетных обязательств;  
6.5.3.Внесение главными распорядителями (распорядителями) бюджета поселения предложений на изменение показателей бюджетной росписи бюджета поселения.  
В данном случае одновременно с документами на внесение изменений в бюджетную роспись бюджета поселения представляются документы на внесение соответствующих изменений в кассовый план.  
6.6. Кассовый план выплат с помесячной разбивкой должен соответствовать утвержденному на текущий финансовый год кассовому плану, с учетом внесенных в него в установленном порядке изменений.  
6.7. Уточнение показателей утвержденного кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения осуществляется в следующих случаях:  
6.7.1. Внесение изменений в Решение о бюджете поселения на текущий финансовый год.  
Администрация в течение двух дней со дня подписания изменений в Решение о бюджете поселения готовит документы о внесении изменений в кассовый план;  
6.7.2.Внесение изменений по итогам прошедшего месяца под фактические кассовые поступления и кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета поселения за отчетный период, с уточнением соответствующих показателей периода, следующего за отчетным периодом.