Утверждено

постановлением администрации

сельского поселения Таволжанка

муниципального района Борский

Самарской области

от «31» декабря 2019 года № 40

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана бюджета сельского поселения Таволжанка муниципального района Борский Самарской области

1. Общие положения

Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в целях обеспечения организации и исполнения бюджета сельского поселений Таволжанка муниципального района Борский Самарской области (далее – местного бюджета) и регламентирует вопросы составления и сроки предоставления сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана. Кассовый план используется как инструмент оперативного управления и прогнозирования кассовых разрывов и является основой для утверждения предельных объемов финансирования, сроков привлечения источников финансирования дефицита бюджета.

Кассовый план сельского поселения Таволжанка (далее - кассовый план) представляет собой прогноз кассовых поступлений в бюджет сельского поселения и кассовых выплат из бюджета сельского поселения в финансовом году с помесячной детализацией.

Составление и ведение кассового плана осуществляется главным бухгалтером сельского поселения Таволжанка муниципального района Борский Самарской области и утверждается Главой сельского поселения.

1. **Показатели кассового плана**

Составление и ведение кассового плана осуществляется на основании:

- показателей для кассового плана по кассовым поступлениям доходов местного бюджета, формируемых в порядке,предусмотренном главой III настоящего Порядка;

- показателей для кассового плана по кассовым выплатам по расходам местного бюджета, формируемых в порядке, предусмотренном главой IV настоящего Порядка;

- показателей для кассового плана по кассовым поступлениям и кассовым выплатам по источникам финансирования дефицита местного бюджета, формируемых в порядке, предусмотренном главой V настоящего Порядка; иных необходимых показателей.

Уточнение и представление показателей для кассового плана осуществляется в порядке, предусмотренном главами II - IV настоящего Порядка.

**3. Составление, уточнение и представление показателей для кассового плана по доходам**

Кассовый план по доходам включает следующие группы доходов:

- налоговые и неналоговые доходы;

- безвозмездные поступления.

Формирование прогноза осуществляется на основании:

- сведений о помесячном распределении поступлений налоговых и неналоговых доходов, в соответствии с принятым решением о бюджете на текущий финансовый год, в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации;

- сроков уплаты налоговых и неналоговых платежей, анализа динамики начислений и фактических поступлений доходов в бюджет сельского поселения Таволжанка в предшествующие годы.

В целях составления кассового плана по налоговым и неналоговым доходам формируется помесячное распределение поступлений соответствующих доходов в местный бюджет на текущий финансовый год.

При уточнении сведений о помесячном распределении поступлений доходов в местный бюджет на текущий финансовый год указываются фактические кассовые поступления доходов в местный бюджет за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

**4. Составление, уточнение и представление показателей для кассового плана по расходам бюджета**

Показатели для кассового плана по расходам местного бюджета формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения Таволжанка муниципального района Борский Самарской области по расходам, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных на текущий финансовый год (за исключением показателей по некассовым операциям);

- прогноза кассовых выплат по расходам бюджета администрации сельского поселения Таволжанка муниципального района Борский Самарской области на текущий финансовый год с помесячной детализацией.

Прогноз формируется в соответствии со сводной бюджетной росписью, помесячно в разрезе кодов классификации расходов бюджетов Российской Федерации с указанием кодов цели по средствам федерального бюджета с учетом определенных планом-графиком закупок товаров, услуг для обеспечения муниципальных нужд сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключаемым муниципальным контрактам, иным договорам.

В срок до 30 января текущего года составляет проект кассового плана бюджета сельского поселения с помесячной детализацией и выявляются периоды возникновения кассовых разрывов.

В случае возникновения кассовых разрывов рассматривается возможность перенесения части расходов на более поздний период и возможность привлечения дополнительных источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения.

**5. Составление, уточнение и представление показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения Таволжанка муниципального района Борский Самарской области**

Показатели прогноза кассовых выплат в разрезе источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Таволжанка муниципального района Борский, кода группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицита бюджета, кода классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета.

При недостаточности кассовых поступлений для финансового обеспечения кассовых выплат в соответствующем месяце финансового года на покрытие временного кассового разрыва могут направляться неиспользованные остатки бюджетных средств на начало года. В случае недостаточности неиспользованных остатков бюджетных средств главой сельского поселения принимается решение об уменьшении кассовых выплат в соответствующем периоде.

**6. Внесение изменений в кассовый план**

Показатели кассового плана исполнения бюджета сельского поселения Таволжанка муниципального района Борский могут быть измены в случае:

1) внесения изменений в Решение о бюджете сельского поселения в части поступлений;

2) внесения изменений в сводную бюджетную роспись в части изменения бюджетных ассигнований по ведомствам и (или) разделам и подразделам, а также 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;

3) фактического получения субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете сельского поселения;

4) уточнения сведений о помесячном распределении поступлений доходов в бюджет сельского поселения при фактическом поступлении средств, а также корректировки помесячного распределения кассовых выплат по расходам в пределах общего объема бюджетных ассигнований.

Приложение 1

к Порядку составления

и ведения кассового плана

сельского поселения Таволжанка

муниципального района Борский

Самарской области

Кассовый план

по бюджету сельского поселения Таволжанка муниципального района Борский Самарской области на \_\_\_\_\_\_ год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Кассовый план - ВСЕГО (руб.) | в том числе: | | | |
| 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| **Остаток на счете на начало периода:** |  |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы - всего:** |  |  |  |  |  |
| в том числе по КБК |  |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления - всего:** |  |  |  |  |  |
| в том числе по КБК |  |  |  |  |  |
| **Кассовые поступления по источникам финансирования дефицита бюджета поселения - всего:** |  |  |  |  |  |
| в том числе по КБК |  |  |  |  |  |
| **Итого кассовые поступления** |  |  |  |  |  |
| **Кассовые выплаты (без учёта расходов, осуществляемых за счёт целевых безвозмездных поступлений) - всего:** |  |  |  |  |  |
| в том числе по ГРБС: |  |  |  |  |  |
| **Кассовые выплаты, осуществляемые за счёт целевых средств, поступивших из областного бюджета и других бюджетов бюджетной системы РФ - всего:** |  |  |  |  |  |
| в том числе по ГРБС: |  |  |  |  |  |
| **Кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета поселения- всего:** |  |  |  |  |  |
| в том числе по ГРБС: |  |  |  |  |  |
| **Итого кассовые выплаты** |  |  |  |  |  |
| **Остаток на счёте на конец периода** |  |  |  |  |  |

Руководитель главного администратора

Приложение 2

к Порядку составления

и ведения кассового плана

сельского поселения Таволжанка

муниципального района Борский

Самарской области

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КАССОВЫЙ ПЛАН исполнения бюджета сельского поселения Таволжанка муниципального района Борский на текущий год | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **ПОКАЗАТЕЛИ** | | План текущего года | январь | февраль | | ммарт | апрель | | | ммай | | ииюнь | | ииюль | | август | сентябрь | октябрь | ноябрь | декабрь | Ожидаемое исполнение за текущий год |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТА-ВСЕГО** | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| **в том числе:** | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Налоги на прибыль, доходы | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Налоги на совокупный доход | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Налоги на имущество | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч. | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| на выравнивание бюджетной обеспеченности | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), в т.ч. | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской федерации, в т.ч | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| **за счет собственных доходов** | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| ***Раздел I. Социально-значимые расходы*** | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Заработная плата и начисления на нее (КОСГУ 211,213), в т.ч. | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| за счет собственных доходов | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Оплата коммунальных услуг (КОСГУ 223), в т.ч. | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| за счет собственных доходов | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| ***Раздел II. Первоочередные расходы*** | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на первоочередные нужды, из них: | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| услуги связи (КОСГУ 221), в т.ч. | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| за счет собственных доходов | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Увеличение стоимости материальных запасов (КОСГУ 340), в т.ч. | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| за счет собственных доходов | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на прочие нужды, из них: | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225), в т.ч. | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| за счет собственных доходов | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| из них текущий ремонт и техническое обслуживание | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| прочие работы и услуги (КОСГУ 226), в т.ч. | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| за счет собственных доходов | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| безвозмездные и безвозвратные перечисления бюджетам (КОСГУ 250), в т.ч. | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| в т.ч. на общее покрытие расходов | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| прочие расходы (КОСГУ 290), в т.ч. | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| за счет собственных доходов | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| ***Раздел III. Расходы*** | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Капитальные вложения в основные фонды (КОСГУ 310), в т.ч. | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| за счет собственных доходов | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Другие расходы (за исключением групп 1, 2 и 3.1) | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| **Профицит (+)/дефицит (-)** | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| **Источники финансирования дефицита бюджета** | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| - получение бюджетных кредитов | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| - погашение бюджетных кредитов | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций |  | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| - получение кредитов от кредитных организаций |  | |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |
| - погашение кредитов от кредитных организаций |  | |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |
| Бюджетные кредиты юридическим лицам |  | |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |
| - предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам |  | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |
| - возврат бюджетных кредитов, предоставленных юр. лицам |  | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |
| Изменение остатков средств бюджетов |  | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |
| **Итого недостаток средств** |  | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |
| **Остатки средств бюджетов** |  | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |
| Остатки целевых средств |  | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |
| Остатки нецелевых средств |  | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |
| **Просроченная кредиторская задолженность, в т.ч.** |  | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |
| По заработной плате |  | |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |