

**АДМИНИСТРАЦИЯ РУССКОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ШУМЯЧСКОГО РАЙОНА СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 28 октября 2020 года № 50

с. Русское

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

Администрация Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области.
2. Настоящее Постановление вступает в силу со дня подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2020 года.

Глава муниципального образования

Руссковского сельского поселения

Шумячского района Смоленской области Н.А. Марченкова

УТВЕРЖДЕН

Постановлением Администрации Руссковского

сельского поселения Шумячского района Смоленской области от 28.10.2020 года № 50

**ПОРЯДОК**

**составления и ведения кассового плана исполнения бюджета**

**Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области**

**1. Общие положения**

1.1. Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области (далее – кассовый план) устанавливает правила составления и ведения кассового плана, а также регламентирует состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области (далее - главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области (далее - главные администраторы доходов) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана. Кассовый план составляется в целях обеспечения сбалансированности бюджета Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области в процессе его исполнения, полного и своевременного исполнения расходных обязательств в текущем финансовом году.

1.2. Кассовый план отражает прогноз кассовых поступлений в бюджет Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области и кассовых выплат из бюджета Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области (далее – бюджет поселения) по кварталам текущего финансового года.

1.3. В настоящем Порядке используются следующие понятия:

Кассовые поступления – это операции по зачислению средств бюджета Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области на счет, открытый в Управлении Федерального казначейства по Смоленской области для кассового обслуживания исполнения бюджета Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области.

Кассовые выплаты – это операции по списанию средств бюджета Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области со счета, открытого в Управлении Федерального казначейства по Смоленской области для кассового обслуживания исполнения бюджета Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области.

1.4. В состав показателей кассового плана не включаются доходы и расходы

бюджетных учреждений по приносящей доход деятельности.

**2. Составление кассового плана**

2.1. Составление кассового плана осуществляется старшим менеджером (бухгалтером) Администрации Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области в срок не позднее 28 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

2.2. Основанием для составления кассового плана является:

- утвержденное Советом депутатов Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области, решение о бюджете Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период (далее – решение о бюджете);

- утвержденная Главой муниципального образования сводная бюджетная роспись бюджета поселения на очередной финансовый год ;

- утвержденные Главой муниципального образования лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год, за исключением случаев, предусмотренных законодательством;

- иные необходимые показатели.

2.3. Кассовый план составляется на очередной финансовый год с разбивкой по кварталам по форме согласно приложений № 1, № 2 к настоящему Порядку и включает в себя следующие основные показатели:

а) прогноз по доходам бюджета поселения, включая доходы (налоговые и неналоговые), безвозмездные поступления из бюджетов других уровней;

б) прогноз кассовых выплат из бюджета поселения всего, включая расходы по перечню главных распорядителей средств, включенных в ведомственную структуру расходов бюджета Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области, утвержденную решением о бюджете;

2.4. Администрация Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области формирует прогноз доходов бюджета (налоговых и неналоговых поступлений, безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней) на очередной финансовый год с поквартальной разбивкой поступлений соответствующих доходов по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку.

2.5. Показатели для кассового плана по расходам бюджета поселения формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи бюджета поселения по расходам бюджета поселения;

- утвержденных Главой муниципального образования лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год ;

Прогноз о поквартальном распределении кассовых выплат по расходам местного бюджета на очередной финансовый год по кодам классификации расходов бюджета составляется по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

2.6. Сформированные приложения № 1 и № 2 подлежат обязательному визированию руководителем учреждения и исполнителем.

2.7. Показатели кассового плана представляются в валюте Российской Федерации (рублях) и должны быть сбалансированы по каждому кварталу и соответствовать:

- в части кассовых поступлений в бюджет поселения – решению о бюджете;

- в части кассовых выплат из бюджета поселения – утвержденным бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств.

2.8. Составление и ведение кассового плана осуществляется в программном комплексе «Бюджет-СМАРТ», а также на бумажном носителе.

2.9. Кассовый план утверждается Главой муниципального образования Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области.

**3. Ведение кассового плана**

3.1. Ведение кассового плана осуществляется старшим менеджером (бухгалтером) посредством внесения в него изменений с учетом фактического выполнения квартального прогноза по доходам и расходам бюджета поселения, внесения изменений в решение о бюджете, и в сводную бюджетную роспись бюджета поселения на текущий финансовый год. При внесении изменений в кассовый план учитывается фактическое исполнение предыдущих периодов нарастающим итогом с начала текущего финансового года.

3.2. Администрация Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области ежеквартально в срок до 25 числа последнего месяца отчетного квартала составляет уточнение сведений о поквартальном распределении поступлений по доходам (налоговым и неналоговым, безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней) по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

При уточнении сведений о поквартальном распределении поступлений по доходам (налоговым и неналоговым, безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней) на текущий финансовый год указываются фактические кассовые поступления по доходам за истекший период с начала текущего года и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим кварталом.

3.3. Администрация Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области ежеквартально составляет уточненную форму по кассовым выплатам расходов местного бюджета в разрезе кварталов до конца текущего финансового года по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

Представление в Финансовое управление Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области уточненных сведений для составления кассового плана по расходам в срок до 25 числа последнего месяца отчетного квартала. Сведения представляются на бумажном носителе и в программном комплексе «Бюджет-СМАРТ».

3.4. При нумерации сведений (уточненных сведений) о поквартальном распределении поступлений по доходам (налоговым и неналоговым, безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней); сведений (уточненных сведений) по кассовым выплатам расходов местного бюджета им присваиваются порядковые номера (1, 2, 3 и т.д.). При этом номер «1» присваивается первоначально представленным сведениям (прогнозам), для составления кассового плана исполнения бюджета поселения на очередной финансовый год. Нумерация уточненных сведений о поквартальном распределении средств начинается с номера «2».

Уточненный кассовый план согласовывается и утверждается в порядке, установленном пунктом 2.9. настоящего Порядка.

|  |
| --- |
| Приложение № 1  к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области |

бюджет муниципального образования\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Кассовый план поступлений на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_год.**

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида  доходов | Код дохода по КД | | | Сумма на год, всего | в том числе | | | | | | |
|  | ДопКл | РегКл. | 1 квартал | 2 квартал | | 3 квартал | | 4 квартал | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  |
| Итого доходов |  |  |  |  |  | |  | |  | |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Дата

|  |
| --- |
| Приложение № 2  к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области |

Главный распорядитель средств:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Кассовый план выплат на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год.**

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код бюджетной классификации | | | | | | | Кассовый план всего | в том числе по кварталам | | | |
| Вед. | Раздел/ подраздел | ЦСт | ВР | КОСГУ | Доп. Кл. | Рег. Кл. | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО | | | | | | | |  |  |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Дата