**Администрация Лежневского сельского поселения**

**Лежневского муниципального района Ивановской области**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

16.09.2024 № 143

**О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Лежневского сельского поселения**

В целях реализации статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрация сельского поселения Лежневского муниципального района Ивановской области

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Лежневского сельского поселения.

2. Обнародовать настоящее постановление в соответствии с Уставом Лежневского сельского поселения.

3. Контроль над исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Лежневского сельского поселения В.А. Малышев

Приложение 1 к постановлению Администрации Лежневского сельского поселения

от 16.09.2024 № 143

**Порядок составления и ведения кассового плана исполнения**

**бюджета Лежневского сельского поселения**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 217.1, 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и регламентирует процесс составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Лежневского сельского поселения в текущем финансовом году (далее - кассовый план), а также устанавливает состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета Лежневского сельского поселения (далее - главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета Лежневского сельского поселения (далее - главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Лежневского сельского поселения (далее - главные администраторы источников) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет Лежневского сельского поселения и кассовых выплат из бюджета Лежневского сельского поселения в текущем финансовом году, составление и ведение которого осуществляется администрацией Лежневского сельского поселения (далее - администрация) в целях организации исполнения бюджета Лежневского сельского поселения.

Иные понятия и термины используются в значениях, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Лежневского сельского поселения.

1.3. Кассовый план включает следующие разделы:

1) кассовый план по доходам бюджета Лежневского сельского поселения;

2) кассовый план по расходам бюджета Лежневского сельского поселения;

3) кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета Лежневского сельского поселения.

В кассовом плане могут быть представлены и иные показатели, дополняющие или детализирующие указанные выше.

1.4. Составление и ведение кассового плана, утверждение и доведение предельных объемов финансирования осуществляется на бумажном носителе.

1.5. Ввод, уточнение и представление в администрацию показателей для составления и ведения кассового плана осуществляется в последовательности, предусмотренной разделами II - IV настоящего Порядка.

II. Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Лежневского сельского поселения на очередной финансовый год

2.1. Кассовый план составляется и утверждается на очередной финансовый год с помесячной детализацией по форме согласно приложению № 1 к Приказу Минфина России от 09.12.2013 № 117н «О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения федерального бюджета в текущем финансовом году» (далее - Приказ Минфина России от 09.12.2013 № 117н).

2.2. Кассовый план по доходам формируется на основании:

решения Совета Лежневского сельского поселения о бюджете Лежневского сельского поселения на очередной финансовый год и на плановый период (далее - решение о бюджете Лежневского сельского поселения);

прогнозов кассовых поступлений по доходам на очередной финансовый год с помесячной детализацией, представляемых главными администраторами доходов.

В составе кассового плана по доходам отражаются планируемые на год с разбивкой по месяцам кассовые поступления по налоговым и неналоговым доходам, а также по безвозмездным поступлениям в бюджет Лежневского сельского поселения).

2.3. Составление кассового плана по группе доходов "налоговые и неналоговые доходы", "безвозмездные поступления" осуществляется в следующем порядке:

- главные администраторы доходов представляют данные о прогнозе поступлений с помесячной разбивкой в разрезе кодов бюджетной классификации на бумажном носителе в администрацию не позднее 5 рабочих дней с даты подписания решения о бюджете Лежневского сельского поселения;

-бухгалтер администрации, ведущий кассовый план, проверяет полученные данные, анализирует сведения, представленные главными администраторами доходов, проводит проверку на соответствие показателям, утвержденным решением о бюджете Лежневского сельского поселения, вносит в программный комплекс и составляет свод данных о прогнозе поступлений за 2 рабочих дня до начала очередного финансового года.

Сведения о прогнозе поступлений формируются с помесячной разбивкой планируемых поступлений в разрезе кодов бюджетной классификации.

2.4. Кассовый план по расходам бюджета Лежневского сельского поселения формируется на основании:

сводной бюджетной росписи бюджета Лежневского сельского поселения на очередной финансовый год (далее - сводная бюджетная роспись);

прогнозов кассовых выплат по расходам бюджета Лежневского сельского поселения с помесячной детализацией, представляемых главными распорядителями.

В случае утверждения и доведения главным распорядителям сокращенных лимитов бюджетных обязательств показатели кассового плана по расходам не должны превышать утвержденные лимиты бюджетных обязательств.

2.5. Прогноз кассовых выплат по расходам формируется помесячно в размере не более одной двенадцатой утвержденных бюджетных ассигнований по главному распорядителю, за исключением выплат на проведение отпускной кампании, досрочной заработной платы по срокам, приходящимся на следующий месяц, выплат по работам имеющим сезонный характер, а также выплат, осуществляемых за счет целевых средств, поступающих из областного бюджета, бюджета Лежневского муниципального района, с учетом обеспечения софинансирования из бюджета Лежневского сельского поселения. В случае превышения прогнозных кассовых выплат одной двенадцатой утвержденных бюджетных ассигнований по главному распорядителю представляется письменное обоснование.

2.6. Составление кассового плана по расходам осуществляется после утверждения показателей сводной бюджетной росписи и доведения лимитов бюджетных обязательств в следующем порядке:

- главные распорядители формируют прогноз кассовых выплат по расходам по соответствующему лицевому счету и представляют в администрацию в электронном виде и на бумажном носителе, согласно приложению № 1 к Приказу Минфина России от 09.12.2013 № 117н.

2.7. Бухгалтером, ведущим кассовый план, проводится общий контроль данных на соответствие утвержденным главному распорядителю, получателю бюджетных средств показателям бюджетной росписи; соразмерности прогнозных кассовых выплат, исполняемых за счет доходов в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета, бюджета Лежневского муниципального района, имеющих целевое назначение, соответствующим поступлениям целевого характера, учтенных в кассовом плане по доходам, а также анализируются статьи расходов, заявленные к исполнению в прогнозе кассовых выплат на текущий месяц.

2.8. По итогам рассмотрения при отсутствии замечаний кассовый план по расходам утверждается главой Лежневского сельского поселения.

2.9. Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета Лежневского сельского поселения формируется на основании:

сводной бюджетной росписи бюджета Лежневского сельского поселения по источникам финансирования дефицита бюджета Лежневского сельского поселения на очередной финансовый год и решения о бюджете Лежневского сельского поселения.

прогноза кассовых поступлений доходов, кассовых выплат по расходам и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита Лежневского сельского поселения на очередной финансовый год с помесячной детализацией, представляемых главными администраторами источников.

информации об остатке средств на едином счете Лежневского сельского поселения на начало месяца.

2.10. В целях составления кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Лежневского сельского поселения, показатели кассового плана формируются администрацией по месяцам, с целью определения необходимого объема ресурсов для обеспечения сбалансированности кассового плана. Сводная информация составляется не позднее 5 рабочих дней со дня подписания решения о бюджете Лежневского сельского поселения.

При формировании кассового плана в составе показателей источников финансирования учитывается остаток средств на едином счете бюджета Лежневского сельского поселения, а также предельный объем средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета. Сводный прогноз по источникам финансирования дефицита бюджета Лежневского сельского поселения формируется с учетом прогноза кассового плана по доходам и кассового плана по расходам.

2.11. На основании прогноза кассовых поступлений по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета Лежневского сельского поселения, а также прогноза кассовых выплат по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Лежневского сельского поселения администрация формирует сводный кассовый план бюджета Лежневского сельского поселения на очередной финансовый год с помесячной разбивкой.

Кассовый план утверждается главой Лежневского сельского поселения.

III. Порядок составления и представления уточненного кассового плана на текущий финансовый год

3.1. Кассовый план ежемесячно подлежит уточнению не позднее пятого рабочего дня текущего месяца.

Внесение изменений в показатели кассового плана по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным, предусматривает:

1) уточнение под фактические показатели отчетного периода:

- по доходам бюджета Лежневского сельского поселения - с учетом поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет Лежневского сельского поселения;

- по расходам бюджета Лежневского сельского поселения - с учетом кассового расхода;

- по источникам финансирования дефицита бюджета Лежневского сельского поселения - с учетом поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета Лежневского сельского поселения.

2) уточнение показателей месяца, следующего за отчетным, и последующих периодов в случае необходимости помесячного перераспределения прогнозных сумм с учетом внесенных изменений в решение о бюджете Лежневского сельского поселения и (или) в сводную бюджетную роспись.

Суммы уточнений отражаются главными распорядителями, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета и главными администраторами доходов бюджета как изменения (увеличение "+", уменьшение "-") ранее утвержденных показателей кассового плана.

3.2. В целях уточнения сведений о прогнозе поступлений налоговых и неналоговых доходов на текущий финансовый год в срок:

1) не позднее третьего рабочего дня месяца, следующего за отчетным, главные администраторы доходов представляют уточненные данные;

2) не позднее двух рабочих дней после получения бухгалтер, ведущий кассовый план, вносит в программном комплексе уточненный помесячный прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Лежневского сельского поселения на текущий финансовый год по форме согласно приложению № 2 к Приказу Минфина России от 09.12.2013 № 117н.

3.3. В целях уточнения сведений о помесячном распределении безвозмездных поступлений на текущий финансовый год:

главные администраторы доходов представляют данные отчетного месяца под фактические поступления, а в последующие месяцы вносятся планируемые поступления. бухгалтер, ведущий кассовый план, проверяет уточненные сведения и вносит изменения в кассовый план.

По итогам отчетного месяца в случае отклонения фактического кассового исполнения по налоговым и неналоговым доходам бюджета Лежневского сельского поселения и безвозмездным поступлениям от представленного прогноза на величину более чем на 10 процентов, рассчитанную по общей сумме отклонения в целом по главному администратору доходов, администрация готовит пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения в срок не позднее 10-го числа текущего месяца.

3.4. Уточненный прогноз кассовых выплат по расходам бюджета Лежневского сельского поселения на текущий финансовый год с учетом внесенных изменений осуществляется администрацией в срок не позднее пяти рабочих дней текущего месяца. Изменения в электронном виде осуществляются в два этапа:

1) перенос неиспользованных остатков кассового плана выплат предыдущего месяца по всем главным распорядителям и подведомственным казенным учреждениям на последующие месяцы;

2) внесение планируемых изменений путем создания новых документов в модуле "Кассовый план выплат".

По итогам отчетного месяца в случае отклонения фактического исполнения кассового плана выплат от представленного прогноза на величину более чем на 10 процентов, рассчитанную по общей сумме отклонения в целом по главному распорядителю, администрация подготавливает пояснительную записку об исполнении кассового плана выплат с отражением причин указанного отклонения в срок не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Отличительной особенностью формирования уточненного кассового плана по расходам бюджета Лежневского сельского поселения на декабрь является допустимое отклонение годовых показателей кассового плана от соответствующих показателей сводной бюджетной росписи (лимитов бюджетных обязательств). Причинами отклонения выступает планирование расходов на последний месяц отчетного финансового года по фактической потребности с учетом прогнозируемой суммы экономии по отдельным статьям расходов, а также предполагаемого неосвоения областных средств. Уменьшение сумм, приходящихся на декабрь, приведет к отклонению годовых показателей кассового плана выплат от показателей бюджетной росписи главного распорядителя, и в данном случае указанное отклонение будет являться допустимым. При этом главный распорядитель представляет письменное обоснование допустимых отклонений (сложившееся несоответствие кассового плана и росписи с указанием сумм расхождения по статьям расходов).

3.5. В целях уточнения сведений о помесячном распределении источников финансирования на текущий финансовый год главные администраторы источников представляют планируемые поступления и выплаты.

Бухгалтер, ведущий кассовый план, на основании представленных уточненных сведений по доходам, расходам и источникам финансирования формирует уточненный кассовый план бюджета Лежневского сельского поселения на текущий финансовый год с помесячной детализацией по форме согласно приложению № 1 к Приказу Минфина России от 09.12.2013 № 117н. Уточненный кассовый план ежемесячно утверждается главой Лежневского сельского поселения не позднее семи рабочих дней.

IV. Порядок утверждения предельных объемов финансирования и внесение изменений в кассовый план в течение текущего месяца

4.1. После утверждения кассового плана и предельных объемов финансирования каждому главному распорядителю направляется уведомление о предельных объемах финансирования.

4.2. Изменения в утвержденные предельные объемы финансирования вносятся администрацией по предложениям главных распорядителей без ограничения по следующим основаниям:

1) внесение изменений в соответствии с решением о бюджете Лежневского сельского поселения и (или) сводную бюджетную роспись, в том числе предусматривающие:

- исполнение судебных актов, связанных с обращением взыскания на средства бюджета Лежневского сельского поселения;

- использование средств резервного фонда администрации и иных средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований;

- использования субсидий и субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой характер, фактически полученных сверх утвержденных решением о бюджете Лежневского сельского поселения;

- иные основания, определенные Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лежневского сельского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Лежневского сельского поселения, связанные с необходимостью осуществления выплат в текущем месяце.

После утверждения изменений в кассовый план выплат, которые влияют на предельные объемы финансирования, главному распорядителю направляется уведомление об изменениях предельных объемов финансирования.

2) внесение изменений в утвержденные предельные объемы финансирования, не приводящие в целом по главному распорядителю к увеличению кассовых выплат по расходам бюджета Лежневского сельского поселения, осуществляется посредством перераспределения плановых показателей между статьями расходов в рамках кассового плана текущего месяца.

Главные распорядители вправе вносить изменения в показатели кассового плана, в случае если они не приводят к изменению утвержденных сумм, путем перераспределения средств между подведомственными учреждениями и (или) кодами дополнительной классификации и региональной классификации мероприятий муниципальных программ Лежневского сельского поселения.

4.3. Для внесения изменений в кассовый план главные распорядители представляют документы в электронном виде и на бумажных носителях с указанием сумм увеличения или уменьшения выплат соответствующего месяца.

4.4. Далее документ проверяет бухгалтер, ведущий кассовый план на предмет соответствия показателям бюджетной росписи, наличия свободного остатка средств по уменьшаемым статьям расходов на дату обращения. При положительном решении и правильности заполнения электронных документов осуществляется внесение соответствующих изменений в кассовый план выплат и предельные объемы финансирования.

4.5. Администрация вправе отклонить предложения главных распорядителей в случае:

- отсутствия средств бюджета Лежневского сельского поселения для обеспечения помесячной сбалансированности кассового плана;

- представления предложений, приводящих к увеличению кассового плана текущего месяца, при наличии свободного остатка кассового плана, не планируемого к использованию в текущем месяце;

- иных случаев в соответствии с бюджетным законодательством.

V. Исполнение кассового плана при недостаточности средств на едином счете бюджета Лежневского сельского поселения

В случае прогнозирования недостаточности денежных средств на едином счете бюджета Лежневского сельского поселения, необходимых для осуществления кассовых выплат, в условиях уменьшения прогнозной оценки по доходам и (или) источникам финансирования дефицита бюджета Лежневского сельского поселения, администрация информирует главных распорядителей о необходимости корректировки (сокращения) показателей прогнозов кассовых выплат на предстоящий месяц.