**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
РЕСПУБЛИКА АДЫГЕЯ  
Администрация муниципального образования**

**«Вочепшийское сельское поселение»**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**от 07.09.2020г. №19**

**а. Вочепший**

**О порядке составления и ведения кассового плана исполнения** **бюджета**

**муниципального образования «Вочепшийское сельское поселение»**

**в текущем финансовом году**

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целях организации исполнения бюджета муниципального образования «Вочепшийское сельское поселение», на основании Устава муниципального образования «Вочепшийское сельское поселение»

**ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Вочепшийское сельское поселение» в текущем финансовом году, согласно приложению № 1.

2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на главного специалиста-финансиста администрации муниципального образования «Вочепшийское сельское поселение» Нехай Р.А.

3. Обнародовать настоящее постановление на информационном стенде в здании администрации муниципального образования «Вочепшийское сельское поселение».

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального обнародования.

**Глава Вочепшийского сельского поселения А.М. Пшедаток**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Проект внесен:**

Главный специалист-

финансист Р.А. Нехай

**Согласовано:**

Заместитель главы А.В. Тхазфеш

Приложение № 1

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана исполнения бюджета**

**муниципального образования «Вочепшийское сельское поселение»**

**в текущем финансовом году**

**I. Общие положения**

1.1. Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Вочепшийское сельское поселение» (далее именуется - Порядок) устанавливает правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Вочепшийское сельское поселение» (далее именуется – кассовый план), а также состав и сроки представления главными распорядителями (прямыми получателями) средств бюджета муниципального образования, главными администраторами доходов бюджета муниципального образования, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. Составление и ведение кассового плана осуществляется главным специалистом-финансистом администрации муниципального образования «Вочепшийское сельское поселение» (далее именуется – Специалист-финансист).

Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального образования «Вочепшийское сельское поселение» и кассовых выплат из бюджета муниципального образования «Вочепшийское сельское поселение» в текущем финансовом году.

1.3. Кассовый план формируется с поквартальным распределением показателей кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

1.4. Кассовый план формируется в течение 18 рабочих дней со дня утверждения бюджета на текущий финансовый год на бумажном носителе.

**II. Представление показателей по доходам**

2.1. Главные администраторы доходов бюджета муниципального образования не позднее 12 рабочих дней со дня утверждения бюджета на текущий финансовый год представляют специалисту-финансисту прогноз кассовых поступлений по доходам в бюджет муниципального образования «Вочепшийское сельское поселение» на текущий финансовый год на бумажном носителе по форме согласно приложению 2 к Порядку.

2.2. Отдел прогнозирования доходов бюджета (далее – отдел прогнозирования доходов бюджета) осуществляет контроль соответствия данных, представленных специалисту-финансисту главными администраторами доходов бюджета муниципального образования, показателям доходов бюджета, утвержденным Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Вочепшийское сельское поселение» о бюджете на текущий финансовый год.

2.3. Отдел прогнозирования доходов бюджета формирует сводный прогноз поквартального распределения кассовых поступлений в части прогноза поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования и представляет информацию специалисту-финансисту путем заполнения соответствующих позиций формы кассового плана в течение 15 рабочих дней со дня утверждения бюджета на текущий год.

2.4. Отдел прогнозирования расходов бюджета формирует кассовый план по безвозмездным поступлениям из республиканского бюджета согласно приложению 2 к [Порядку](http://kodeks.ecomash.info/law?d&nd=8462985&prevDoc=8462985&mark=00000000000000000000000000000000000000000000000000N1ME5J#I0).

**III. Представление показателей по расходам**

3.1. Главные распорядители (прямые получатели) средств бюджета муниципального образования (далее – главные распорядители) в течение 7 рабочих дней со дня получения уведомления о бюджетных ассигнованиях по расходам на текущий финансовый год и на плановый период представляют в отдел прогнозирования расходов бюджета прогноз кассовых выплат по расходам на бумажном носителе по форме согласно [приложению 3](http://kodeks.ecomash.info/law?d&nd=8462985&prevDoc=8462985&mark=00000000000000000000000000000000000000000000000000MTGE5I#I0) к Порядку.

Бюджетные ассигнования детализируются по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

3.2. Отдел прогнозирования расходов бюджета в течение 3 рабочих дней со дня получения от главных распорядителей прогноза кассовых выплат по расходам на текущий финансовый год проверяет соответствие показателей кассового плана показателям сводной бюджетной росписи муниципального образования.

В случае наличия замечаний к представленному прогнозу кассовых выплат по расходам отдел прогнозирования расходов бюджета сообщает об этом главному распорядителю с указанием допущенных ошибок. Главный распорядитель не позднее 2 рабочих дней после получения замечаний вносит изменения в прогноз кассовых выплат и представляет в отдел прогнозирования расходов бюджета на бумажном носителе.

В случае отсутствия замечаний отдел прогнозирования расходов бюджета принимает документ.

3.3. Отдел прогнозирования и анализа расходов бюджета в течение 3 рабочих дней со дня принятия документа составляет сводный прогноз кассовых выплат поквартально на бумажном носителе.

При недостаточности кассовых поступлений для финансового обеспечения кассовых выплат в соответствующем квартале текущего финансового года и наличии временного кассового разрыва отдел прогнозирования расходов бюджета направляет главному распорядителю информацию об уменьшении кассовых выплат в соответствующем периоде.

Главный распорядитель не позднее 2 рабочих дней после получения замечаний вносит изменения в прогноз кассовых выплат и представляет в отдел прогнозирования расходов бюджета на бумажном носителе.

3.4. В случае непредставления главным распорядителем специалисту-финансисту информации по пункту 3.1. настоящего Порядка специалист-финансист вправе приостановить кассовые выплаты из бюджета муниципального образования данному главному распорядителю до представления соответствующей информации.

**IV. Представление показателей по источникам внутреннего**

**финансирования дефицита**

Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Вочепшийское сельское поселение» не позднее 12 рабочих дней со дня утверждения бюджета на текущий финансовый год представляют в отдел прогнозирования расходов бюджета прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования по форме согласно приложению 4 к Порядку.

**V. Представление информации об остатках на едином счете бюджета**

Отдел учета и отчетности (далее именуется – отдел учета и отчетности) представляет информацию в отдел прогнозирования расходов бюджета в части информации об остатках на едином счете бюджета муниципального образования на начало текущего финансового года путем заполнения соответствующих позиций формы кассового плана в течение 15 рабочих дней со дня утверждения бюджета на соответствующий финансовый год (приложение 1 к Порядку).

**VI. Составление кассового плана**

6.1. Формирование кассового плана осуществляется отделом прогнозирования расходов бюджета на бумажном носителе на основании данных:

6.1.1. Отдела прогнозирования доходов бюджета в части прогноза поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования;

6.1.2. Отдела прогнозирования расходов бюджета в части прогноза поступления межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета, прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования;

6.1.3. Отдела учета и отчетности в части информации об остатках на едином счете бюджета муниципального образования на начало текущего финансового года;

6.1.4. Прогнозов главных распорядителей в части кассовых выплат по расходам бюджета на текущий финансовый год.

6.2. Показатели прогноза кассовых поступлений в бюджет муниципального образования и прогноза кассовых выплат из бюджета муниципального образования должны быть сбалансированы поквартально.

При недостаточности кассовых поступлений для финансового обеспечения кассовых выплат в соответствующем квартале финансового года на покрытие временного кассового разрыва могут направляться неиспользованные остатки бюджетных средств на начало года. При недостаточности неиспользованных остатков бюджетных средств, специалистом-финансистом принимается решение об уменьшении кассовых выплат в соответствующем периоде в порядке, определенном пунктом 3.3. Порядка.

6.3. Кассовый план утверждается главой муниципального образования «Вочепшийское сельское поселение».

**VII. Внесение изменений в кассовый план**

7.1. Внесение изменений в кассовый план в части налоговых и неналоговых доходов осуществляется специалистом-финансистом на основании представленных главными администраторами доходов изменений в кассовый план поступлений по форме согласно приложению 5 к Порядку по мере внесения изменений в Решение Совета народных депутатов муниципального образования «Вочепшийское сельское поселение» «О бюджете муниципального образования «Вочепшийское сельское поселение».

7.2. Внесение изменений в кассовый план в части межбюджетных трансфертов, источников финансирования дефицита бюджета, расходов бюджета осуществляется отделом прогнозирования и анализа расходов бюджета ежеквартально с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись и фактического исполнения бюджета на основании сведений главных распорядителей.

Главные распорядители предоставляют сведения для составления уточненного кассового плана по межбюджетным трансфертам, расходам бюджета, источникам финансирования дефицита бюджета в течение первых 5 рабочих дней месяца, следующего за отчетным кварталом согласно приложениям 5, 6, 7 к Порядку (соответственно), составленным в 2-х экземплярах с сопроводительным письмом.

Отдел прогнозирования расходов бюджета в течение 2 рабочих дней рассматривает обращение главного распорядителя и принимает решение об утверждении или отклонении изменений.

В случае:

- если предложения не соответствуют установленным требованиям, специалист-финансист возвращает главному распорядителю 1 экземпляр приложений 5, 6, 7 к Порядку (соответственно) без исполнения с указанием причины их отклонения;

- если предложения соответствуют установленным требованиям, отдел прогнозирования расходов бюджета возвращает 1 экземпляр приложений 5, 6, 7 к Порядку (соответственно), согласованные главой муниципального образования «Вочепшийское сельское поселение».

7.3. Увеличение кассовых выбытий текущего года производится при наличии источников их финансового обеспечения.