**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ ШИМАНОВСКИЙ РАЙОН**

**АДМИНИСТРАЦИЯ НОВОГЕОРГИЕВСКОГО СЕЛЬСОВЕТА**

**ГЛАВА СЕЛЬСОВЕТА**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**­­­­18.03.2020 № 25**

с. Новогеоргиевка

**Об утверждении Порядка составления**

**и ведения кассового плана по бюджету**

**Новогеоргиевского сельсовета**

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе муниципального образования Новогеоргиевский сельсовет, утвержденным решением Новогеоргиевского сельского Совета народных депутатов от 15.07.2014г. № 97

**Постановляю**:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Новогеоргиевского сельсовета (прилагается).
2. Настоящее постановление вступает в законную силу с момента подписания.
3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на ведущего специалиста Трофимову Ольгу Владимировну

**Глава Новогеоргиевского сельсовета Е.В Емельянова**

**утвержден**

**постановлением**

**главы сельсовета**

**от 18.03.2020 № 25**

**ПОРЯДОК**

**составления и ведения кассового плана по Новогеоргиевского сельсовета**

**I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящий Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Новогеоргиевского сельсовета (далее - Порядок) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением "О бюджетном процессе в муниципальном образовании Новогеоргиевский сельсовет Шимановского района амурской области»", утвержденным решением Новогеоргиевского сельского совета народных депутатов от 15.07.2014 № 97.

2. Под кассовым планом бюджета Новогеоргиевского сельсовета понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет поселения и кассовых выплат из бюджета Новогеоргиевского сельсовета в текущем финансовом году.

3. Составление и ведение кассового плана бюджета Новогеоргиевского сельсовета осуществляются ведущим специалистом администрации Новогеоргиевнского сельсовета.

**II. ПОКАЗАТЕЛИ КАССОВОГО ПЛАНА БЮДЖЕТА**

**НОВОГЕОРГИЕВСКОГО СЕЛЬСОВЕТА**

4. Показатели кассового плана бюджета Новогеоргиевского сельсовета представляются в рублях.

5. Кассовый план содержит следующие основные показатели:

Всего кассовых поступлений в бюджет Новогеоргиевского сельсовета, в том числе:

- доходы;

- поступления по источникам финансирования дефицита бюджета Новогеоргиевского сельсовета.

Всего кассовых выплат из бюджета Новогеоргиевского сельсовета, в том числе:

- расходы;

- выплаты по источникам финансирования дефицита местного бюджета.

Разница кассовых поступлений и кассовых выплат.

Остаток средств на едином счете районного бюджета на начало периода.

Остаток средств на едином счете на конец периода.

6. В составе доходов показываются кассовые поступления по видам доходов бюджетной классификации.

В составе расходов показываются планируемые кассовые выплаты по перечню главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Новогеоргиевского сельсовета, утвержденных на текущий финансовый год решением о бюджете поселения.

Показатели кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета Новогеоргиевского сельсовета приводятся по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета.

**III. СОСТАВЛЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ**

7. Кассовый план исполнения бюджета Новогеоргиевского сельсовета составляется на текущий финансовый год с помесячной разбивкой.

8. Кассовый план исполнения бюджета Новогеоргиевского сельсовета составляется ведущим специалистом администрации на основе информации, предоставляемой главными администраторами доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Новогеоргиевского сельсовета.

9. В целях формирования кассового плана на текущий финансовый год:

а) главные администраторы доходов составляют кассовые планы по администрируемым доходам с помесячным распределением доходов бюджета Новогеоргиевского сельсовета по соответствующим кодам бюджетной классификации на бумажных носителях и представляют ведущему специалисту администрации не позднее 25 декабря года, предшествующего очередному финансовому году;

б) главные распорядители (распорядители) средств бюджета Новогеоргиевского сельсовета:

формируют проекты кассового плана по расходам - свод кассовых планов по расходам подведомственных учреждений и представляют ведущему специалисту администрации в разрезе бюджетной классификации (включая код классификации операций сектора государственного управления) не позднее 25 декабря года, предшествующего очередному финансовому году;

в) ведущий специалист администрации:

осуществляет ввод в автоматизированную систему информации, представленной на бумажных носителях главными администраторами доходов;

осуществляет ввод в автоматизированную систему кассовых планов по источникам финансирования дефицита бюджета;

осуществляет ввод в автоматизированную систему данных, представленных главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств;

проводит проверку сводных кассовых планов по расходам, представленных главными распорядителями, на соответствие показателям сводной бюджетной росписи;

обеспечивает сбалансированность кассового плана исполнения бюджета Новогеоргиевского сельсовета по поступлениям и выплатам в расчете на каждый месяц;

формирует и утверждает кассовый план исполнения бюджета не позднее 29 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

**IV. ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫМ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ**

**БЮДЖЕТА НОВОГЕОРГИЕВСКОГО СЕЛЬСОВЕТА**

10. Формирование кассового плана по расходам осуществляется с учетом перечня первоочередных расходов, утвержденного распоряжением администрации Новогеоргиевского сельсовета ( администрации).

Планирование кассовых выплат по бюджетным ассигнованиям, относящимся к первоочередным расходам, осуществляется в пределах прогнозных объемов, доведенных ведущим специалистом администрации до главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.

11. По остальным расходам, относящимся к первоочередным, помесячное распределение кассовых выплат производится главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств исходя из потребности и фактического помесячного исполнения в предыдущем финансовом году в пределах общего объема ассигнований.

11.1 Помесячное распределение кассовых выплат по фонду оплаты труда производится:

- в размере месячного фонда оплаты труда с учетом планируемых отпусков.

12. По расходам, не вошедшим в перечень первоочередных расходов, планирование кассовых выплат осуществляется исходя из 85% от объема годовых бюджетных ассигнований, предусмотренных в сметах бюджетных учреждений по соответствующим кодам.

Годовые объемы бюджетных ассигнований по указанным расходам из расчета 85% от общего объема распределяются главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств на 6 месяцев равными долями, 15% относится на декабрь текущего года;

б) по остальным, не перечисленным выше расходам, планирование кассовых выплат осуществляется начиная со 2 квартала текущего финансового года.

Годовые объемы бюджетных ассигнований из расчета 85% от общего объема распределяются главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств на 9 месяцев равными долями или с учетом сезонной потребности и календарных планов проведения мероприятий, 15% относится на декабрь текущего финансового года.

**V. ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫМ ЗА СЧЕТ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ**

**ТРАНСФЕРТОВ ИЗ ОБЛАСТНОГО И РАЙОННОГО БЮДЖЕТОВ**

13. Кассовый план по расходам, осуществляемым за счет межбюджетных трансфертов из областного и районного бюджетов, формируется главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, в бюджетных сметах которых предусмотрены расходы, осуществляемые за счет целевых средств, в соответствии с кассовым планом, доведенным областными главными распорядителями бюджетных средств.

**VI. УТОЧНЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА БЮДЖЕТА**

**НОВОГЕОРГИЕВСКОГО СЕЛЬСОВЕТА**

14. Уточнение кассового плана бюджета Новогеоргиевского сельсовета производится в случаях увеличения, уменьшения или изменения помесячного распределения доходов и (или) расходов бюджета Новогеоргиевского сельсовета, источников финансирования дефицита бюджета.

Уточнение кассового плана бюджета Новогеоргиевского сельсовета производится начальником финансового отдела администрации на основе информации, предоставляемой главными администраторами доходов, главными администраторами источников, главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств бюджета Новогеоргиевского сельсовета.

15. В целях формирования уточненного кассового плана на очередной месяц:

а) главные администраторы доходов представляют информацию об изменении кассового плана по администрируемым доходам бюджета Новогеоргиевского сельсовета по соответствующим кодам бюджетной классификации ведущему специалисту администрации не позднее 25 числа текущего месяца;

б) получатели бюджетных средств, находящиеся в ведении главного распорядителя, в пределах лимитов бюджетных обязательств по публичным нормативным обязательствам, утвержденных главным распорядителем, формируют проекты изменений кассового плана по расходам и направляют главному распорядителю, в ведении которого они находятся;

в) главные распорядители средств бюджета:

осуществляют проверку изменений кассового плана по расходам подведомственных бюджетополучателей на соответствие утвержденным лимитам бюджетных обязательств по публичным нормативным обязательствам, обоснованность. Изменения кассового плана по расходам, не прошедшим контроль, подлежат обязательному исправлению;

осуществляют свод изменений кассовых планов по расходам подведомственных учреждений, изменения кассового плана представляют начальнику финансового отдела администрации на бумажном носителе, подписанном Главой администрации Новогеоргиевского сельсовета и заверенном печатью, в срок не позднее 25 числа предшествующего месяца;

г) ведущий специалист администрации:

осуществляет ввод в автоматизированную систему информации, представленной на бумажных носителях главными администраторами доходов;

осуществляет ввод в автоматизированную систему изменения кассовых планов по источникам финансирования дефицита бюджета Новогеоргиевского сельсовета;

осуществляет ввод в автоматизированную систему информации, представленной на бумажных носителях главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Новогеоргиевского сельсовета;

проводит проверку изменений кассовых планов, представленных главными распорядителями, на соответствие показателям сводной бюджетной росписи и обоснованность вносимых изменений;

осуществляет обработку электронных документов в автоматизированной системе;

обеспечивает сбалансированность кассового плана исполнения бюджета Новогеоргиевского сельсовета по поступлениям и выплатам в расчете на месяц;

формирует и утверждает уточненный кассовый план исполнения бюджета Новогеоргиевского сельсовета не позднее 29 числа текущего месяца.

Приложение N 1

к Порядку

составления и ведения кассового плана

исполнения бюджета Новогеоргиевского сельсовета

Утверждаю

Глава Новогеоргиевского сельсовета

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Сумма годовых поступлений на \_\_\_\_ год, руб. | В том числе по месяцам | | | | | | | | | | | |
| I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления, всего |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Кассовый план бюджета Новогеоргиевского сельсовета

на 20\_\_ год с разбивкой по месяцам

Доходы

2. Расходы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Бюджетная классификация | Сумма годовых кассовых выплат на 20\_ год, руб. | В том числе по месяцам | | | | | | | | | | | |
| I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

3. Источники финансирования дефицита бюджета

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код бюджетной классификации | Сумма на 20\_\_ год, руб. | В том числе по месяцам | | | | | | | | | | | |
| I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение N 2

к Порядку

составления и ведения кассового плана

исполнения бюджета Новогеоргиевского сельсовета

Прогноз кассовых поступлений в бюджет

Новогеоргиевского сельсовета

на 20\_\_ год

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главного администратора доходов бюджета

Новогеоргиевского сельсовета)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код доходов в соответствии с бюджетной классификацией РФ | Прогноз поступлений на год, всего (руб.) | В том числе по месяцам | | | | | | | | | | | |
| I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Главный администратор доходов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

Исполнитель

Ф.И.О., телефон

Приложение N 3

к Порядку

составления и ведения кассового плана

исполнения бюджета Новогеоргиевского сельсовета

Прогноз кассовых выплат из бюджета

Новогеоргиевского сельсовета

на 20\_ год

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела, подраздела по БК РФ | Целевая статья | Вид расходов | КОСГУ | Доп. классификация | Прогноз годовых кассовых выплат на \_\_\_\_\_ год, руб. | В том числе по месяцам | | | | | | | | | | | |
| I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

(наименование главного распорядителя (распорядителя),

получателя средств бюджета Новогеоргиевского сельсовета)

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

(подпись) (расшифровка подписи)

Гл. бухгалтер

(подпись) (расшифровка подписи)

Дата "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение N 4

к Порядку

составления и ведения кассового плана

исполнения бюджета Новогеоргиевского сельсовета

Справка N \_\_\_\_ об изменениях прогноза кассовых поступлений

в бюджет Новогеоргиевского сельсовета

на 20\_ год

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главного администратора доходов бюджета

Новогеоргиевского сельсовета)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код доходов в соответствии с бюджетной классификацией РФ | [Прогноз](file:///C:\Users\Берея\AppData\Local\Temp\Постан.Прив.сост.и%20вед.касс.плана.doc#Par395#Par395) поступлений на год, всего (руб.) | В том числе по месяцам | | | | | | | | | | | |
| I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Главный администратор доходов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

Исполнитель

Ф.И.О., телефон

Приложение N 5

к Порядку

составления и ведения кассового плана

исполнения бюджета Новогеоргиевского сельсовета

Справка N \_\_\_\_ об изменениях прогноза кассовых выплат

из бюджета Новогеоргиевского сельсовета

на 20\_ год

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главного распорядителя (распорядителя),

получателя средств бюджета

Новогеоргиевского сельсовета)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела, подраздела по БК РФ | Целевая статья | Вид расходов | КОСГУ | Доп. классификация | [Прогноз](file:///C:\Users\Берея\AppData\Local\Temp\Постан.Прив.сост.и%20вед.касс.плана.doc#Par531#Par531) годовых кассовых выплат на \_\_\_\_\_ год, руб. | В том числе по месяцам | | | | | | | | | | | |
| I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

(подпись) (расшифровка подписи)

Гл. бухгалтер

(подпись) (расшифровка подписи)

Дата "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.