**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**АДМИНИСТРАЦИЯ ТРУБЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

от 2020 г. №\_\_\_\_

г. Трубчевск

О порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета

Трубчевского городского поселения Трубчевского муниципального района Брянской области в текущем финансовом году

В целях реализации статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановляю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Трубчевского городского поселения Трубчевского муниципального района Брянской области в текущем финансовом году.

2. Признать утратившим силу постановление Администрации Трубчевского муниципального района от 05.11.2014 №794 «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Трубчевска в текущем финансовом году».

3. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания и применяется при исполнении бюджета Трубчевского городского поселения Трубчевского муниципального района Брянской области, начиная с бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

4. Опубликовать настоящее постановление в Информационном бюллетене Трубчевского муниципального района и разместить на официальном сайте администрации Трубчевского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети интернет (https://trubech.ru/)

5. Контроль за исполнением постановления возложить на начальника отдела учета и отчетности Администрации Трубчевского муниципального района Рыжикову А. А.

Глава администрации

Трубчевского муниципального района И. И. Обыдённов

УТВЕРЖДЕН

постановлением Администрации

Трубчевского муниципального района

от 2020 г. №

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана

исполнения бюджета Трубчевского городского поселения Трубчевского муниципального района Брянской области в текущем финансовом году

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со [статьями 217.1](consultantplus://offline/ref=3DD62C07701EF69C4F6F8196560CA4FF5AC5881A88FAD17D3C3850FDB6066C498604560CA816h8Q4L), [226.1](consultantplus://offline/ref=3DD62C07701EF69C4F6F8196560CA4FF5AC5881A88FAD17D3C3850FDB6066C498604560DA811h8Q3L) Бюджетного кодекса Российской Федерации и регламентирует процесс составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Трубчевского городского поселения Трубчевского муниципального района Брянской области (далее - бюджета городского поселения) в текущем финансовом году (далее - кассовый план), а также устанавливает состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета городского поселения (далее - главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета городского поселения (далее - главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского поселения (далее - главные администраторы источников) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет городского поселения и кассовых выплат из бюджета городского поселения в текущем финансовом году, составление и ведение которого осуществляется Администрацией Трубчевского муниципального района (далее – Администрация) в целях организации исполнения бюджета городского поселения.

1.3. Кассовый план включает следующие разделы:

1) кассовый план по доходам бюджета городского поселения;

2) кассовый план по расходам бюджета городского поселения;

3) кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета городского 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 в программном комплексе по учету операций по исполнению бюджета городского поселения СМАРТ (далее - программный комплекс) путем формирования электронных документов в системных модулях "Кассовый план поступлений" и "Кассовый план выплат".

1.5. Ввод, уточнение и представление в Администрацию показателей для составления и ведения кассового плана осуществляется в последовательности, предусмотренной [разделами II](#P52) - [IV](#P127) настоящего Порядка.

II. Порядок составления и ведения кассового плана

бюджета городского поселения на очередной финансовый год

2.1. Кассовый [план](#P169) составляется и утверждается на очередной финансовый год с помесячной детализацией по форме согласно приложений N 1-3 к настоящему Порядку.

2.2. Кассовый план по доходам формируется на основании:

решения Совета народных депутатов города Трубчевска «О бюджете городского поселения (далее – Решение о бюджете городского поселения)»

прогнозов кассовых поступлений по доходам на очередной финансовый год с помесячной детализацией, представляемых главными администраторами доходов в системном модуле "Кассовый план поступлений".

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 городского поселения.

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

-главные распорядители, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным, представляют в отдел бухгалтерского учета и отчетности прогноз поступлений в бюджет городского поселения с детализацией по месяцам по форме согласно приложению № **1** к настоящему Порядку.

- главные администраторы доходов представляют данные о прогнозе поступлений с помесячной разбивкой в разрезе кодов бюджетной классификации на бумажном носителе в отдел бухгалтерского учета и отчетности не позднее 5 рабочих дней с даты подписания Решения о бюджете муниципального образования;

- отдел бухгалтерского учета и отчетности проверяет полученные данные, вносит в программный комплекс.

2.4. Составление кассового плана по группе доходов "безвозмездные поступления" осуществляется в следующем порядке:

- главные администраторы доходов формируют сведения о прогнозе поступлений не позднее 5 рабочих дней с даты подписания Решения о бюджете муниципального образования;

- в части безвозмездных поступлений, главным администратором которых является Администрация, сведения формирует отдел бухгалтерского учета и отчетности.

Электронные документы формируются в модуле "Кассовый план поступлений" с помесячной разбивкой планируемых поступлений в разрезе кодов бюджетной классификации.

Главные администраторы доходов несут ответственность за своевременное представление в Администрацию данных для составления и ведения кассового плана.

2.5. Отдел бухгалтерского учета и отчетности анализирует сведения, представленные главными администраторами доходов, проводит проверку на соответствие показателям, утвержденным Решением о бюджете муниципального образования.

2.6. Кассовый план по расходам бюджета городского поселения формируется на основании:

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

прогнозов кассовых выплат по расходам бюджета городского поселения с помесячной детализацией, представляемых главными распорядителями на бумажном носителе по форме согласно [приложению N2](#P387) к настоящему Порядку.

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

2.7. Прогноз кассовых выплат по расходам формируется помесячно в пределах утвержденных бюджетных ассигнований по главному распорядителю, за исключением выплат на проведение отпускной кампании, досрочной заработной платы по срокам, приходящимся на следующий месяц, а также выплат, осуществляемых за счет целевых средств, поступающих из федерального и областного бюджета, с учетом обеспечения софинансирования из бюджета городского поселения.

2.8. Составление кассового плана по расходам осуществляется после утверждения показателей сводной бюджетной росписи и доведения лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств по форме согласно приложению № **2** к настоящему Порядку:

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

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

2.10. По источникам финансирования дефицита бюджета городского поселения, главным администратором которых является Администрация, показатели кассового плана формируются отделом бухгалтерского учета и отчетности, а также сведения о расчетном дефиците бюджета городского поселения на текущий год, в том числе по месяцам, с целью определения необходимого объема ресурсов для обеспечения сбалансированности кассового плана.

2.11. На основании прогноза кассовых поступлений по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета городского поселения, а также прогноза кассовых выплат по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета городского поселения отдел бухгалтерского учета и отчетности формирует сводный кассовый план бюджета городского поселения на очередной финансовый год с помесячной разбивкой.

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 - с учетом поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет городского поселения;

- по расходам бюджета - с учетом кассового расхода;

- по источникам финансирования дефицита бюджета - с учетом поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета городского 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 муниципального образования 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 на бумажном носителе;

2) не позднее двух рабочих дней после получения сведений отдел бухгалтерского учета и отчетности вносит изменения в программном комплексе.

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

главные администраторы доходов, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным, предоставляют данные отчетного месяца под фактические поступления, а в последующие месяцы вносятся планируемые поступления по форме согласно приложению **1** к настоящему Порядку. Отдел бухгалтерского учета и отчетности проверяет уточненные сведения и вносит их в программный комплекс.

Главные распорядители несут ответственность за несвоевременность и недостоверность представляемых в Администрацию данных для составления и ведения кассового плана.

Отличительной особенностью формирования уточненного кассового плана по расходам бюджета городского 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 не освоения областных или федеральных 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.

3.4. В целях уточнения сведений о помесячном распределении источников финансирования на текущий финансовый год:

Отдел бухгалтерского учета и отчетности ежемесячно вносит изменения в прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета городского поселения.

3.5. Отдел бухгалтерского учета и отчетности на основании представленных уточненных сведений по доходам, расходам и источникам финансирования формирует уточненный кассовый [план](#P169) бюджета городского поселения на текущий финансовый год с помесячной детализацией.

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 отделом бухгалтерского учета и отчетности по предложениям главных распорядителей без ограничения по следующим основаниям:

1) внесение изменений в соответствии с Решением о бюджете муниципального образования и (или) сводную бюджетную роспись, в том числе предусматривающие:

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

- использование средств резервного фонда администрации Трубчевского муниципального района (за счет средств бюджета Трубчевского городского поселения Трубчевского муниципального района Брянской области);

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 муниципального образования

- иные основания, определенные Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского 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 городского 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 Трубчевского городского поселения Трубчевского муниципального района Брянской области.

4.3. Администрация вправе отклонить предложения главных распорядителей в случае:

- отсутствия средств бюджета городского 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.