РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

ИРКУТСКИЙ РАЙОН

МАМОНСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

АДМИНИСТРАЦИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 01.06.2023 г. № 321

с. Мамоны

Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Мамонского муниципального образования

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Бюджетном процессе в Мамонского муниципальном образовании, в целях организации исполнения бюджета Мамонского муниципального образования:

1. Утвердить порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Мамонского муниципального образования (приложение).
2. Признать утратившим силу распоряжение администрации Мамонского муниципального образования от 01.10.2021 № 610 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана бюджета Мамонского муниципального образования».
3. Постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.
4. Опубликовать настоящее постановление в газете «Вестник Мамонского муниципального образования» и на сайте <https://мамоны.рф>.
5. Контроль исполнения настоящего распоряжения возложить на финансово-экономический отдел.

## Глава Мамонского

## муниципального образования Д.А. Степанов

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ:

ВЫПОЛНИЛ:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| должность | ФИО | подпись | примечание |
| Начальник ФЭО | Лазарева Елена Викторовна |  |  |

СОГЛАСОВАНО:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| должность | ФИО | подпись | примечание |
| Консультант по правовым вопросам | Новожилова Надежда Анатольевна |  |  |

Приложение к постановлению администрации Мамонского муниципального образования

от 01.06.2023 г. № 321

ПОРЯДОК

СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА МАМОНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

1. Общие положения
   1. Настоящий Порядок разработан на основании статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Мамонского муниципального образования (далее - местного бюджета), а также состав и сроки представления главными распорядителями средств местного бюджета, главными администраторами доходов местного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета (далее - участники процесса прогнозирования) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее - сведения).
   2. Под кассовым планом понимается прогноз поступлений в бюджет и перечислений из бюджета в текущем финансовом году в целях определения прогнозного состояния единого счета бюджета, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств.
   3. Составление и ведение кассового плана исполнения местного бюджета в текущем финансовом году (далее - кассовый план) осуществляется финансово-экономическим отделом администрации Мамонского муниципального образования (далее - финансовый отдел).
   4. Кассовый план составляется на текущий финансовый год в разрезе кварталов в течение 10 рабочих дней со дня опубликования Решения Думы Мамонского муниципального образования о местном бюджете на очередной (текущий) финансовый год и плановый период.
2. Составление кассового плана по доходам бюджета

Мамонского муниципального образования

* 1. Составление и ведение кассового плана по доходам бюджета поселения осуществляется администрацией. Показатели кассового плана по доходам бюджета поселения формируются на основании прогноза администраторов доходов, а также текущих поступлений в местный бюджет на текущий финансовый год в разрезе кодов бюджетной классификации доходов бюджета Мамонского муниципального образования.
  2. Кассовый план по доходам составляется на год, с поквартальной разбивкой по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.
  3. При внесении изменений в бюджет Мамонского муниципального образования в текущем году администрация в 7-дневный срок с даты принятия соответствующего решения формирует уточненные показатели кассового плана по доходам на текущий финансовый год.
  4. Одновременно с прогнозом кассовых поступлений по доходам бюджета Мамонского муниципального образования па текущий финансовый год, администрацией предоставляется пояснительная записка, которая должна отражать сведения об исполнении показателей прогноза кассовых поступлений по доходам за отчетный период, а также причины отклонения прогнозных показателей от кассового исполнения бюджета поселения по доходам.

1. Составление кассового плана по расходам бюджета Мамонского муниципального образования
   1. Показатели кассового плана по расходам местного бюджета формируются администрацией на основании:

- сводной бюджетной росписи местного бюджета по расходам на текущий финансовый год с поквартальной разбивкой:

- лимитов бюджетных обязательств.

* 1. Кассовый план по расходам местного бюджета па год и на квартал составляется по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.
  2. При внесении изменений в кассовый план по расходам учитываются:

- фактические кассовые выплаты по расходам местного бюджета за отчетный период, учитываются соответствующие показатели периода, следующего за текущим кварталом;

-изменения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год, в связи с внесенными изменениями в бюджет Мамонского муниципального образования.

* 1. Одновременно с прогнозом кассовых выплат по расходам бюджета Мамонского муниципального образования на текущий финансовый год администрацией предоставляется пояснительная записка, в которой должны отражаться сведения об исполнении показателей прогноза кассовых выплат по расходам на текущий финансовый год. причины отклонения прогнозных показателей от кассового исполнения по расходам, а также принимаемые меры по обеспечению исполнения бюджета поселения.

1. Составление кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Мамонского муниципального образования
   1. Кассовый план по источникам финансирования дефицита местного бюджета формируется па основании сводной бюджетной росписи па текущий финансовый год с учетом:

текущей потребности в заемных средствах для покрытия дефицита бюджета Мамонского муниципального образования:

потребности в средствах на погашение долговых обязательств в соответствии с графиками;

объемов предоставления и возврата бюджетных кредитов.

* 1. Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета в части формирования показателей по бюджетным кредитам по погашению долговых обязательств на год, с поквартальной разбивкой составляются администрацией по форме, согласно приложению 3 к настоящему Порядку.
  2. При расчете показателей кассового плана учитываются оптимальные показатели долговой емкости местного бюджета, установленные Бюджетным Кодексом РФ, и предельный объем муниципального долга, устанавливаемый ежегодно решением о бюджете Мамонского муниципального образования.
  3. Для определения показателей кассового плана по привлечению источников финансирования дефицита местного бюджета, рассчитывается объем текущей потребности в заемных средствах на прогнозируемый период и объем привлекаемых в прогнозируемом периоде заемных средствах с учетом установленного предельного объема муниципального долга. Выбор вида привлечения зависит от возможности реализации того или иного способа заимствования на прогнозируемый период.
  4. Одновременно с прогнозом кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета Мамонского муниципального образования на текущий финансовый год администрацией предоставляется пояснительная записка, которая должна отражать сведения об исполнении показателей прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета поселения на текущий финансовый год, причины отклонения прогнозных показателей от кассового исполнения бюджета поселения по источникам финансирования бюджета поселения, а также принимаемые меры по обеспечению исполнения бюджета поселения.
  5. Показатели к уточненному кассовому плану по источникам финансирования дефицита местного бюджета в аналогичном порядке ежеквартально составляются по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

1. Сбалансированность кассового плана
   1. В случае возникновения кассовых разрывов финансовый отдел рассматривает возможность перенесения части расходов на более поздний период.
   2. Главные распорядители средств местного бюджета определяют плановые показатели кассового плана поквартально как 1/4 годовых назначений. Исключение составляют расходы на оплату коммунальных услуг, оплату противопожарных и ремонтных работ, расходов на инвестиционную деятельность.
   3. При недостаточности мер, указанных в пункте 1, показатели кассового плана по расходам финансовый отдел приводит в соответствие с показателями кассового плана по доходам.
2. Составление кассового плана исполнения бюджета Мамонского муниципального образования и внесение изменении
   1. Кассовый план исполнения местного бюджета на текущий финансовый год с поквартальной детализацией составляется отделом бюджетного планирования администрации по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку не позднее 28 декабря отчетного финансового года. Формирование осуществляется на основании показателей кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета по формам, согласно приложениям 1.2.3 и прогноза безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии со сводной бюджетной росписью.
   2. Уточняется кассовый план на текущий финансовый год ежеквартально не позднее 7-го числа первого месяца текущего квартала. При составлении учитываются внесенные изменения в сводную бюджетную роспись, лимиты бюджетных обязательств, фактическое исполнение местного бюджета и остатки средств на едином счете местного бюджета на отчетную дату текущего года.

приложение 1

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения бюджета

Мамонского муниципального образования

Кассовый план по доходам бюджета Мамонского муниципального образования на \_\_\_\_\_\_\_ год

Наименование бюджета Бюджет Мамонского муниципального образования

Главный администратор

доходов бюджета Администрация Мамонского муниципального

образования- администрация сельского поселения

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код строки | Наименование доходов | Классификация доходов бюджета | Сумма | | | | |
| Всего на год | 1  квартал | 2  квартал | 3  квартал | 4  квартал |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |

Начальник

финансово-экономического отдела \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка

приложение 2

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения бюджета

Мамонского муниципального образования

Кассовый план по расходам бюджета Мамонского муниципального образования на \_\_\_\_\_\_\_ год

Наименование бюджета Бюджет Мамонского муниципального образования

Главный распорядитель Администрация Мамонского муниципального

образования- администрация сельского поселения

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код строки | Наименование расходов | Классификация расходов бюджета | Сумма | | | | |
| Всего на год | 1  квартал | 2  квартал | 3  квартал | 4  квартал |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |

Начальник

финансово-экономического отдела \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка

Приложение 3

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения бюджета

Мамонского муниципального образования

Кассовый план по источникам финансирования бюджета Мамонского муниципального образования на \_\_\_\_\_\_\_ год

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | Код администратора источников финансирования бюджета | Код источника финансирования дефицита бюджета | Сумма | | | | |
| Всего на год | 1  квартал | 2  квартал | 3  квартал | 4  квартал |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений |  |  |  |  |  |  |  |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений |  |  |  |  |  |  |  |

Начальник

финансово-экономического отдела \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка