



**АДМИНИСТРАЦИЯ ОСИНОВСКОГО СЕЛЬСКОГО  
ПОСЕЛЕНИЯ МИХАЙЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
РАЙОНА ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

06.06.2023 г.

с. Осиновка

№ 32-па

**Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана  
исполнения бюджета Осиновского сельского поселения**

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», администрация Осиновского сельского поселения

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Осиновского сельского поселения (приложение №1).
2. Признать утратившим силу постановление Администрации Осиновского сельского поселения от 05.05.2011 № 28-пг «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Осиновского сельского поселения».
3. Опубликовать настоящее постановление на сайте Администрации.
4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.
5. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Осиновского сельского поселения-  
Глава администрации поселения

Н.А.Волошина

**Порядок  
составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Осиновского сельского поселения**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок определяет правила *составления и ведения кассового плана* исполнения бюджета Осиновского сельского поселения (далее - кассовый план), а также состав и сроки представления главными распорядителями, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета (далее - участники процесса прогнозирования) сведений, необходимых для *составления и ведения кассового плана* (далее - Сведения);

1.2. Кассовый план представляет собой прогноз кассовых поступлений в бюджет Осиновского сельского поселения и кассовых выплат из бюджета Осиновского сельского поселения в текущем финансовом году в валюте Российской Федерации.

Прогноз кассовых поступлений в бюджет формируется исходя из общего объема доходов, утвержденных Решением о бюджете Осиновского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период (далее - Решение о бюджете).

Прогноз кассовых выплат из бюджета по оплате муниципальных контрактов, иных договоров формируется участниками процесса прогнозирования с учетом определенных при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключаемым муниципальным контрактам, иным договорам.

На основе кассового плана администрация Осиновского сельского поселения организует исполнение бюджета Осиновского сельского поселения и, прогнозирует сроки наступления в определенный месяц текущего финансового года недостаточности денежных средств на едином счете бюджета Осиновского сельского поселения для осуществления кассовых выплат из бюджета (далее - временный кассовый разрыв), обеспечивает оптимальные сроки привлечения в бюджет и возврата заемных средств.

Кассовый план включает:

кассовый план исполнения бюджета на текущий финансовый год;

кассовый план исполнения бюджета на текущий месяц.

1.3. Администрация поселения осуществляет *составление и ведение кассового плана* на основании показателей Решения о бюджете на текущий финансовый год (сводной бюджетной росписи бюджета Осиновского сельского поселения на текущий финансовый год с учетом изменений) (далее -

утвержденный объем бюджетных ассигнований) и лимитов бюджетных обязательств с применением методов экспертной оценки.

## **2. Порядок и сроки составления кассового плана, утверждения и доведения предельных объемов финансирования**

2.1. Кассовый план составляется администрацией поселения и утверждается главой поселения в срок до 30 декабря текущего финансового года по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

2.1.1. Для составления Кассового плана участниками процесса прогнозирования предоставляются следующие Сведения:

Прогноз кассовых поступлений по доходам бюджета на планируемый финансовый год, сформированный в разрезе кодов классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с ежемесячной разбивкой;

Прогноз кассовых выплат по расходам бюджета на планируемый финансовый год, сформированный по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кодам дополнительной классификации расходов бюджета (далее - дополнительная классификация) с ежемесячной разбивкой;

Прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета на планируемый финансовый год, сформированный в разрезе кассовых поступлений и кассовых выплат по внешним и внутренним источникам финансирования дефицита бюджета в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с ежемесячной разбивкой.

2.1.2. Показатели Прогноза кассовых поступлений по доходам бюджета на планируемый финансовый год, должны соответствовать общему объему доходов, утвержденному Решением о бюджете.

Показатели Прогноза кассовых выплат по расходам бюджета на планируемый финансовый год и Прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета на планируемый финансовый год должны соответствовать утвержденным объемам бюджетных ассигнований.

2.1.3. При получении от участников процесса прогнозирования сведений, необходимых для составления кассового плана исполнения бюджета, финансовый отдел анализирует предоставленную информацию и в целях минимизации кассовых разрывов вносит необходимые корректировки в пределах утвержденных объемов бюджетных ассигнований.

2.2. Кассовый план исполнения бюджета на текущий месяц составляется администрацией поселения по форме согласно приложению к настоящему Порядку (далее - Кассовый план на текущий месяц) и утверждается главой поселения за два рабочих дня до планируемого месяца.

2.2.1. Для составления Кассового плана на текущий месяц участниками процесса прогнозирования предоставляются следующие Сведения:

Прогноз кассовых поступлений по доходам бюджета на планируемый месяц в разрезе кодов классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

Прогноз кассовых выплат по расходам бюджета на планируемый месяц, в разрезе кодов бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации ;

Прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета на планируемый месяц, в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2.2.2. Прогнозирование бюджетных расходов на месяц осуществляется в размере не более одной двенадцатой от утвержденных бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и дополнительной классификации. При этом учитываются:

- сроки и объемы оплаты денежных обязательств по заключаемым муниципальным контрактам и иным договорам, определенным при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;
- осуществление выплат на проведение отпускной кампании;
- выплаты досрочной заработной платы по срокам, приходящимся на следующий месяц;
- выплаты на оказание услуг (выполнение работ) которые зависят от сезонных условий;
- иные случаи, требующие неравномерного финансового обеспечения.

Прогнозирование бюджетных расходов на месяц осуществляется при наличии документов, подтверждающих обоснованность прогнозируемых расходов, с учетом информации об остатках бюджетных средств на лицевых счетах получателей средств бюджета.

2.2.3. Прогнозные показатели кассовых выплат по расходам бюджета на планируемый месяц не должны превышать утвержденный участнику процесса прогнозирования объем лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований в случае прогнозирования расходов на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств) с учетом ранее доведенных предельных объемов финансирования.

2.3. В случае, если объем доходов бюджета на очередной финансовый год не утвержден до 20 декабря текущего финансового года, Сведения, необходимые для *составления и ведения кассового плана* исполнения бюджета по доходам бюджета на очередной финансовый год с помесечной разбивкой и на январь очередного финансового года формируются участниками процесса прогнозирования исходя из объема доходов, представленного в проекте Решения о бюджете.

2.4. В случае, если объем бюджетных ассигнований на очередной финансовый год не утвержден до 20 декабря текущего финансового года, Сведения, необходимые для *составления и ведения кассового плана* исполнения бюджета по расходам местного бюджета на очередной финансовый год с по-

месячной разбивкой и на январь очередного финансового года формируются участниками процесса прогнозирования на основании предложений по распределению расходов, представляемых участниками процесса прогнозирования в соответствии с проектными данными.

В течение одного рабочего дня со дня утверждения объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, участники процесса прогнозирования при необходимости приводят Сведения, необходимые для *составления и ведения кассового плана* исполнения бюджета по расходам бюджета на очередной финансовый год с помесечной разбивкой, в соответствии с показателями, утвержденными Решением о бюджете.

### **3. Порядок ведения кассового плана**

3.1. В ходе *ведения кассового плана* администрация поселения вносит изменения в показатели Кассового плана исполнения бюджета на текущий месяц, определяет кассовый разрыв, обеспечивает привлечение источников финансирования дефицита бюджета.

3.2. При предоставлении уточненных сведений о помесечном распределении поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет на текущий финансовый год, главные администраторы доходов бюджета указывают фактические кассовые поступления доходов бюджета за отчетный период (все месяцы с начала текущего финансового года до текущего месяца) и уточняют соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем (все месяцы до конца текущего финансового года) в рамках объема доходов, утвержденного Решением о бюджете на текущий финансовый год.

3.3. При возникновении необходимости корректировки общего объема администрируемых источников доходов, главные администраторы доходов бюджета направляют письменное обращение о внесении изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год в части изменения объема доходов по администрируемым ими источникам доходов бюджета.

3.5. Администрация поселения извещает главных администраторов доходов бюджета о внесении следующих изменений:

в решение о бюджете на очередной финансовый год (в части изменения объема доходов),

3.6. Внесение изменений в показатели Кассового плана исполнения бюджета на текущий месяц по расходам осуществляется администрацией поселения:

принятием Решением муниципального комитета о внесении изменений в Решение о бюджете и (или) внесением изменений в сводную бюджетную роспись и (или) лимиты бюджетных обязательств по основаниям, предусмотренным бюджетным законодательством Российской Федерации и бюджетным законодательством Приморского края;