РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

БОХАНСКИЙ РАЙОН

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЯ «Тихоновка»

ГЛАВА АДМИНИСТРАЦИИ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**от 08 ноября 2016 г. №208**

**О Порядке составления и ведения**

**кассового плана бюджета администрации**

**МО «Тихоновка»**

В соответствии со статьями 154 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в администрации МО «Тихоновка», администрация МО «Тихоновка» постановляет:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО «Тихоновка».

2. Настоящее постановление распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2016 года.

3. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава администрации: Скоробогатова М.В

УТВЕРЖДЕН

постановлением главы администрации

МО «Тихоновка»

от 08.11.2016 г. №208

**ПОРЯДОК**

**составления и ведения кассового плана исполнения бюджета администрации МО «Тихоновка»**

**I. Общие положения**

* 1. Настоящий порядок разработан в соответствии со статьями 154 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Положения о бюджетном процессе в администрации МО «Тихоновка» и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета администрации МО «Тихоновка» (далее местный бюджет).
  2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат из местного бюджета.

Кассовый план исполнения местного бюджета включает:

- кассовый план на текущий финансовый год с поквартальной детализацией.

1.3 Составление и ведение кассового плана исполнения местного бюджета в текущем финансовом году осуществляется администрацией МО «Тихоновка»(далее администрация) на основании:

- показателей кассового плана по доходам местного бюджета на текущий финансовый год;

- показателей кассового плана по расходам местного бюджета на текущий финансовый год;

- показателей кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета на текущий финансовый год.

**II. Составление кассового плана по доходам бюджета МО «Тихоновка»** **и внесение изменений**

2.1 Составление и ведение кассового плана по доходам местного бюджета осуществляется администрацией. Показатели кассового плана по доходам формируются на основании:

- прогноза поступлений доходов в местный бюджет на текущий финансовый год в разрезе кодов бюджетной классификации РФ по главным администраторам доходов бюджета администрации МО «Тихоновка»;

- сведений о помесячном распределении поступлений доходов, полученных от соответствующих администраторов.

Кассовый план по доходам на год и с поквартальной разбивкой составляется по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в срок не позднее 25 декабря отчетного финансового года.

2.2. Внесение изменений в кассовый план по доходам осуществляется не чаще одного раза в месяц на основании:

- анализа динамики фактических поступлений доходов в местный бюджет;

- информации главных администраторов доходов местного бюджета о причинах отклонений фактических поступлений по отдельным видам доходных источников от показателей помесячного распределения поступления доходов в бюджет администрации МО «Тихоновка». Пояснительная записка о причинах отклонения более чем на 15 процентов представляется главным администратором доходов в администрацию не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2.3. При внесении изменений в решение Думы администрации «О бюджете » в текущем году администрация в 7-дневный срок с даты принятия соответствующего решения формирует уточненные показатели кассового плана по доходам на текущий финансовый год.

**III. Составление кассового плана по расходам бюджета администрации МО «Тихоновка» и внесение изменений**

3.1 Показатели кассового плана по расходам местного бюджета формируются финансовым отделом на основании:

- сводной бюджетной росписи местного бюджета по расходам на текущий финансовый год по полной бюджетной классификации и утвержденных бюджетных смет на текущий финансовый год с поквартальной разбивкой;

- лимитов бюджетных обязательств;

Кассовый план по расходам местного бюджета на год и на квартал составляется по укрупненным кодам бюджетной классификации РФ (классификации операций сектора государственного управления - КОСГУ) по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку в срок не позднее 25 декабря отчетного финансового года.

При составлении кассового плана из общей суммы расходов выделяются объемы ассигнований по видам межбюджетных трансфертов, по обеспечению мер социальной поддержки населения, по обслуживанию муниципального долга.

Распределение по кварталам бюджетных ассигнований на оплату труда, социальное обеспечение населения, оплату коммунальных услуг, публичные нормативные обязательства и другие социально-значимые расходы производится в полном объеме от потребности на квартал с учетом временного сезонного характера расходов.

3.2. Внесение изменений в кассовый план по расходам производится ежеквартально по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку. При уточнении кассового плана:

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

-учитываются изменения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год в связи с внесенными изменениями в решение «О бюджете МО «Тихоновка»», с передвижками между кодами бюджетной классификации РФ  в пределах квартала без увеличения расходной части местного бюджета, с передвижками между кодами бюджетной классификации РФ и кварталами с условием обеспечения увеличенных расходов местного бюджета на соответствующий квартал дополнительными доходами или уменьшением других расходов.

**IV. Составление кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета и внесение изменений**

4.1 Кассовый план по источникам финансирования дефицита местного бюджета формируется на основании сводной бюджетной росписи местного бюджета на текущий финансовый год с учетом:

- текущей потребности в заемных средствах для покрытия дефицита бюджета МО «Тихоновка»;

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

- объемов предоставления и возврата бюджетных кредитов;

- объемов средств от продажи акций и иных форм участия в капитале на прогнозируемый период.

4.2 Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета в части формирования показателей по бюджетным кредитам и погашению долговых обязательств на год, с поквартальной разбивкой составляются администрацией по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку в срок не позднее 25 декабря отчетного финансового года.

При расчете показателей кассового плана учитываются оптимальные показатели долговой емкости местного бюджета, установленные Бюджетным Кодексом РФ, и предельный объем муниципального долга, устанавливаемый ежегодно решением Думы о бюджете администрации МО «Тихоновка».

* 1. Показатели кассового плана об объеме средств от продажи акций и иных форм участия в капитале формируются администрацией по плану на год и разбивкой на кварталы до 25 декабря отчетного финансового года (приложение 3).
  2. Информация об остатках средств на едином счете местного бюджета берется по данным месячной отчетности об исполнении местного бюджета на отчетную дату текущего года.
  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. Показатели к уточненному кассовому плану по источникам финансирования дефицита местного бюджета в аналогичном порядке ежеквартально составляются по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

**V. Составление кассового плана исполнения бюджета администрации МО «Тихоновка» и внесение изменений**

5.1 Кассовый план исполнения местного бюджета на текущий финансовый год с поквартальной детализацией составляется администрацией 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. Подписывается кассовый план на текущий год главой администрации МО «Тихоновка».

Уточняется кассовый план на текущий финансовый год ежеквартально не позднее 2 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

администрации МО «Тихоновка»

**Кассовый план по доходам бюджета** **администрации МО «Тихоновка»** **на год**

тыс. руб

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

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения

бюджета администрации МО «Тихоновка»

**Кассовый план по расходам бюджета администрации МО «Тихоновка»** **на год**

**тыс. руб**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код строки | КОСГУ | Наименование | Сумма на год, всего | В том числе | | | |
| 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 1 |  | Расходы за счет собственных средств бюджета Пелевинского сельского поселения |  |  |  |  |  |
| 2 | 211 | Заработная плата (муниципального учреждения) |  |  |  |  |  |
| 3 | 212 | Прочие выплаты |  |  |  |  |  |
| 4 | 213 | Начисления на выплаты по оплате труда |  |  |  |  |  |
| 5 | 221 | Услуги связи |  |  |  |  |  |
| 6 | 222 | Транспортные услуги |  |  |  |  |  |
| 7 | 223 | Коммунальные услуги |  |  |  |  |  |
| 8 | 224 | Арендная плата за пользование имуществом |  |  |  |  |  |
| 9 | 225 | Работы, услуги по содержанию имущества |  |  |  |  |  |
| 10 | 226 | Прочие работы, услуги |  |  |  |  |  |
| 11 | 231 | Обслуживание внутреннего долга |  |  |  |  |  |
| 12 | 241 | Безвозмездные перечисления муниципальным организациям |  |  |  |  |  |
| 13 | 242 | Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственным и муниципальным организациям |  |  |  |  |  |
| 14 | 251 | Безвозмездные перечисления бюджетам (межбюджетные трансферты) |  |  |  |  |  |
| 15 |  | Дотации |  |  |  |  |  |
| 16 |  | Субвенции |  |  |  |  |  |
| 17 |  | Взаимные расчеты |  |  |  |  |  |
| 18 | 260 | Социальное обеспечение |  |  |  |  |  |
| 19 | 290 | Прочие расходы |  |  |  |  |  |
| 20 | 310 | Увеличение стоимости основных средств |  |  |  |  |  |
| 21 | 340 | Уведомление стоимости материальных запасов |  |  |  |  |  |
| 22 | 540 | Уведомление задолженности по бюджетным ссудам |  |  |  |  |  |
| 23 | 640 | Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам |  |  |  |  |  |

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения

бюджета администрации МО «Тихоновка»

**Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета администрации МО «Тихоновка»**

тыс. руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код строки | Классификация | Наименование источников финансирования дефицита | Сумма на год, всего | В том числе | | | |
| 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 1 |  | Поступления источников финансирования дефицита бюджета администрации МО «Тихоновка» |  |  |  |  |  |
| 2 |  | Размещение муниципальных ценных бумаг |  |  |  |  |  |
| 3 |  | Получение кредитов от кредитных организаций |  |  |  |  |  |
| 4 |  | Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале |  |  |  |  |  |
| 5 |  | Возврат бюджетных кредитов |  |  |  |  |  |
| 6 |  | Прочие |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  | Выплаты из источников финансирования дефицита бюджета Пелевинского сельского поселения |  |  |  |  |  |
| 9 |  | Погашение муниципальных ценных бумаг |  |  |  |  |  |
| 10 |  | Погашение кредитов от кредитных организаций |  |  |  |  |  |
| 11 |  | Погашение кредитов из областного бюджета |  |  |  |  |  |
| 12 |  | Предоставление бюджетных кредитов |  |  |  |  |  |
| 13 |  | Исполнение муниципальных гарантий |  |  |  |  |  |
| 14 |  | Прочие |  |  |  |  |  |

Приложение 4

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения

бюджета администрации МО «Тихоновка»

**Кассовый план исполнения бюджета администрации МО «Тихоновка»**

тыс. руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код строки | КОСГУ | Наименование | Сумма на год, всего | В том числе | | | |
| 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 1 |  | Остатки на едином счете бюджета администрации МО «Тихоновка» на начало месяца |  |  |  |  |  |
| 2 |  | КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ - ВСЕГО |  |  |  |  |  |
| 3 |  | Собственные доходы бюджета администрации МО «Тихоновка» |  |  |  |  |  |
| 4 |  | Поступление средств из краевого бюджета |  |  |  |  |  |
| 5 |  | Прочие поступления |  |  |  |  |  |
| 6 |  | Поступления источников финансирования дефицита бюджета администрации МО «Тихоновка», в том числе |  |  |  |  |  |
| 7 |  | Размещение муниципальных ценных бумаг |  |  |  |  |  |
| 8 |  | Получение кредитов от кредитных организаций |  |  |  |  |  |
| 9 |  | Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале |  |  |  |  |  |
| 10 |  | Возврат бюджетных кредитов |  |  |  |  |  |
| 11 |  | Прочие |  |  |  |  |  |
| 12 |  | КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ - ВСЕГО |  |  |  |  |  |
| 13 |  | Расходы за счет собственных средств бюджета администрации МО «Тихоновка» |  |  |  |  |  |
| 14 | 211 | Заработная плата (муниципального учреждения) |  |  |  |  |  |
| 15 | 212 | Прочие выплаты |  |  |  |  |  |
| 16 | 213 | Начисления на выплаты по оплате труда |  |  |  |  |  |
| 17 | 221 | Услуги связи |  |  |  |  |  |
| 18 | 222 | Транспортные услуги |  |  |  |  |  |
| 19 | 223 | Коммунальные услуги |  |  |  |  |  |
| 20 | 224 | Арендная плата за пользование имуществом |  |  |  |  |  |
| 21 | 225 | Работы, услуги по содержанию имущества |  |  |  |  |  |
| 22 | 226 | Прочие работы, услуги |  |  |  |  |  |
| 23 | 231 | Обслуживание внутреннего долга |  |  |  |  |  |
| 24 | 241 | Безвозмездные перечисления муниципальным организациям |  |  |  |  |  |
| 25 | 242 | Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственным и муниципальным организациям |  |  |  |  |  |
| 26 | 251 | Безвозмездные перечисления бюджетам (межбюджетные трансферты) |  |  |  |  |  |
| 27 |  | Дотации |  |  |  |  |  |
| 28 |  | Субвенции |  |  |  |  |  |
| 29 |  | Взаимные расчеты |  |  |  |  |  |
| 30 | 260 | Социальное обеспечение |  |  |  |  |  |
| 21 | 290 | Прочие расходы |  |  |  |  |  |
| 32 | 310 | Увеличение стоимости основных средств |  |  |  |  |  |
| 33 | 340 | Уведомление стоимости материальных запасов |  |  |  |  |  |
| 34 | 540 | Уведомление задолженности по бюджетным ссудам |  |  |  |  |  |
| 35 | 640 | Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам |  |  |  |  |  |
| 36 |  | Выплаты из источников финансирования дефицита бюджета администрации МО «Тихоновка» |  |  |  |  |  |
| 37 |  | Погашение муниципальных ценных бумаг |  |  |  |  |  |
| 38 |  | Погашение кредитов от кредитных организаций |  |  |  |  |  |
| 39 |  | Погашение кредитов из областного бюджета |  |  |  |  |  |
| 40 |  | Предоставление бюджетных кредитов |  |  |  |  |  |
| 41 |  | Исполнение муниципальных гарантий |  |  |  |  |  |
| 42 |  | Прочие |  |  |  |  |  |
| 43 |  | Остатки на едином счете бюджета администрации МО «Тихоновка» на конец месяца |  |  |  |  |  |