Российская Федерация

Иркутская область

Иркутский район

Администрация Листвянского муниципального образования-

Администрации городского поселения

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

От «31» мая 2024 № 57

Р. п. Листвянка

Об утверждении Порядка составления

и ведения кассового плана исполнения

бюджета Листвянского муниципального образования

В соответствии со статьями 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрация Листвянского муниципального образования-Администрация городского поселения

 ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Листвянского муниципального образования;

2. Опубликовать настоящее решение в газете «Наша Листвянка» и разместить в сети Интернет на официальном сайте: [http://](http://kryarposelenie.ru/)listv-adm.[ru](http://kryarposelenie.ru/);

3. Настоящее постановление применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении местного бюджета, начиная с бюджета на 2024 года и планового периода 2025 и 2026 годов.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника ФЭО Администрации Листвянского муниципального образования.

Глава Листвянского

муниципального образования М. В. Максимов

Приложение

к постановлению Администрации Листвянского муниципального образования

от «31» мая 2024 года № 56

**Порядок**

**составления и ведениякассовогоплана** исполнения бюджета Листвянского **муниципального образования**

1. **Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан на основании статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает порядок составления и ведения кассового плана Листвянского муниципального образования (далее - кассовый план).

1.2. В целях настоящего Порядка применяются следующие понятия и термины:

- Главный распорядитель средств бюджета поселения – орган местного самоуправления, бюджетное учреждение, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств (далее - главный распорядитель).

- Распорядитель средств бюджета поселения - орган местного самоуправления, бюджетное учреждение, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств (далее - распорядитель).

- Получатель средств бюджета поселения (далее - получатель средств) – орган местного самоуправления, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств за счет средств местного бюджета.

- Главный администратор доходов бюджета поселения - определенный решением о бюджете Листвянского муниципального образования орган местного самоуправления поселения, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов доходов и (или) являющиеся администраторами дохода бюджета поселения (далее - главный администратор доходов).

- Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения - определенный решением о бюджете Листвянского муниципального образования орган местного самоуправления, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения и (или) являющиеся администраторами источников финансирования дефицита бюджета поселения (далее - главный администратор источников).

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

1.4. Составление и ведение кассового плана осуществляется финансово-экономическим отделом Администрации Листвянского муниципального образования (далее - ФЭО).

1.5. Главные распорядители, главные администраторы доходов, главные администраторы источников представляют финансовому отделу сведения, необходимые для составления кассового плана в сроки, установленные настоящим Порядком.

**2. Показатели кассового плана**

2.1. Показатели кассового плана представляются в валюте Российской Федерации. В качестве единицы измерения применяется рубль.

2.2. Кассовый план бюджета Листвянского муниципального образования формируется с поквартальным распределением показателей прогноза кассовых поступлений в бюджет и прогноза кассовых выплат из бюджета по форме согласно Приложению 1 к настоящему Порядку.

2.3. Прогноз кассовых поступлений в бюджет Листвянского муниципального образования формируется по следующим показателям:

2.3.1. Прогноз поступления доходов в бюджет Листвянского муниципального образования;

2.3.2. Прогноз поступления источников финансирования дефицита бюджета Листвянского муниципального образования.

2.4. Показатели прогноза поступления доходов в бюджет Листвянского муниципального образования формируются в разрезе кодов главных администраторов доходов бюджета и классификации доходов бюджета.

2.5. В составе доходов отражаются планируемые кассовые поступления по налоговым и неналоговым доходам - по статьям и подстатьям классификации доходов бюджетов, по безвозмездным поступлениям - общей суммой.

2.6. Прогноз кассовых выплат из бюджета Листвянского муниципального образования формируется по следующим показателям:

2.6.1. Прогноз кассовых выплат в части расходов бюджета Листвянского муниципального образования;

2.6.2. Прогноз кассовых выплат в части источников финансирования дефицита бюджета Листвянского муниципального образования.

2.8. В составе расходов отражаются планируемые кассовые выплаты в разрезе кода главного распорядителя средств бюджета Листвянского муниципального образования (далее – главный распорядитель), кода раздела и подраздела классификации расходов бюджета.

Показатели расходов могут группироваться по кодам классификации расходов бюджета.

2.9. Показатели кассовых поступлений и кассовых выбытий по источникам финансирования дефицита бюджета поселения показываются в разрезе главных администраторов источников, и могут группироваться по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета.

1. **Составление кассового плана**

3.1. Кассовый план составляется ФЭО Администрации Листвянского муниципального образования на текущий финансовый год с поквартальной разбивкой на основании представленных администраторами доходов прогнозов поступлений в бюджет Листвянского муниципального образования и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета поселения в разрезе кодов классификации источников в соответствии с настоящим Порядком документов.

3.2. Годовые показатели кассового плана должны соответствовать утвержденным показателям сводной бюджетной росписи текущего финансового года и показателям доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения, утвержденным решением о бюджете Листвянского муниципального образования.

3.3. Кассовый план по расходам по главному распорядителю составляется на основе данных получателей средств с учетом информации о планируемых закупках, график оплаты договоров и иные показатели, и должен соответствовать показателям сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств.

3.4. При недостаточности кассовых поступлений для финансового обеспечения кассовых выплат в соответствующем квартале финансового года на покрытие временного кассового разрыва могут направляться неиспользованные остатки бюджетных средств на начало года. В случае недостаточности неиспользованных остатков бюджетных средств главой Листвянского муниципального образования принимается решение об уменьшении кассовых выплат в соответствующем периоде.

3.5. Кассовый план по состоянию на 1 января очередного финансового года утверждается главой Листвянского муниципального образования.

3.6. При санкционировании расходов осуществляется контроль на их соответствие показателям кассового плана.

1. **Внесение изменений в кассовый план**

4.1. Показатели кассового плана исполнения бюджета Листвянского муниципального образования могут быть измены в случае:

1) внесения изменений в Решение о бюджете Листвянского муниципального образования в части поступлений;

2) внесения изменений в сводную бюджетную роспись в части изменения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, а также перераспределения бюджетных ассигнований между видами источников финансирования дефицита бюджета при образовании экономии в ходе исполнения бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета, предусмотренных на соответствующий финансовый год;

3) фактического получения субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете Листвянского муниципального образования;

4) направления доходов, полученных сверх утвержденных решением о бюджете поселения, на замещение муниципальных заимствований, погашение муниципального долга;

5) направления не использованных в предыдущем году межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее – остатки целевых средств), на возврат в доход бюджета другого уровня без внесения изменений в решение о бюджете Листвянского муниципального образования;

6) уточнения сведений о поквартальном распределении поступлений доходов в бюджет Листвянского муниципального образования при фактическом поступлении средств, а также корректировки помесячного распределения кассовых выплат по расходам в пределах общего объема бюджетных ассигнований.

4.2. Изменения в кассовый план в соответствии с подпунктами 1-6 пункта 4.1. настоящего Порядка вносятся одновременно с внесением изменений в сводную бюджетную роспись в установленном порядке.

4.3. В случае уменьшения кассовых поступлений в доход бюджета Листвянского муниципального образования в соответствующем периоде корректируются показатели кассового плана по поступлениям.

При наличии прогнозируемого кассового разрыва принимается решение об уменьшении кассовых выбытий в соответствующем периоде. На основании принятого решения вносятся изменения в кассовый план.

4.4. Изменения кассовых выбытий между периодами текущего года производится только при наличии источников финансового обеспечения кассовых выбытий.

4.5. Изменения в поквартальное распределение планируемых расходов, без внесения изменений в бюджетную роспись, принимаются для рассмотрения главой Листвянского муниципального образования в следующие сроки:

- без ограничения, если не приводят к увеличению суммы кассового выбытия за квартал;

- с 1-го по 20-е число последнего месяца квартала, если изменения приводят к общему увеличению квартальной суммы кассового выбытия по главному распорядителю, при условии стопроцентного ожидаемого исполнения кассового плана соответствующего квартала.

1. **Сбалансированность кассового плана**

5.1. В случае возникновения кассовых разрывов, Администрация Листвянского муниципального образования рассматривает возможность перенесения части расходов на более поздний период или рассматривает возможность привлечения дополнительных источников финансирования дефицита бюджета Листвянского муниципального образования.  
5.2. При недостаточности мер, указанных в пункте 5.1 данного Порядка, для организации исполнения бюджета Листвянского муниципального образования, устанавливаются предельные объемы оплаты денежных обязательств на соответствующий период финансового года.  
В случае установления предельных объемов оплаты денежных обязательств Администрация Листвянского муниципального образования показатели кассового плана по расходам приводит в соответствие с показателями кассового плана по доходам.  
5.3. Администрация Листвянского муниципального образования в течение 1 рабочего дня после осуществления балансировки составляет и утверждает кассовый план по форме согласно приложению № 1.

 Приложение 1

                                                                 к Порядку составления и ведения

                                                                 кассового плана исполнения бюджета

Листвянского муниципального образования

Кассовый план по доходам

бюджета Листвянского муниципального образования на             год

тыс. руб

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК | В том числе | | | | |
| Сумма на год, всего | 1  квартал | 2  квартал | 3  квартал | 4  квартал |
|  |  |  |  |  |  |  |

Кассовый план по расходам

бюджета Листвянского муниципального образования на год

тыс. руб

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК | В том числе | | | | |
| Сумма на год, всего | 1  квартал | 2  квартал | 3  квартал | 4  квартал |
|  |  |  |  |  |  |  |

Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета Листвянского муниципального образования на год

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источников финансирования дефицита | Бюджетная классификация | Сумма на год, всего | В том числе | | | |
| 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
|  |  |  |  |  |  |  |

Начальник ФЭО Н. Л. Запорожская