**Администрация Орловского сельского поселения**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«07 » ноября 2013 г.** | П.Центральный  Верхнекетского района  Томской области | **№ 068** |

**Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана местного бюджета муниципального образования «Орловское сельское поселение» (в ред. постановления Администрации Орловского сельского поселения от 09.12.2013 №083)**

В соответствии со статьей 217.1.Бюджетного кодекса Российской Федерации, с пунктом 36 статьи 5 Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Орловское сельское поселение», утвержденного решением Совета Орловского сельского поселения от 28.06.2013 № 26,

**ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана местного бюджета муниципального образования «Орловское сельское поселение».
2. Признать утратившим силу постановление Главы Орловского сельского поселения от 30.05.2008 № 033 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана местного бюджета МО «Орловское сельское поселение».
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального обнародования посредством размещения на стенде в помещении администрации Орловского сельского поселения, в читальных залах библиотек.
4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на главного специалиста по финансам Коробейщикову Н.Н.

Глава Орловского сельского поселения Е.М.Стражева

*Жихрова И.А.*

*3-71-36*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дело-1, прокуратура-1, УЭиФ – 1, бух. – 1

**Приложение к постановлению**

**Администрация Орловского сельского поселения**

**от «07 » ноября 2013 года № 068**

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана местного бюджета

муниципального образования «Орловское сельское поселение»

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и устанавливает порядок составления и ведения кассового плана местного бюджета муниципального образования «Орловское сельское поселение».

1.2. Под кассовым планом местного бюджета муниципального образования «Орловское сельское поселение» (далее - местный бюджет) понимается прогноз кассовых поступлений в местный бюджет и кассовых выплат из местного бюджета в текущем финансовом году.

В кассовом плане местного бюджета устанавливается предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете местного бюджета.

1.3. Составление и ведение кассового плана местного бюджета осуществляется Администрацией Орловского сельского поселения с использованием комплекса АЦК - Автоматизированного Центра Контроля за исполнением местного бюджета (далее – автоматизированная система).

1.4. Информация, необходимая для составления и ведения кассового плана местного бюджета, вводится в автоматизированную систему Администрацией Орловского сельского поселения - главным администратором доходов местного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета, главным распорядителем и получателем средств местного бюджета в соответствии с настоящим Порядком.

**2. Показатели кассового плана местного бюджета**

2.1. Показатели кассового плана местного бюджета представляются в рублях.

2.2. Кассовый план содержит следующие основные показатели:

- кассовый план по доходам местного бюджета;

- кассовый план по расходам местного бюджета;

- кассовый план по источникам финансирования дефицита местного бюджета;

- остатки средств на едином счете на начало и конец периода.

2.3. В составе доходов показываются кассовые поступления по видам доходов бюджетной классификации без детализации по подстатьям.

В составе расходов показываются планируемые кассовые выплаты по перечню главных распорядителей, распорядителей и получателей средств местного бюджета, утвержденных на текущий финансовый год решением о местном бюджете муниципального образования «Орловское сельское поселение», по полному коду бюджетной классификации расходов (раздел, подраздел, целевая статья, КОСГУ).

Показатели кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета приводятся по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета.

**3. Составление кассового плана местного бюджета**

3.1. Кассовый план исполнения местного бюджета составляется на текущий финансовый год с помесячной разбивкой.

3.2. Кассовый план исполнения местного бюджета составляется Администрацией Орловского сельского поселения на основе информации, предоставляемой главными администраторами доходов, главными администраторами источников, главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета.

Предоставление информации осуществляется путем ввода в автоматизированную систему электронных документов “Кассовый план по доходам”, “Кассовый план по источникам”, “Кассовый план по расходам” с предоставлением информации на бумажном носителе для согласования.

3.3. В целях формирования кассового плана на текущий финансовый год

3.3.1. главный администратор доходов формирует в автоматизированной системе кассовый план по доходам с помесячным распределением доходов местного бюджета по соответствующим кодам бюджетной классификации не позднее 25 декабря года, предшествующего текущему.

3.3.2. главный администратор источников формирует в автоматизированной системе:

кассовые планы по источникам с помесячным распределением кассовых поступлений в местный бюджет и кассовых выплат из местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета не позднее 25 декабря года, предшествующего текущему.

3.3.3. главный распорядитель (распорядитель) и получатель бюджетных средств, в пределах лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, формирует в автоматизированной системе проекты кассовых планов по расходам по полному коду бюджетной классификации расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов, ГОСГУ) с помесячным распределением не позднее 25 декабря года, предшествующего текущему.

3.3.4. Администрация Орловского сельского поселения:

контролирует своевременность ввода информации в автоматизированную систему;

проводит проверку кассовых планов по источникам, кассовых планов по расходам на соответствие показателям сводной бюджетной росписи;

осуществляет обработку электронных документов в автоматизированной системе;

обеспечивает сбалансированность кассового плана исполнения местного бюджета по поступлениям и выплатам в расчете на каждый месяц;

формирует и утверждает кассовый план местного бюджета на очередной финансовый год не позднее 29 декабря текущего года.

**4. Особенности составления кассового плана по расходам, осуществляемым за счет межбюджетных трансфертов из районного бюджета**

Кассовый план по расходам, осуществляемым за счет межбюджетных трансфертов из районного бюджета (далее – целевые средства), формируется следующим образом:

4.1. главные распорядители (распорядители) и получатели бюджетных средств, в бюджетных сметах которых предусмотрены расходы, осуществляемые за счет целевых средств, в проектах кассового плана по расходам данные расходы в полном объеме распределяют на декабрь.

4.2. Управление экономики и финансов Администрации Верхнекетского района при поступлении целевых средств из областного бюджета и бюджетов поселений в письменной форме извещает главного распорядителя (распорядителя) или получателя бюджетных средств о необходимости внесения изменений в кассовый план по расходам в части помесячного распределения средств.

Внесение изменений в кассовый план по расходам производится в порядке, предусмотренном разделом 5 настоящего Порядка.

Поквартальное распределение кассовых выплат по фонду оплаты труда производится:

- на январь - в размере 0,5 месячного фонда оплаты труда текущего финансового года с учетом суммы сложившейся кредиторской задолженности за прошедший год;

- на декабрь- 2,0- месячного фонда оплаты труда;

- в остальные месяцы - в размере месячного фонда оплаты труда с учетом планируемых отпусков.

Поквартальное распределение кассовых выплат по начислениям на оплату труда производится:

- в январе начисления на оплату труда планируются в размере сложившейся кредиторской задолженности за прошедший год и по потребности;

в остальные месяцы - в размере месячной потребности с учетом планируемых отпусков.

По остальным расходам поквартальное распределение кассовых выплат производится главными распорядителями (распорядителями) бюджетных исходя из потребности с учетом сезонности проведения мероприятий и сроков проведения размещения муниципальных заказов в пределах общего объема ассигнований, доведенных Управлением финансов.

**5. Уточнение кассового плана местного бюджета**

5.1. Уточнение кассового плана местного бюджета производится в случаях увеличения, уменьшения или изменения помесячного распределения доходов и (или) расходов местного бюджета, источников финансирования дефицита местного бюджета.

Уточнение кассового плана местного бюджета производится ежемесячно Администрацией Орловского сельского поселения.

Предоставление информации осуществляется путем ввода в автоматизированную систему электронных документов “Изменение кассового плана по доходам”, “Изменение кассового плана по источникам”, “Изменение кассового плана по расходам”.

5.2. В целях формирования уточненного кассового плана на очередной месяц, следующий за текущим:

5.2.1. главные администраторы доходов формирует в автоматизированной системе изменения кассового плана по доходам не позднее 25 числа текущего месяца.

5.2.2. главные администраторы источников формирует в автоматизированной системе:

изменения кассового плана по источникам (кассовых поступлений в местный бюджет и кассовых выплат из местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета) не позднее 25 числа текущего месяца.

5.2.3. главные распорядители (распорядители) бюджетных средств в пределах лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований формирует в автоматизированной системе проекты изменений кассового плана по расходам не позднее 25 числа текущего месяца.

5.2.4. Администрация Орловского сельского поселения:

контролирует своевременность ввода информации в автоматизированную систему главными администраторами доходов, главными администраторами источников, главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета;

проводит проверку изменений кассовых планов по источникам на соответствие показателям сводной бюджетной росписи;

осуществляет обработку электронных документов в автоматизированной системе;

обеспечивает сбалансированность кассового плана исполнения местного бюджета по поступлениям и выплатам в расчете на месяц;

формирует и утверждает уточненный кассовый план исполнения местного бюджета не позднее 30 числа текущего месяца.

**6. Порядок утверждения и доведения до главных распорядителей предельного объема финансирования в текущем финансовом году.**

6.1 Объем расходов местного бюджета, предусмотренный кассовым планом на очередной квартал, составление и ведение которого производится в соответствии с настоящим Порядком, представляет собой предельный объем финансирования на очередной квартал.

6.2. В случае неполного использования предельного объема финансирования на очередной квартал право использования его остатка переходит на следующий квартал текущего финансового года.

6.3. В случае прогнозирования недостаточности денежных средств на едином счете местного бюджета необходимых для кассовых выплат, Управлением финансов могут быть установлены и доведены до главных распорядителей (распорядителей) предельные объемы финансирования в объеме меньшем, чем предусмотрено кассовым планом.