****

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**РЕМОНТНЕНСКИЙ РАЙОН**

**АДМИНИСТРАЦИЯ ДЕНИСОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 16.06.2025 | № 66 | п. Денисовский |

|  |
| --- |
| **Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района** |

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации,

**ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района, согласно приложению, к настоящему постановлению.

2. Главному распорядителю средств бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района обеспечить выполнение настоящего постановления.

3. Признать утратившим силу постановление Администрации Денисовского сельского поселения от 22.11.2016 № 21 «О порядке исполнения бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района и порядке составления и ведения кассового плана бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района».

4. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания и применяется к правоотношениям, возникшим с 01.01.2025 года.

5. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

**Глава Администрации**

**Денисовского сельского поселения Е.Е. Гайсановский**

Постановление вносит:

сектор экономики и финансов

Администрации Денисовского сельского поселения

Приложение

к постановлению Администрации

Денисовского сельского поселения

от 16.06.2025 года № 66

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района**

**1.Общие положения**

1.1. Составление и ведение кассового плана бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района осуществляется в соответствии со статьей 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Кассовый план составляется на календарный месяц на основании:

прогноза остатка средств на едином счете бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района на начало планируемого месяца, в том числе за счет нецелевых средств, целевых средств (целевых межбюджетных трансфертов из областного и районного бюджетов), средств дорожного фонда;

показателей по поступлениям, в том числе за счет нецелевых средств, целевых средств, средств дорожного фонда, поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района;

показателей по перечислениям за счет нецелевых средств, целевых средств, средств дорожного фонда, перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района.

1.3. Составление и ведение кассового плана в Администрации Денисовского сельского поселения осуществляется сектором экономики и финансов с использованием ЕАС УОФ на основании информации, подготовленной и направленной главными распорядителями средств бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района (далее - главные распорядители), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района (далее - главные администраторы источников).

**2. Порядок составления кассового плана**

2.1. Показатели для проекта кассового плана по поступлениям в бюджет Денисовского сельского поселения Ремонтненского района формируются в следующем порядке.

Сектор экономики и финансов не позднее, чем за 4 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, направляет Главе Администрации Денисовского сельского поселения для согласования прогноз поступлений в бюджет Денисовского сельского поселения Ремонтненского района по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, в том числе:

в части налоговых и неналоговых доходов, в том числе за счет средств дорожного фонда - сектор экономики и финансов;

в части дотаций из областного и районного бюджетов - сектор экономики и финансов.

Поступления за счет целевых межбюджетных трансфертов, полученных из областного и районного бюджетов, отражаются в кассовом плане в размере заявленных главными распорядителями перечислений за счет указанных средств в пределах остатков неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования, отраженных на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей средств областного и районного бюджетов.

Составление кассового плана по поступлениям в бюджет Денисовского сельского поселения Ремонтненского района на декабрь текущего года осуществляется без учета прогнозной суммы поступлений последнего рабочего дня декабря текущего года.

2.2. Показатели для проекта кассового плана по перечислениям из бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района формируются на основании проектов кассовых планов по расходам на очередной месяц (далее – проекты КП), представленных главными распорядителями, в следующем порядке.

2.2.1. Главные распорядители не позднее, чем за 2 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формируют в программе АЦК финансы КП, с указанием:

в поле «Начало действия» даты начала действия документа - первое число (иная дата) очередного месяца. Дата начала действия, указанная в кассовом плане по бланкам расходов типа «Смета», должна совпадать с датой начала действия сводного документа с типом «Роспись».

В целях недопущения образования кредиторской задолженности формирование проектов КП главными распорядителями осуществляется с учетом бюджетных обязательствполучателей средств бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района, принятых на учет, а также планируемых к принятию иподлежащих оплате в планируемом месяце.

В целях обеспечения сбалансированности кассового плана на планируемый месяц в случае неисполнения расходов, заявленных в кассовый план текущего месяца, и необходимости их исполнения в следующем месяце производится уменьшение кассового плана текущего месяца, с одновременным включением таких расходов в проект кассового плана на планируемый месяц.

2.2.2. В случае если главным распорядителем является Администрация Денисовского сельского поселения (далее – Администрация) сектор экономики и финансов не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формирует и направляет проекты КП, доведенные до статуса "На утверждение ГРБС", в том числе:

в части расходов на содержание аппарата Администрации;

в части расходов подведомственных учреждений.

Сектор экономики и финансов не позднее последнего рабочего дня месяца, предшествующего планируемому формирует сводный проект КП Администрации Денисовского сельского поселения и направляет на согласование Главе Администрации Денисовского сельского поселения.

2.2.3. Главой Администрации Денисовского сельского поселения не позднее следующего рабочего дня послепредставления главными распорядителями проектов КП осуществляется контроль на их соответствие сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств с учетом фактически доведенных главным распорядителям предельных объемов оплаты денежных обязательств.

Прошедшие проверку проекты КП включаются в кассовый план по расходам на очередной месяц.

Не прошедший проверкупроект КП возвращается на доработку главному распорядителю*,* либо отказывается (без возможности корректировки), с указанием в поле «Комментарий» причины возврата либо отказа*.* Главный распорядитель не позднее следующего рабочего дня представляет Главе Администрации Денисовского сельского поселения уточненный проект КП.

2.3. Показатели для проекта кассового плана по поступлениям и перечислениям по источникам финансирования дефицита бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района формируются главными администраторами источников на основании сводной бюджетной росписи, заключенных договоров и соглашений в следующем порядке.

2.3.1. Сектор экономики и финансов не позднее чем за 4 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, формирует и направляет Главе Администрации Денисовского сельского поселения согласованные проекты КП.

2.3.2. Сектор экономики и финансов не позднее чем за 4 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, направляют Главе Администрации Денисовского сельского поселения [прогноз](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW186&n=134814&dst=100184) поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку, в том числе:

в части бюджетных ассигнований, предназначенных для исполнения долговых обязательств (по кредитам, привлеченным от кредитных организаций, бюджетным кредитам, привлеченным из областного бюджета, бюджетным кредитам на пополнение остатков средств на едином счете бюджета) - сектор экономики и финансов.

2.4. Показатели для проекта кассового плана в части прогнозного остатка средств на счете бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района на начало планируемого месяца формируются в следующем порядке.

2.4.1. Сектор экономики и финансов не позднее последнего рабочего дня месяца, предшествующего планируемому, формирует прогноз остатка средств на счете бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района на начало планируемого месяца, в том числе за счет нецелевых и целевых (без разбивки по видам) средств и средств дорожного фонда.

2.5. Проект кассового плана формируется сектором экономики и финансов по [форме](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW186&n=134814&dst=100208) согласно приложению № 3 к настоящему Порядку на основании полученной в соответствии с [пунктами 2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW186&n=134814&dst=100028) - [2.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW186&n=134814&dst=100070) настоящего Порядка информации, прошедшей контроль на ее соответствие показателям сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств с учетом фактически доведенных главным распорядителям предельных объемов оплаты денежных обязательств и направляется Главе Администрации Денисовского сельского поселения для рассмотрения и утверждения.

2.6. Согласование и утверждение проекта кассового плана осуществляется в следующем порядке.

2.6.1. Сектор экономики и финансов направляет для рассмотрения и утверждения проект кассового плана Главе Денисовского сельского поселения. В случае превышения в проекте кассового плана перечислений над поступлениями с учетом прогнозного остатка средств на едином счете бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района на начало планируемого месяца:

докладывает Главе Администрации Денисовского сельского поселения об указанном превышении;

по поручению Главы Администрации Денисовского сельского поселения вносит мотивированные предложения по сбалансированию проекта кассового плана с учетом положений нормативно-правового акта Администрации Денисовского сельского поселения о порядке управления средствами на едином счете бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района;

на основании решения, принятого Главой Администрации Денисовского сельского поселения, уточняет отдельные показатели проекта кассового плана.

2.6.2. Утвержденный Главой Администрации Денисовского сельского поселения кассовый план направляется в сектор экономики и финансов для исполнения.

**3. Порядок ведения кассового плана**

3.1. Внесение изменений в кассовый план осуществляется в следующем порядке.

3.1.1. Главные распорядители (главные администраторы источников) направляют в сектор экономики и финансов проекты изменений кассового плана по расходам, по источникам финансирования дефицита бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района (далее - проекты ИКП), подписанные электронной подписью уполномоченных лиц, в части увеличения показателей кассового плана, в том числе в связи с уточнением ранее произведенных расходов, перераспределения показателей кассового плана, а также в части уменьшения показателей кассового плана.

В первоочередном порядке рассматриваются проекты ИКП на увеличение кассового плана в случае:

необходимости оплаты денежных обязательств за счет средств резервного фонда, не включенных в проект КП главного распорядителя;

необходимости оплаты денежных обязательств за счет целевых средств, не включенных в проект КП главного распорядителя;

необходимости исполнения судебных актов по искам к муниципальному образованию «Краснопартизанское сельское поселение» о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) органов местного самоуправления или их должностных лиц;

необходимости исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района по денежным обязательствам муниципальных бюджетных учреждений Денисовского сельского поселения Ремонтненского района;

поступления документов на взыскание средств в результате применения мер юридической ответственности;

необходимости дополнительных расходов по оплате труда и уплате налогов;

непредвиденных командировочных расходов;

исполнения долговых обязательств и расходов на обслуживание муниципального долга.

Проекты ИКП по другим направлениям расходов рассматриваются при наличии источника увеличения кассового плана бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района.

В целях исключения случаев необоснованного увеличения показателей кассового плана при наличии необходимости увеличения показателей кассового плана главный распорядитель осуществляет анализ показателей кассового плана в целях определения возможности перераспределения показателей утвержденного кассового плана.

3.1.2. Проекты ИКП в части увеличения показателей кассового плана текущего месяца направляются в сектор экономики и финансов с указанием в поле "Основание" мотивированного обоснования, включающего причину увеличения кассового плана, и целевого направления расходов.

Дата начала действия, указанная в проекте ИКП по бланкам расходов типа "Смета", должна совпадать с датой начала действия сводного документа с типом "Роспись".

3.1.3. Сектор экономики и финансов не позднее следующего рабочего дня после дня представления проектов ИКП осуществляет их проверку на правильность заполнения полей с учетом условий, установленных [пунктом 3.1.2](#Par16) настоящего Порядка, и наличие источника обеспечения увеличения кассового плана.

3.1.4. Начальник сектора экономики и финансов:

направляет прошедшие проверку проекты ИКП в части увеличения и перераспределения показателей кассового плана текущего месяца Главе Администрации Денисовского сельского поселения на подписание и доводит до статуса «Обработка завершена»;

согласовывает проекты ИКП в части уменьшения показателей кассового плана текущего месяца;

самостоятельно возвращает не прошедшие проверку проекты ИКП на доработку главному распорядителю либо отказывает (без возможности корректировки) с указанием в поле "Комментарий" причины возврата либо отказа.

В случае недостаточности источника обеспечения увеличения кассового плана сектор экономики и финансов формирует перечень проектов ИКП для согласования с начальником сектора экономики и финансов увеличения кассового плана с учетом очередности платежей.

Начальник сектора экономики и финансов в случае несогласования проекта ИКП осуществляет подготовку предложений Главе Администрации Денисовского сельского поселения об отказе проектов ИКП.

3.1.5. Внесение изменений в кассовый план в части целевых средств осуществляется на основании проектов ИКП главных распорядителей в пределах фактического поступления целевых средств или в пределах неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, отраженных на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей средств областного и районного бюджетов.

3.1.6. В случае если главным распорядителем (главным администратором источников) является Администрация Денисовского сельского поселения, проект ИКП в порядке, установленном [пунктом 3.1](#Par0) настоящего Порядка, формируется:

в части расходов на содержание аппарата Администрации и оплату судебных актов по искам к Краснопартизанскому сельскому поселению - сектор экономики и финансов;

в части исполнения долговых обязательств, а также расходов на обслуживание муниципального долга Денисовского сельского поселения – сектор экономики и финансов.

Проект ИКП согласовывает начальник сектора экономики и финансов.

3.1.7. Внесение изменений в кассовый план текущего месяца завершается в последний день текущего месяца.

При наличии неиспользованных остатков кассового плана текущего месяца главные распорядители формируют проект ИКП на уменьшение кассового плана на сумму неиспользованных остатков с указанием даты последнего рабочего дня текущего месяца в полях "Дата" и "Начало действия" проекта ИКП.

Приложение № 1

к порядку

СОГЛАСОВАНО

Глава Администрации

Денисовского сельского поселения

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

(подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г.

ПРОГНОЗ

ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ ДЕНИСОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ РЕМОНТНЕСКОГО РАЙОНА

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ года

(очередной месяц)

от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ года

Администрация Денисовского сельского поселения Ремонтненского района

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Поступления | Сумма |
| 1. Налоговые и неналоговые доходы, всего |  |
| из них: средства дорожного фонда |  |
| Налоговые доходы |  |
| Неналоговые доходы |  |
| 2. Дотации из областного бюджета, всего |  |
| в том числе: |  |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности |  |
| Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов |  |
| 3.Субсидии |  |
| 4.Субвенции |  |
| 5.Иные межбюджетные трансферты |  |
| ИТОГО |  |

Ведущий специалист - экономист \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 2

к порядку

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| СОГЛАСОВАНО  Глава Администрации | |  |  |
| Денисовского сельского поселения | | |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) (расшифровка подписи) | |  |  |
| «\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г. |  |  |  |

ПРОГНОЗ

ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЙ ПО ИСТОЧНИКАМ

ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ДЕНИСОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ РЕМОНТНЕНСКОГО РАЙОНА

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ года

(очередной месяц)

|  |  |
| --- | --- |
| Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района | Администрация Денисовского сельского поселения Ремонтненского района Ростовской области |

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма | Примечание |
| Поступления по источникам финансирования дефицита бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района, всего |  |  |
| в том числе: |  |  |
| Увеличение прочих остатков средств бюджетов поселений |  |  |
| Перечисления по источникам финансирования дефицита бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района, всего |  |  |
| в том числе: |  |  |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов поселений |  |  |

Начальник сектора

экономики и финансов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 3

к порядку

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮ:  Глава Администрации  Денисовского  сельского поселения  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) (расшифровка подписи)  "\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_ г. |

КАССОВЫЙ ПЛАН

БЮДЖЕТА ДЕНИСОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ РЕМОНТНЕНСКОГО РАЙОНА

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ года

(очередной месяц)

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма |
| **Прогноз свободного остатка средств на едином счете бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района, всего** |  |
| из них: |  |
| целевые |  |
| дорожный фонд |  |
| нецелевые |  |
| **ПОСТУПЛЕНИЯ, ВСЕГО** |  |
| из них: |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** |  |
| из них: |  |
| дорожный фонд |  |
| **Безвозмездные поступления** |  |
| из них: |  |
| целевые |  |
| **Поступления по источникам финансирования дефицита бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района, всего** |  |
| из них: |  |
| возврат бюджетных кредитов |  |
| привлечение заемных средств |  |
| **ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ, ВСЕГО** |  |
| **Расходы, всего** |  |
| из них: |  |
| Предельные объемы финансирования главным распорядителям средств бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района |  |
| из них: |  |
| целевые |  |
| дорожный фонд |  |
| **Перечисления по источникам финансирования дефицита бюджета Денисовского сельского поселения Ремонтненского района, всего** |  |
| из них: |  |
| возврат заемных средств |  |
| САЛЬДО ОПЕРАЦИЙ по поступлениям и перечислениям |  |

Начальник сектора

экономики и финансов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)