**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКАЯ РЕСПУБЛИКА**

**ЗЕЛЕНЧУКСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**АДМИНИСТРАЦИЯ ЗЕЛЕНЧУКСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**26.03.2014 ст-ца Зеленчукская № 53**

**Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Зеленчукского сельского поселения**

В соответствии с главой 24 Бюджетного кодекса Российской Федерации

**ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Зеленчукского сельского поселения (прилагается).

2. Контроль над исполнением настоящего постановления возложить на ведущего специалиста финансового отдела Петрушкову Наталью Петровну.

3. Опубликовать настоящее решение и разместить на официальном сайте администрации Зеленчукского сельского поселения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Настоящее решение вступает в силу со дня его официального опубликования

И.О. главы администрации

Зеленчукского сельского поселения А.А. Салпагаров

УТВЕРЖДЕН

Постановлением

главы администрации

Зеленчукского сельского

поселения

от \_\_\_ \_\_\_\_\_ 20\_\_г. № \_\_

**Порядок составления и ведения кассового**

**плана исполнения бюджета Зеленчукского сельского поселения**

**1. Общие положения**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Зеленчукского сельского поселения (далее - кассовый план), а также регламентирует состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета Зеленчукского сельского поселения, главными администраторами доходов бюджета Зеленчукского сельского поселения, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Зеленчукского сельского поселения сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

2. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году. Текущий финансовый год - год, в котором осуществляется ведение кассового плана исполнения бюджета Зеленчукского сельского поселения.

3. Ответственным за составление и ведение кассового плана является специалист -финансист администрации Зеленчукского сельского поселения.

**2. Показатели кассового плана**

1. Показатели кассового плана представляются в валюте Российской Федерации (рублях).

2. Кассовый план содержит следующие показатели: доходы, расходы, источники финансирования дефицита бюджета.

3. В составе доходов показываются планируемые кассовые поступления в бюджет Зеленчукского сельского поселения в текущем финансовом году.

Доходы бюджета Зеленчукского сельского поселения группируются по следующим подгруппам: налоговые доходы; не налоговые доходы, в том числе доходы от платных услуг;

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

4. В составе расходов показываются планируемые кассовые выплаты из бюджета Зеленчукского сельского поселения по перечню главных распорядителей средств бюджета Зеленчукского сельского поселения, включенных в ведомственную структуру расходов бюджета Зеленчукского сельского поселения, утвержденную решением Совета Зеленчукского сельского поселения на текущий финансовый год (далее - Решение).

5. В составе источников финансирования дефицита бюджета показываются долговые обязательства, выраженные в ценных бумагах, кредитные соглашения и договоры, исполнение государственных гарантий, акции и иные формы участия в капитале, бюджетные кредиты, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**3. Составление кассового плана**

1. Кассовый план составляется на текущий финансовый год.

2. Кассовый план на текущий финансовый год составляется специалистом финансового отдела администрации Зеленчукского сельского поселения по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку.

3. В целях формирования кассового плана на текущий финансовый год главные распорядители и получатели денежных средств на основании принятого решения о бюджете поселения представляют в орган, исполняющий бюджет, прогноз кассовых поступлений в бюджет поселения и прогноз кассовых выплат из бюджета поселения для составления кассового плана.

3.1. Прогноз кассовых поступлений в бюджет поселения формируется на основе сведений, представленных главными администраторами доходов бюджета поселения.

Главные администраторы доходов бюджета поселения представляют специалисту финансового отдела прогноз кассовых поступлений в бюджет поселения для составления кассового плана.

Финансовый отдел формирует прогноз кассовых поступлений в бюджет поселения по форме согласно приложению N 2.

3.2. Специалист финансового отдела на основании полученных в соответствии с п. 3.1 данных доводит до главных распорядителей информацию о прогнозе кассовых поступлений в бюджет поселения в процентном выражении от общего прогноза кассовых поступлений.

3.3. Показатели для кассового плана по расходам бюджета поселения формируются на основании сводной бюджетной росписи по расходам бюджета поселения на текущий финансовый год и прогноза кассовых выплат из бюджета поселения на текущий финансовый год на основе сведений, представленных главными распорядителями.

Главные распорядители представляют в орган, исполняющий бюджет, прогноз кассовых выплат из бюджета поселения для включения в кассовый план в разрезе подразделов классификации расходов бюджетов по форме согласно приложению N 3, подготовленный с учетом прогноза кассовых поступлений согласно п. 3.2.

3.4. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета поселения формируются на основании сводной бюджетной росписи бюджета поселения по источникам финансирования дефицита бюджета поселения и прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета поселения на текущий финансовый год.

Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета поселения представляют в орган, исполняющий бюджет, прогноз кассовых поступлений в бюджет поселения и прогноз кассовых выплат из бюджета поселения для составления кассового плана.

**4. Рассмотрение, утверждение и внесение изменений в кассовый план**

1. Специалист финансового отдела на основании представленных сведений для составления кассового плана формирует прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения с учетом предложений главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения, определяет необходимый, а в случае невозможности обеспечения необходимого объема источников финансирования дефицита бюджета возможный объем привлечения источников финансирования дефицита бюджета поселения.

2. Специалист финансового отдела на основании полученных данных формирует кассовый план на текущий год.

Кассовый план утверждается главой администрации Зеленчукского сельского поселения.

3.В кассовый план могут вноситься изменения в следующих случаях:

3.1.Внесения изменений в решение о бюджете Зеленчукского сельского поселения на соответствующий финансовый год.

3.2.Изменений в сводную бюджетную роспись на суммы средств резервного фонда администрации Зеленчукского сельского поселения.

3.4. При поступлении в бюджет сельского поселения межбюджетных трансфертов, перечисляемых в ходе исполнения бюджета главными распорядителями и распорядителями средств федерального и областного бюджетов.

4. Изменения в кассовый план вносит специалист финансового отдела после получения сведений о внесении изменений и утверждаются главой администрации Зеленчукского сельского поселения.

**Приложение 1**

**к Порядку**

**Кассовый план исполнения бюджета**

**Зеленчукского сельского поселения на 20\_\_ год**

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | План  (бюджет) | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
| 1 | Доходы, всего: |  |  |  |  |  |
| 1.1 | Доходы |  |  |  |  |  |
| 1.2 | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ |  |  |  |  |  |
| 1.3 | Доходы от платных услуг |  |  |  |  |  |
| 2 | Расходы, всего: |  |  |  |  |  |
| 2.1 | Расходы бюджета |  |  |  |  |  |
|  | Главный распорядитель |  |  |  |  |  |
|  | Главный распорядитель |  |  |  |  |  |
|  | … |  |  |  |  |  |
|  | Дефицит бюджета |  |  |  |  |  |
| 3 | Источники финансирования дефицита бюджета |  |  |  |  |  |
| 3.1 | Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета |  |  |  |  |  |
| 3.1.1 | Долговые обязательства, выраженные в ценных бумагах |  |  |  |  |  |
| 3.1.1.1 | (+) привлечение |  |  |  |  |  |
| 3.1.1.2 | (-) погашение |  |  |  |  |  |
| 3.1.2 | Кредитные соглашения и договоры |  |  |  |  |  |
| 3.1.2.1 | (+) получение кредитов |  |  |  |  |  |
| 3.1.2.2 | (-) погашение кредитов |  |  |  |  |  |
| 3.1.2.2.1 | полученных от бюджетов других уровней |  |  |  |  |  |
| 3.1.2.2.2 | полученных от кредитных организаций |  |  |  |  |  |
| 3.1.3 | Исполнение государственных гарантий |  |  |  |  |  |
| 3.1.4 | Акции и иные формы участия в капитале |  |  |  |  |  |
| 3.1.4.1 | (+) продажа акций |  |  |  |  |  |
| 3.1.5 | Бюджетные кредиты |  |  |  |  |  |
| 3.1.5.1 | (-) предоставление кредитов |  |  |  |  |  |
| 3.1.5.2 | (+) погашение кредитов |  |  |  |  |  |
| 3.2 | Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета |  |  |  |  |  |
| 3.2.1 | Увеличение прочих остатков средств бюджетов |  |  |  |  |  |
| 3.2.2 | Уменьшение прочих остатков средств бюджетов |  |  |  |  |  |

**Приложение 2**

**к Порядку**

**Прогноз кассовых поступлений в бюджет**

**Зеленчукского сельского поселения на 20\_\_ год**

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | План (бюджет) | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
| 1. | Доходы, всего: |  |  |  |  |  |
| 1.1. | Налоговые и неналоговые доходы, всего |  |  |  |  |  |
| 1.1.1. | Налоговые |  |  |  |  |  |
| 1.1.2. | Неналоговые |  |  |  |  |  |
| 1.1.3. | Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет |  |  |  |  |  |
| 1.1.4. | Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет |  |  |  |  |  |
| 1.2. | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ |  |  |  |  |  |
| 1.3. | Доходы от платных услуг |  |  |  |  |  |

**Приложение 3**

**к Порядку**

**Прогноз кассовых выплат из бюджета Зеленчукского сельского поселения на 20\_\_ год**

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | План (бюджет) | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
| 1. | Расходы, всего: |  |  |  |  |  |
| 1.1. | Расходы бюджета |  |  |  |  |  |
|  | В том числе: |  |  |  |  |  |
|  | Главный распорядитель |  |  |  |  |  |
|  | Подраздел |  |  |  |  |  |
|  | Подраздел |  |  |  |  |  |
|  | Подраздел |  |  |  |  |  |
|  | … |  |  |  |  |  |