**25.11.2021г. №376**

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ИРКУТСКИЙ РАЙОН**

**КАРЛУКСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА КАРЛУКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

В соответствии со статьями 154, 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 26 Положения о бюджетном процессе в Карлукском муниципальном образовании, утвержденного Решением Думы Карлукского муниципального образования от 06.08.2013 г. №10-44/ДСП, руководствуясь Уставом Карлукского муниципального образования, администрация Карлукского муниципального образования

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1.  Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Карлукского муниципального образования (прилагается).

2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2022 года.

3. Опубликовать настоящее постановление в установленном порядке.

4. Признать утратившим силу с 01.01.2022 г. постановление Администрации Карлукского муниципального образования от 31.07.2012 г. №111 «О порядке составления и ведения кассового плана Карлукского муниципального образования».

5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника финансово-экономического отдела администрации Карлукского муниципального образования Суханевич А.А.

Глава Карлукского

муниципального образования А.В.Марусов

Утвержден

постановлением администрации

Карлукского муниципального образования

от «25» ноября 2021 г. №376

**ПОРЯДОК**

**составления и ведения кассового плана исполнения бюджета**

**Карлукского муниципального образования**

I.Общие положения

 1.1. Настоящий порядок разработан в соответствии со статьями 154 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации,  статьей 26 Положения о бюджетном процессе в Карлукском муниципальном образовании и устанавливает правила составления и ведения кассового плана  исполнения бюджета Карлукского муниципального образования (далее местный бюджет) в текущем финансовом году (далее- кассовый план).

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в местный бюджет и кассовых выплат из местного бюджета в текущем финансовом году.

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 Карлукского муниципального образования (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.

1.4. Показатели кассового плана предоставляются в валюте Российской Федерации. В качестве единицы измерения применяется рубль.

II. Составление кассового плана по доходам бюджета Карлукского муниципального образования 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 Карлукского муниципального образования;

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. При внесении изменений в бюджет Карлукского муниципального образования 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 Карлукского муниципального образования и внесение изменений

 3.1 Показатели кассового плана по расходам местного бюджета формируются администрацией 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 форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку в срок не позднее 25 декабря отчетного финансового года.

3.2. При внесении изменений в кассовый план по расходам учитываются:

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

-изменения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год в связи с внесенными изменениями в бюджет Карлукского муниципального образования, 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 Карлукского муниципального образования;

- 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 о бюджете Карлукского муниципального образования.

4.3 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).

4.4 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.

4.5 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 Карлукского муниципального образования 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 Карлукского муниципального образования.

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.

 5.2 Информация об остатках средств на едином счете местного бюджета берется по данным отчетности об исполнении местного бюджета на отчетную дату текущего года.

                                                                ПРИЛОЖЕНИЕ 1

                                                                 к Порядку составления и ведения

                                                                 кассового плана исполнения бюджета

Карлукского муниципального образования

**Кассовый план по доходам**

**бюджета Карлукского муниципального образования на             год**

тыс. руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код строки | Наименование доходов | Класси-фикация доходов бюджета | В том числе | | | | |
| Сумма на год, всего | 1  квартал | 2  квартал | 3  квартал | 4  квартал |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

                                                                 к Порядку составления и ведения

                                                                 кассового плана исполнения бюджета

Карлукского муниципального образования

**Кассовый план по расходам**

**бюджета Карлукского муниципального образования на год**

тыс. руб

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

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

                                                                 к Порядку составления и ведения

                                                                 кассового плана исполнения бюджета

Карлукского муниципального образования

**Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета Карлукского 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 |
|  |  |  |  |  |  |  |

 Приложение 4

                                                                 к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения бюджета

Карлукского муниципального образования

**Кассовый план исполнения бюджета**

**Карлукского муниципального образования на год**

тыс. руб

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код строки | Наименование | Сумма на год, всего | В том числе | | | |
| 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 1 | Остатки на едином счете бюджета на начало месяца |  |  |  |  |  |
| 2 | Прогноз кассовых поступлений |  |  |  |  |  |
| 12 | Прогноз кассовых выплат |  |  |  |  |  |
| 13 | Прогнозируемый дефицит (-)/ профицит (+) |  |  |  |  |  |
| 14 | Источники финансирования дефицита бюджета |  |  |  |  |  |
| 15 | Остатки на счете местного бюджета на 31 декабря текущего финансового года |  |  |  |  |  |