

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КАЧУГСКИЙ РАЙОН
КАЧУГСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ,
ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ
ГЛАВА ПОСЕЛЕНИЯ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

14.01.2021

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ
КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА КАЧУГСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ (ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ)**

В целях реализации статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

ПОСТАНОВЛЯЮ

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Качугского муниципального образования (городское поселение) (Приложение 1).
2. Действие настоящего постановления вступает в силу с момента его подписания.
3. Настоящее постановление подлежит официальному опубликованию и обнародованию в информационной сети Интернет на официальном сайте администрации Качугского городского поселения – www.kachug-gorod.ru
4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой

Глава поселения

№ 3



А.В. Воложанинов

Приложение №1
к постановлению администрации
Качугского муниципального образования
(городское поселение)
от «14» января 2021 г № 3

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА КАЧУГСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ (ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ)

I. Общие положения

1.1 Настоящий порядок разработан в соответствии со статьями 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Качугского муниципального образования (городское поселение).

1.2 Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из 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 Качугского муниципального образования (городское поселение) 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.

II. Составление кассового плана по доходам бюджета Качугского муниципального образования (городское поселение) 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 Качугского муниципального образования (городское поселение);
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. Внесение изменений в кассовый план по доходам осуществляется не чаще одного раза в месяц на основании:

- анализа динамики фактических поступлений доходов в местный бюджет;
- информации главных администраторов доходов местного бюджета о причинах отклонений фактических поступлений по отдельным видам доходных источников от показателей помесячного распределения поступления доходов в бюджет Качугского муниципального образования (городское поселение). Пояснительная записка о причинах отклонения более чем на 15 процентов представляется главным администратором доходов в администрацию не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2.3. При внесении изменений в бюджет Качугского муниципального образования (городское поселение) 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 Качугского муниципального образования (городское поселение) 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 укрупненным кодам бюджетной классификации РФ (классификации операций сектора государственного управления - КОСГУ) по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку в срок не позднее 25 декабря отчетного финансового года.

При составлении кассового плана из общей суммы расходов выделяются объемы ассигнований по видам межбюджетных трансфертов, по обеспечению мер социальной поддержки населения, по обслуживанию муниципального долга.

Распределение по кварталам бюджетных ассигнований на оплату труда, социальное обеспечение населения, оплату коммунальных услуг, публичные нормативные обязательства и другие социально-значимые расходы

производится в полном объеме от потребности на квартал с учетом временного сезонного характера расходов.

3.2. Внесение изменений в кассовый план по расходам производится ежеквартально по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку. При уточнении кассового плана:

- учитываются фактические кассовые выплаты по расходам местного бюджета за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим кварталом;
- учитываются изменения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год в связи с внесенными изменениями в бюджет Качугского муниципального образования (городское поселение), 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 Качугского муниципального образования (городское поселение);
- 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 Качугского муниципального образования (городское поселение).

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

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 средств 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 Качугского муниципального образования (городское поселение) 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 Качугского муниципального образования (городское поселение).

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.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
Качугского муниципального образования
(городское поселение)

Кассовый план по доходам бюджета Качугского муниципального образования (городское поселение) на 20..год

тыс. руб

Код строки	Наименование доходов	Классификация доходов бюджета	Сумма				
			Всего на год	1 квартал	2 Квартал	3 квартал	4 квартал
1							
2							

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
Качугского муниципального образования
(городское поселение)

Кассовый план по расходам бюджета Качугского муниципального образования (городское поселение) на год

тыс. руб

Код строки	КОСГУ	Наименование	Сумма на год, всего	В том числе			
				1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1		Расходы за счет собственных средств бюджета					
2	211	Заработная плата (муниципального учреждения)					
3	212	Прочие выплаты					
4	213	Начисления на выплаты по оплате труда					
5	221	Услуги связи					

6	222	Транспортные услуги					
7	223	Коммунальные услуги					
8	224	Арендная плата за пользование имуществом					
9	225	Работы, услуги по содержанию имущества					
10	226	Прочие работы, услуги					
11	231	Обслуживание внутреннего долга					
12	241	Безвозмездные перечисления муниципальным организациям					
13	242	Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственным и муниципальным организациям					
14	251	Безвозмездные перечисления бюджетам (межбюджетные трансферты)					
15		Дотации					
16		Субвенции					
17		Взаимные расчеты					
18	260	Социальное обеспечение					
19	290	Прочие расходы					
20	310	Увеличение стоимости основных средств					
21	340	Уведомление стоимости материальных запасов					
22	540	Уведомление задолженности по бюджетным ссудам					
23	640	Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам					

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
Качугского муниципального образования
(городское поселение)

**Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета
Качугского муниципального образования (городское поселение)**

тыс. руб

Код строки	Классификация	Наименование источников финансирования дефицита	Сумма на год, всего	В том числе			
				1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1		Поступления источников финансирования дефицита бюджета					
2		Размещение муниципальных ценных бумаг					
3		Получение кредитов от кредитных организаций					
4		Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале					
5		Возврат бюджетных кредитов					
6		Прочие					
7							
8		Выплаты из источников финансирования дефицита бюджета					
9		Погашение муниципальных ценных бумаг					
10		Погашение кредитов от кредитных организаций					

11		Погашение кредитов из областного бюджета					
12		Предоставление бюджетных кредитов					
13		Исполнение муниципальных гарантий					
14		Прочие					

ПРИЛОЖЕНИЕ 4
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
Качугского муниципального образования
(городское поселение)

Кассовый план исполнения бюджета Качугского муниципального образования (городское поселение)

тыс. руб

Код строки	КОСГУ	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		КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ - ВСЕГО					
3		Собственные доходы бюджета					
4		Безвозмездные поступления					
5		Прочие поступления					
6		Поступления источников финансирования дефицита бюджета, в том числе					

7		Размещение муниципальных ценных бумаг					
8		Получение кредитов от кредитных организаций					
9		Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале					
10		Возврат бюджетных кредитов					
11		Прочие					
12		КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ - ВСЕГО					
13		Расходы за счет собственных средств бюджета					
14	211	Заработная плата (муниципального учреждения)					
15	212	Прочие выплаты					
16	213	Начисления на выплаты по оплате труда					
17	221	Услуги связи					
18	222	Транспортные услуги					
19	223	Коммунальные услуги					
20	224	Арендная плата за пользование имуществом					
21	225	Работы, услуги по содержанию имущества					
22	226	Прочие работы, услуги					
23	231	Обслуживание внутреннего долга					
24	241	Безвозмездные перечисления муниципальным организациям					

25	242	Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственным и муниципальным организациям					
26	251	Безвозмездные перечисления бюджетам (межбюджетные трансферты)					
27		Дотации					
28		Субвенции					
29		Взаимные расчеты					
30	260	Социальное обеспечение					
21	290	Прочие расходы					
32	310	Увеличение стоимости основных средств					
33	340	Уведомление стоимости материальных запасов					
34	540	Уведомление задолженности по бюджетным ссудам					
35	640	Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам					
36		Выплаты из источников финансирования дефицита бюджета					
37		Погашение муниципальных ценных бумаг					
38		Погашение кредитов от кредитных организаций					
39		Погашение кредитов из областного бюджета					

40		Предоставление бюджетных кредитов					
41		Исполнение муниципальных гарантий					
42		Прочие					
43		Остатки на едином счете бюджета на конец месяца					