

**Томская область Томский район**  
**Муниципальное образование «Калтайское сельское поселение»**

**Администрация Калтайского сельского поселения**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 24 марта 2020 года

№ 31

с.Калтай

Об утверждении Порядка составления и ведения  
кассового плана бюджета Калтайского сельского  
поселения

В соответствии со статьями 217.1 и 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом 20 пункта 4 статьи 15 Положения «О бюджетном процессе в Калтайском сельском поселении», утвержденного решением Совета Калтайского сельского поселения от 12.03.2020 № 142,

**ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Калтайского сельского поселения согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Распоряжение Главы Калтайского сельского поселения (Главы Администрации) от 17.06.2009 №20 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Калтайского сельского поселения» считать утратившим силу.

3. Опубликовать настоящее постановление в информационном бюллетене и разместить на официальном сайте муниципального образования «Калтайское сельское поселение» в сети Интернет (<http://www.kaltai.ru>).

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на главного специалиста по финансам и экономике Сапегину Н.Н.

Глава Калтайского сельского поселения  
(Глава Администрации)

З.В. Мирошникова

**ПОРЯДОК**  
**СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА**  
**БЮДЖЕТА КАЛТАЙСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящий Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Калтайского сельского поселения (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом 20 пункта 4 статьи 15 Положения «О бюджетном процессе в Калтайском сельском поселении», утвержденного решением Совета Калтайского сельского поселения от 12.03.2020 № 142.

2. Под кассовым планом бюджета Калтайского сельского поселения (далее также кассовый план поселения) понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет поселения и кассовых выплат из бюджета поселения в текущем финансовом году.

3. Составление и ведение кассового плана бюджета Калтайского сельского поселения осуществляется с использованием Комплексной системы автоматизации исполнения бюджета и управления бюджетным процессом – Автоматизированный Центр Контроля исполнения бюджета «АЦК-Финансы» (далее «АЦК-Финансы»).

4. Информация, необходимая для составления и ведения кассового плана бюджета Калтайского сельского поселения, вводится в «АЦК-Финансы» Администрацией Калтайского сельского поселения, в соответствии с настоящим Порядком.

**II. ПОКАЗАТЕЛИ КАССОВОГО ПЛАНА**  
**БЮДЖЕТА КАЛТАЙСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

5. Показатели кассового плана бюджета поселения представляются в рублях.

6. Кассовый план содержит следующие основные показатели:

Всего кассовых поступлений в бюджет поселения, в том числе:

- доходы;

- поступления по источникам финансирования дефицита бюджета поселения;

Всего кассовых выплат из бюджета поселения, в том числе:

- расходы;

- выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета поселения;

7. По доходам показываются кассовые поступления по видам доходов бюджетной классификации, установленных решением о бюджете.

В составе расходов показываются планируемые кассовые выплаты по перечню главных распорядителей средств бюджета поселения, утвержденных на текущий финансовый год решением о бюджете Калтайского сельского поселения.

Показатели кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета Калтайского сельского поселения приводятся по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета.

**III. СОСТАВЛЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА**  
**БЮДЖЕТА КАЛТАЙСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

8. Кассовый план исполнения бюджета Калтайского сельского поселения на текущий финансовый год составляется: по доходам - с ежемесячной разбивкой, по расходам за счет средств местного бюджета - с поквартальной разбивкой.

9. Кассовый план исполнения бюджета Калтайского сельского поселения по доходам формируется Администрацией Калтайского сельского поселения на основе информации, предоставляемой главными администраторами доходов бюджета Калтайского сельского поселения, а также исходя из сроков уплаты налоговых платежей, анализа динамики фактических поступлений доходов в бюджет Калтайского сельского поселения в предшествующие годы.

Кассовый план по безвозмездным поступлениям из районного бюджета формируется на основании уведомлений (кассовых планов по расходам) главных распорядителей средств районного бюджета, полученных от главных администраторов доходов – Администрации Томского района и её органов.

Кассовый план исполнения бюджета Калтайского сельского поселения по источникам финансирования дефицита бюджета составляется Администрацией Калтайского сельского поселения на основе информации, предоставляемой главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Кассовый план исполнения бюджета Калтайского сельского поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета составляется Администрацией Калтайского сельского поселения на основе информации, предоставляемой главными распорядителями средств бюджета Калтайского сельского поселения.

Представление информации осуществляется путем ввода в «АЦК-Финансы» электронных документов «Кассовый план по расходам».

10. В целях формирования кассового плана на текущий финансовый год:

а) главные администраторы доходов бюджета Калтайского сельского поселения, главные администраторы источников дефицита бюджета представляют в Администрацию Калтайского сельского поселения кассовые планы по администрируемым доходам и источникам дефицита бюджета района с помесечным распределением доходов бюджета поселения и источников дефицита бюджета поселения по соответствующим кодам бюджетной классификации на бумажных носителях (приложение 1) до 1 января очередного финансового года;

б) главные распорядители средств бюджета Калтайского сельского поселения в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств, формируют проекты кассовых планов по расходам в соответствии с кодами бюджетной классификации расходов с детализацией по кодам [классификации](#) операций сектора государственного управления (далее - коды КОСГУ) на бумажном носителе (приложение 2) и направляют в Администрацию Калтайского сельского поселения не позднее 10 рабочих дней после утверждения бюджета и осуществляют ввод проекта кассового плана в «АЦК-Финансы».

в) Администрация Калтайского сельского поселения:

- вводит кассовый план по доходам в «АЦК-Финансы» на основании данных, представленных в соответствии с подпунктом «а» пункта 10 настоящего Порядка;

- вводит кассовый план по доходам в «АЦК-Финансы» на основании данных, представленных в соответствии с подпунктом «б» пункта 10 настоящего Порядка

- проводит проверку проектов кассовых планов по расходам, представленных главными распорядителями средств бюджета Калтайского сельского поселения, на соответствие показателям сводной бюджетной росписи;

- контролирует своевременность ввода информации в «АЦК-Финансы» главными распорядителями средств бюджета Калтайского сельского поселения;

- осуществляет ввод в «АЦК-Финансы» кассовых планов по расходам на обслуживание муниципального долга на основании данных главных администраторов источников дефицита бюджета, представленных на бумажном носителе.

- осуществляет формирование и обработку кассовых планов в «АЦК-Финансы»;

- обеспечивает сбалансированность кассового плана бюджета Калтайского сельского поселения по поступлениям и выплатам в расчете на каждый квартал.

- формирует и утверждает кассовый план бюджета Калтайского сельского поселения не позднее последнего рабочего дня первого месяца со дня принятия решения об утверждении бюджета Калтайского сельского поселения Советом Калтайского сельского поселения.

#### IV. ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫМ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА КАЛТАЙСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

11. Формирование кассового плана по расходам осуществляется с учетом перечня первоочередных расходов, установленного Решением Советом Калтайского сельского поселения о бюджете Калтайского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период.

Поквартальное распределение кассовых выплат по фонду оплаты труда казенных учреждений производится:

на I квартал с учетом 0,5 месячного фонда оплаты труда за январь;

на IV квартал с учетом 1,5 месячного фонда оплаты труда в декабре;

в остальные кварталы – в размере фонда оплаты труда с учетом планируемых отпусков за три месяца квартала.

Поквартальное распределение кассовых выплат по начислениям на оплату труда производится:

на I начисления на оплату труда планируются по потребности;

на IV квартал с учетом 2-месячной потребности в декабре;

в остальные кварталы – в размере потребности с учетом планируемых отпусков за три месяца квартала.

По остальным расходам планирование кассовых выплат производится главными распорядителями бюджетных средств исходя из потребности с учетом сезонности проведения мероприятий и сроков размещения муниципальных заказов в пределах общего объема бюджетных ассигнований.

#### V. ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫМ ЗА СЧЕТ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИЗ ОБЛАСТНОГО, РАЙОННОГО БЮДЖЕТОВ

12. Кассовый план по расходам за счет межбюджетных трансфертов из областного, районного бюджетов, формируется главными распорядителями средств бюджета поселения, в бюджетной росписи которых предусмотрены расходы, осуществляемые за счет целевых средств, в соответствии с кассовым планом, доведенным районными главными распорядителями бюджетных средств.

#### VI. УТОЧНЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА БЮДЖЕТА КАЛТАЙСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

15. Уточнение кассового плана бюджета Калтайского сельского поселения производится в случаях увеличения, уменьшения или изменения помесячного/поквартального распределения доходов и (или) расходов бюджета поселения, источников финансирования дефицита бюджета.

Уточнение кассового плана исполнения бюджета Калтайского сельского поселения по доходам производится Администрацией Калтайского сельского поселения на основе информации, предоставляемой главными администраторами доходов, и исходя из сумм расходов фактически сложившихся показателей по доходам от показателей, предусмотренных в кассовом плане.

Уточнение кассового плана по безвозмездным поступлениям из районного бюджета на текущий месяц и последующие месяцы производится Администрацией Калтайского сельского поселения в соответствии с информацией, полученной от главных администраторов доходов не позднее 30 числа текущего месяца.

Уточнение кассового плана по расходам осуществляется путем ввода в автоматизированную систему электронных документов «Изменение кассового плана по расходам».

16. В целях формирования уточненного кассового плана:

а) главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников дефицита бюджета представляют информацию об изменении кассового плана по администрируемым доходам бюджета поселения и источникам финансирования дефицита бюджета поселения по соответствующим кодам бюджетной классификации в Администрацию Калтайского сельского поселения до 1 числа очередного месяца;

б) главные распорядители средств бюджета поселения, в пределах лимитов бюджетных обязательств, формируют проекты изменений кассового плана по расходам, в соответствии с кодами бюджетной классификации расходов с детализацией по кодам классификации операций сектора государственного управления (далее - коды КОСГУ) на бумажном носителе (приложение 3) и направляют в Администрацию Калтайского сельского поселения не позднее 10 рабочих дней после внесения изменений в бюджетную роспись и осуществляют ввод в «АЦК – Финансы» уточнения кассового плана.

г) Администрация Калтайского сельского поселения:

- вводит уточнение кассового плана по доходам в «АЦК-Финансы» на основании информации главных администраторов доходов, представленной на бумажном носителе (приложение 4);

- осуществляет ввод в «АЦК-Финансы» уточнение кассового плана по источникам и расходам на обслуживание муниципального долга на основании информации главных администраторов источников, представленной на бумажных носителях;

- осуществляет формирование и обработку сводных изменений кассовых планов по расходам в «АЦК-Финансы»;

- обеспечивает сбалансированность кассового плана исполнения бюджета Калтайского сельского поселения по поступлениям и выплатам в расчете на месяц, квартал.

## VII. ПОРЯДОК УТВЕРЖДЕНИЯ И ДОВЕДЕНИЯ ДО ГЛАВНЫХ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ ПРЕДЕЛЬНОГО ОБЪЕМА ФИНАНСИРОВАНИЯ В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ

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

18. В случае неполного использования предельного объема финансирования на очередной квартал в данном квартале право использования его остатка переходит на следующий квартал текущего финансового года.

19. В случае неполного использования предельного объема финансирования на конец текущего финансового года право использования его остатка на следующий финансовый год не переходит.

Приложение 1 к Порядку  
составления и ведения кассового плана  
бюджета Калтайского сельского поселения

\_\_\_\_\_ (наименование органа, организующего исполнение бюджета)

**Кассовый план по доходам №\_\_ от \_\_\_\_\_**

\_\_\_\_\_ (наименование получателя доходов)

Единица измерения: руб.

№ п/п	Наименование кода дохода	КД	Наименование Доп. КД	Доп. КД	Код цели	Кассовый план по доходам												
						Год	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2	Итого:																	

Руководитель в организации \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель в организации \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 2 к Порядку  
составления и ведения кассового плана  
бюджета Калтайского сельского поселения

\_\_\_\_\_ (наименование органа, организующего исполнение бюджета)

**Кассовый план по расходам на \_\_\_\_\_ год**

Единица измерения: руб.

Бюджетная классификация								Код цели	Кассовый план по расходам												
Наименование	КФСР	КЦСР	КВР	<u>КОСГ</u> <u>У</u>	Доп. ФК	Доп. ЭК	Доп. КР		Год	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Итого																					

Руководитель в организации \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель в организации \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

составления и ведения кассового плана  
бюджета Калтайского сельского поселения

\_\_\_\_\_ (наименование органа, организующего исполнение бюджета)

**Изменение кассового плана по расходам № \_\_\_ от \_\_\_\_\_**

( в руб.)

Бюджетная классификация								Код цели	Изменение кассового плана по расходам												
Наименование	КФСР	КЦСР	КВР	КОСГ У	Доп. ФК	Доп. ЭК	Доп. КР		Год	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Итого																					

Руководитель в организации \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель в организации \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)



составления и ведения кассового плана  
бюджета Калтайского сельского поселения

\_\_\_\_\_ (наименование органа, организующего исполнение бюджета)

**Изменение кассового плана по доходам №\_\_ от \_\_\_\_\_**

\_\_\_\_\_ (наименование получателя доходов)

Единица измерения: руб.

№ п/п	Наименование кода дохода	КД	Наименование Доп. КД	Доп. КД	Код цели	Кассовый план по доходам												
						Год	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
	Итого:																	

Руководитель в организации \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель в организации \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)