**26.02.2020г. № \_254-П**

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**УСТЬ-КУТСКИЙ РАЙОН**

**УСТЬ-КУТСКОЕ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**(ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ)**

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА УСТЬ-КУТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ (ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

В соответствии со статьями 217.1, Бюджетного кодекса Российской Федерации, со ст.ст. 6,39,44 Устава Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения),

**ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) в соответствии с приложением № 1 к настоящему постановлению.

2. Признать утратившим силу с 17 февраля 2020 года приказ комитета по финансам и налогам администрации Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) от 31 декабря 2015г. № 65 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения)».

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 17 февраля 2020 года.

4.Опубликовать настоящее постановление в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации муниципального образования «город Усть-Кут» - [www.admustkut.ru](http://www.admustkut.ru).

5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) Шалакову О.В.

Глава администрации

Усть-Кутского муниципального

образования (городского поселения)

А.В. Душин

Приложение № 1

к постановлению администрации

Усть-Кутского муниципального образования

(городского поселения)

от «26» февраля 2020г. № 254-П

**ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА УСТЬ-КУТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ (ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ)**

|  |
| --- |
|  |

**I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения).

2. Под кассовым планом исполнения бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) (далее - кассовый план) понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) и кассовых выплат из бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) в текущем финансовом году.

**II. Составление кассового плана**

3. Составление и внесение изменений в кассовый план осуществляет комитет экономики и прогнозирования администрации Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) (далее - администрация).

4. Исходными данными для формирования кассового плана являются:

1) решение Думы Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) о бюджете Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) на текущий финансовый год и на плановый период (далее – решение о бюджете);

2) утвержденная сводная бюджетная роспись бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) на текущий финансовый год и на плановый период (далее – сводная роспись);

3) график погашения долговых обязательств бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) в текущем финансовом году;

4) динамика поступления доходов за предыдущий год и истекший период текущего финансового года.

5. В целях мониторинга и определения величины и сроков наступления временных кассовых разрывов в определенный период текущего финансового года, кассовый план формируется:

1) на очередной (текущий) финансовый год с поквартальной детализацией в программном комплексе АЦК-Финансы в разрезе КВСР, КФСР, КЦСР, КВР.

2) на очередной (текущий) календарный месяц текущего финансового года по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

6. Кассовый план на очередной (текущий) финансовый год с поквартальной детализацией составляется до начала очередного финансового года в рамках принятого решения о бюджете.

Внесение изменений в кассовый план на очередной (текущий) финансовый год с поквартальной детализацией осуществляется по основаниям, предусмотренным в подпунктах 1, 2 пункта 9 настоящего Порядка.

7. До 28 числа месяца, предшествующего месяцу, на который составляется кассовый план, получатели средств местного бюджета представляют в отдел по планированию комитета экономики и прогнозирования администрации Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) заявку на финансирование по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

8. Кассовый план на очередной (текущий) календарный месяц текущего финансового года составляется до 7 рабочего дня месяца, на который формируется.

**III. Ведение кассового плана**

9. В кассовый план на очередной (текущий) финансовый год с поквартальной детализацией могут вноситься изменения по следующим основаниям:

1) без изменения годовых показателей кассового плана, только между кварталами:

а) отклонение фактических объемов поступлений доходов от прогнозных показателей;

б) отклонение фактических объемов расходов от прогнозных показателей;

в) отклонение фактических объемов источников финансирования от прогнозных показателей.

2) с изменением годовых показателей кассового плана:

а) внесение изменений в Решение о бюджете;

б) внесение изменений в сводную роспись.

10. В кассовый план на очередной (текущий) календарный месяц текущего финансового года могут вноситься изменения по следующим основаниям:

1) отклонение фактических объемов поступления доходов от прогнозных показателей;

2) отклонение фактических объемов расходов от прогнозных показателей;

3) отклонение фактических объемов источников финансирования от прогнозных показателей.

Уточненный кассовый план на очередной (текущий) календарный месяц текущего финансового года составляется не позднее последнего дня месяца, на который формируется.

11. Формирование кассового плана включает в себя осуществление следующих процедур:

1) разработка прогноза кассовых поступлений в бюджет Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения);

2) разработка прогноза кассовых выплат из бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения).

12. Администрация обеспечивает сбалансированность кассового плана бюджета.

**IV. Прогноз кассовых поступлений в бюджет**

**Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения)**

13. Прогноз кассовых поступлений в бюджет Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) содержит следующие основные показатели:

1) кассовые поступления по доходам;

2) кассовые поступления по источникам финансирования дефицита бюджета;

3) остатки средств на счетах на начало периода.

14. Кассовые поступления по доходам в бюджет Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) формируются на основании следующих материалов:

1) фактических поступлений в разрезе каждого доходного источника;

2) прогнозных поступлений в разрезе каждого доходного источника.

15. Прогнозные поступления доходов формируются на основании анализа поступления доходов за прошлый год, фактического поступления доходов за истекший период текущего года.

16. Кассовые поступления по источникам финансирования дефицита бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) формируются на основании следующих материалов:

1) фактических поступлений в разрезе источников финансирования дефицита бюджета;

2) прогнозных поступлений в разрезе источников финансирования дефицита бюджета.

**V. Прогноз кассовых выплат из бюджета**

**Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения)**

17. Прогноз кассовых выплат из бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) содержит следующие основные показатели:

1) кассовые выплаты по расходам;

2) кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета;

3) остатки средств на счетах на конец периода.

18. Кассовые выплаты по расходам бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) формируются на основании следующих материалов:

1) фактически произведенных расходов в разрезе видов расходов и источников финансирования;

2) прогнозных выплат из бюджета в разрезе видов расходов и источников финансирования.

19. Прогнозные выплаты формируются в первую очередь в соответствии с доходными источниками и источниками финансирования дефицита бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения).

20. Прогноз кассовых выплат из бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) по оплате муниципальных контрактов, иных договоров формируется с учетом определенных при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключенным договорам.

21. Кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) формируются на основании следующих материалов:

1) фактических выплат в разрезе источников финансирования дефицита бюджета;

2) прогнозных выплат в разрезе источников финансирования дефицита бюджета.

**Заместитель председателя комитета экономики**

**и прогнозирования администрации Усть-Кутского**

**муниципального образования**

**(городского поселения)**

**И.Е. Кондратенко**

Приложение № 1

к порядку составления и ведения

кассового плана исполнения бюджета

Усть-Кутского муниципального образования

(городского поселения)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **КАССОВЫЙ ПЛАН НА (месяц) \_\_\_\_ ГОДА**  по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_ года | | | |
|  |  | |  |
| Наименование бюджета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |  |
|  |  | |  |
| Единица измерения: тыс. рублей (целое число без десятичного знака) | | |  |
|  | |  |  |
| № п/п | | Наименование показателя | Всего за месяц |
|
| 1 | | 2 | 4 |
| **I.** | | **ОСТАТОК СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ПЛАНОВОГО ПЕРИОДА** |  |
|  | | в том числе: |  |
|  | | за счет собственных средств бюджета |  |
| за счет целевых межбюджетных трансфертов |  |
|  | | ***Справочно: по Муниципальному Дорожному фонду*** |  |
| **II.** | | **ВСЕГО КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (стр.2 + стр.3)** |  |
|  | | в том числе: |  |
| **2** | | **ДОХОДЫ, всего (стр2.1.+стр.2.2.+стр.2.3.+стр.2.4.+стр2.5.)** |  |
| ***2.1.*** | | ***Налоговые и неналоговые доходы*** |  |
| 2.1.1. | | Налоговые доходы |  |
|  | | в том числе: |  |
|  | | Налог на доходы физических лиц |  |
|  | | Акцизы |  |
|  | | Налог на имущество физических лиц |  |
|  | | Земельный налог |  |
|  | | Налоговые доходы по другим кодам |  |
| 2.1.2. | | Неналоговые доходы |  |
|  | | в том числе: |  |
|  | | Доходы, получаемые в виде арендной либо платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества |  |
|  | | Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности |  |
|  | | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства |  |
|  | | Неналоговые доходы по другим кодам |  |
| ***2.2.*** | | ***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*** |  |
|  | | в том числе: |  |
| 2.2.1. | | Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований |  |
| 2.2.2. | | Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) |  |
| 2.2.3. | | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований |  |
| 2.2.4. | | Иные межбюджетные трансферты |  |
| ***2.3.*** | | ***Прочие безвозмездные поступления*** |  |
| ***2.4.*** | | ***Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*** |  |
| ***2.5.*** | | ***Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (из бюджетов поселений)*** |  |
| **3** | | **ПОСТУПЛЕНИЯ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА** |  |
|  | | в том числе: |  |
| 3.1. | | Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации |  |
| 3.2. | | Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации |  |
| 3.3. | | Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности |  |
| **III.** | | **ВСЕГО КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ (стр.4+стр.5)** |  |
|  | | в том числе: |  |
| **4** | | **РАСХОДЫ, всего (стр.4.1.+стр.4.2.)** |  |
| *4.1.* | | *РАСХОДЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ ЗА СЧЕТ НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА, ЗА СЧЕТ ДОХОДОВ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И ПРОЧИХ БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ* |  |
| 4.1.1. | | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями |  |
| 4.1.2. | | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд |  |
| 4.1.3. | | Социальное обеспечение и иные выплаты населению |  |
| 4.1.4. | | Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности |  |
| 4.1.5. | | Межбюджетные трансферты |  |
| 4.1.6. | | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям |  |
| 4.1.7. | | Обслуживание муниципального долга |  |
| 4.1.8. | | Иные расходы |  |
| *4.2.* | | *РАСХОДЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЙ ХАРАКТЕР* |  |
| 4.2.1. | | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями |  |
| 4.2.2. | | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд |  |
| 4.2.3. | | Социальное обеспечение и иные выплаты населению |  |
| 4.2.4. | | Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности |  |
| 4.2.5. | | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям |  |
| 4.2.6. | | Иные расходы |  |
| **5** | | **ВЫПЛАТЫ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА** |  |
|  | | Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации |  |
|  | | Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации |  |
| **IV.** | | **ОСТАТОК СРЕДСТВ НА КОНЕЦ ПЛАНОВОГО ПЕРИОДА** |  |
|  | | в том числе: |  |
|  | | за счет собственных средств бюджета |  |
| за счет целевых межбюджетных трансфертов |  |

Приложение № 2

к порядку составления и ведения

кассового плана исполнения бюджета

Усть-Кутского муниципального образования

(городского поселения)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КАССОВЫЙ ПЛАН НА (месяц) \_\_\_\_ ГОДА**  по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_ года | | |
| Получатель бюджетных средств \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |
|  |  |  |
| Единица измерения: руб. | |  |
|  |  |  |
| № п/п | Наименование показателя | Всего за месяц |
|
| 1 | 2 | 4 |
| **4** | **РАСХОДЫ, всего (стр.4.1.+стр.4.2.)** |  |
| *4.1.* | *РАСХОДЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ ЗА СЧЕТ НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА, ЗА СЧЕТ ДОХОДОВ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И ПРОЧИХ БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ* |  |
| 4.1.1. | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями |  |
| 4.1.2. | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд |  |
| 4.1.3. | Социальное обеспечение и иные выплаты населению |  |
| 4.1.4. | Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности |  |
| 4.1.5. | Межбюджетные трансферты |  |
| 4.1.6. | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям |  |
| 4.1.7. | Обслуживание муниципального долга |  |
| 4.1.8. | Иные расходы |  |
| *4.2.* | *РАСХОДЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЙ ХАРАКТЕР* |  |
| 4.2.1. | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями |  |
| 4.2.2. | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд |  |
| 4.2.3. | Социальное обеспечение и иные выплаты населению |  |
| 4.2.4. | Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности |  |
| 4.2.5. | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям |  |
| 4.2.6. | Иные расходы |  |