****

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ИРКУТСКИЙ РАЙОН**

**ОЕКСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от «20» июня 2023 года № 103-п

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

В соответствии со статьями 154, 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Оекском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Оекского муниципального образования от 27.08.2021 года № 47-45 Д/СП, руководствуясь [Уставом](consultantplus://offline/ref=A8050D174A3C34E0A819FC5CA5CD56810B086FCC546211CF92F7B0B56564442F47TFqFC) Оекского муниципального образования, администрация Оекского муниципального образования

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1.  Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Оекского муниципального образования (приложение).

2. Признать утратившим силу постановление от 14.12.2015 года № 394-п «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Оекского муниципального образования».

3. Общему отделу администрации Оекского муниципального образования внести в оригинал постановления от 14.12.2015 года № 394-п информацию об отмене.

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.

5. Опубликовать настоящее постановление в информационном бюллетене «Вестник Оекского муниципального образования» и на официальном сайте [https://oek-adm.ru](https://oek-adm.ru/)

6. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

## Глава администрации Оекского

## муниципального образования О.А. Парфенов

Приложение

к постановлению администрации

Оекского муниципального образования

от «20» июня 2023 года №103-П

ПОРЯДОК

**СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА  
ОЕКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок составления и ведения кассового плана бюджета Оекского муниципального образования (далее - Порядок) разработан в соответствии со статьями 154 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Положением о бюджетном процессе в Оекском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Оекского муниципального образования от 27.08.2021 года № 47-45 Д/СП и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Оекскогомуниципального образования (далее местный бюджет) в текущем финансовом году (далее - кассовый план).

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в местный бюджет, кассовых выплат из местного бюджета, источников финансирования дефицита бюджета.

1.3. Кассовый план составляется на очередной финансовый год с поквартальным распределением кассовых поступлений и кассовых выплат бюджета Оекского муниципального образования и утверждается администрацией.

1.4. Составление и ведение кассового плана исполнения местного бюджета в текущем финансовом году осуществляется финансовым органом администрации Оекского муниципального образования (далее администрация) на основании:

- показателей кассового плана по доходам местного бюджета па текущий финансовый год:

- показателей кассового плана по расходам местного бюджета па текущий финансовым год:

* показателей кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета па текущий финансовый год.

2. Составление кассового плана по доходам бюджета

Оекского муниципального образования

2.1. Составление и ведение кассового плана по доходам бюджета поселения осуществляется администрацией. Показатели кассового плана по доходам бюджета поселения формируются на основании прогноза администраторов доходов, а также текущих поступлений в местный бюджет на текущий финансовый год в разрезе кодов бюджетной классификации доходов бюджета Оекского муниципального образования.

Кассовый план по доходам составляется на год, с поквартальной разбивкой по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

2.2. При внесении изменений в бюджет Оекского муниципального образования в текущем году администрация в 7-дневный срок с даты принятия соответствующего решения формирует уточненные показатели кассового плана по доходам па текущий финансовый год.

2.3. Одновременно с прогнозом кассовых поступлений по доходам бюджета Оекского муниципального образования на текущий финансовый год, администрацией предоставляется пояснительная записка, которая должна отражать сведения об исполнении показателей прогноза кассовых поступлений по доходам за отчетный период, а также причины отклонения прогнозных показателей от кассового исполнения бюджета поселения по доходам.

3. Составление кассового плана по расходам бюджета

Оекского муниципального образования

3.1. Показатели кассового плана по расходам местного бюджета формируются администрацией на основании:

* сводной бюджетной росписи местного бюджета по расходам 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.

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

* фактические кассовые выплаты по расходам местного бюджета за отчетный период, 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 Оекского муниципального образования.

3.3. Одновременно с прогнозом кассовых выплат по расходам бюджета Оекскогомуниципального образования на текущий финансовый год. администрацией предоставляется пояснительная записка, в которой должны отражаться сведения об исполнении показателей прогноза кассовых выплат по расходам на текущий финансовый год. причины отклонения прогнозных показателей от кассового исполнения по расходам, а также принимаемые меры по обеспечению исполнения бюджета поселения.

4. Составление кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Оекского муниципального образования

4.1. Кассовый план по источникам финансирования дефицита местного бюджета формируется па основании сводной бюджетной росписи па текущий финансовый год с учетом:

* текущей потребности в заемных средствах для покрытия дефицита бюджета Оекскогомуниципального образования:
* потребности в средствах на погашение долговых обязательств в соответствии с графиками;
* объемов предоставления и возврата бюджетных кредитов.

4.2. Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета в части формирования показателей по бюджетным кредитам ипогашению долговых обязательств на год, с поквартальной разбивкой составляются администрацией по форме, согласно приложению 3 к настоящему 11орядку.

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 Оекского муниципального образования.

4.3. 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.

4.4. Одновременно с прогнозом кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета Оекскогомуниципального образования на текущий финансовый год. администрацией предоставляется пояснительная записка, которая должна отражать сведения об исполнении показателей прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета поселения на текущий финансовый год, причины отклонения прогнозных показателей от кассового исполнения бюджета поселения по источникам финансирования бюджета поселения, а также принимаемые меры по обеспечению исполнения бюджета поселения.

4.5. Показатели к уточнен ному кассовому плану по источникам финансирования дефицита местного бюджета в аналогичном порядке ежеквартально составляются по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

5. Составление кассового плана исполнения бюджета Оекского муниципального образования и внесение изменении

5.1 Кассовый план исполнения местного бюджета на текущий финансовый год с поквартальной детализацией составляется отделом бюджетного планирования администрации 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.

Уточняется кассовый план на текущий финансовый год ежеквартально не позднее 7-го 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 берегся по данным отчетности об исполнении местного бюджета на отчетную дату текущего года «Справка о свободном остатке средств местного бюджета (Форма по КФД 0531859)».

Приложение 1

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения бюджета

Оекского муниципального образования

КАССОВЫЙ ПЛАН ПО ДОХОДАМ

НА ТЕКУЩИЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД

на «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование бюджета: | Бюджет Оекского муниципального образования |
| Главный распорядитель: | Администрация Оекского муниципального образования – Администрация сельского поселения |
| Единица измерения | тыс. рублей |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код строки | Наименование группы источника дохода | Классификация доходов бюджета | | Наименование главного администратора доходов | Сумма на год, всего | В том числе | | | |
| Код | Наименование | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |

Начальник финансово экономического отдела /\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

Исполнитель

Дата

Приложение 2

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения бюджета

Оекского муниципального образования

КАССОВЫЙ ПЛАН ПО РАСХОДАМ

НА ТЕКУЩИЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД

на «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование бюджета: | Бюджет Оекского муниципального образования |
| Главный распорядитель: | Администрация Оекского муниципального образования – Администрация сельского поселения |
| Единица измерения | тыс. рублей |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код строки | Классификация расходов бюджета | | Сумма на год, всего | В том числе | | | |
| Код | Наименование | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |

Начальник финансово экономического отдела /\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

Исполнитель

Дата

Приложение 3

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения бюджета

Оекского муниципального образования

КАССОВЫЙ ПЛАН ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА

НА ТЕКУЩИЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД

на «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование бюджета: | Бюджет Оекского муниципального образования |
| Главный распорядитель: | Администрация Оекского муниципального образования – Администрация сельского поселения |
| Единица измерения | тыс. рублей |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код строки | Классификация расходов бюджета | | Сумма на год, всего | В том числе | | | |
| Код | Наименование | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |

Начальник финансово экономического отдела /\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

Исполнитель

Дата

Приложение 4

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения бюджета

Оекского муниципального образования

КАССОВЫЙ ПЛАН ПО ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА

НА ТЕКУЩИЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД

на «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование бюджета: | Бюджет Оекского муниципального образования |
| Главный распорядитель: | Администрация Оекского муниципального образования – Администрация сельского поселения |
| Единица измерения | тыс. рублей |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код строки | Наименование | Сумма на год, всего | В том числе | | | |
| 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Остатки средств на едином счете бюджета на начало месяца |  |  |  |  |  |
| 2 | Прогноз кассовых поступлений |  |  |  |  |  |
| 3 | Прогноз кассовых выплат |  |  |  |  |  |
| 4 | Прогнозируемый дефицит (+) / профицит (-) |  |  |  |  |  |
| 5 | Источники финансирования дефицита бюджета |  |  |  |  |  |
| 6 | Остатки на счете местного бюджета на 31 декабря текущего финансового |  |  |  |  |  |

Начальник финансово экономического отдела /\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

Исполнитель

Дата