|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**  **ТАЦИНСКИЙ РАЙОН**  **МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «КОВЫЛКИНСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»**  **АДМИНИСТРАЦИЯ КОВЫЛКИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ** |

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

28 декабря 2024 г № 171 х. Ковылкин

Об утверждении Положения о порядке

управления средствами на едином счете

бюджета Ковылкинского сельского поселения

В соответствии со статьей 236.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о секторе экономики и финансов Администрации Ковылкинского сельского поселения Тацинского района,

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Положение о порядке управления средствами на едином счете бюджета Ковылкинского сельского поселения согласно приложению.

2. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Администрации

Ковылкинского сельского поселения Т.В. Лачугина

Приложение к

Постановлению Администрации

Ковылкинского сельского поселения

от 28.12.2024 № 171

Положение о порядке управления средствами на едином счете бюджета Ковылкинского сельского поселения Тацинского района.

1. Настоящее Положение подготовлено в соответствии со статьей 2361 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о секторе экономики и финансов Администрации Ковылкинского сельского поселения и устанавливает порядок управления сектором экономики и финансов Администрации Ковылкинского сельского поселения (далее - Сектор) средствами на едином счете бюджета Ковылкинского сельского поселения.

2. Целями настоящего Положения являются:

2.1. Полное и своевременное выполнение денежных обязательств получателей средств бюджета Ковылкинского сельского поселения (далее-бюджет поселения) за счет средств бюджета Ковылкинского сельского поселения в текущем финансовом году в соответствии с муниципальными контрактами, иными договорами с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

2.2. Снижение рисков при исполнении бюджета поселения в условиях неравномерности поступления доходов в бюджет и перечислений из бюджета поселения в течение финансового года.

2.3. Прогнозирование размеров и периодов в текущем финансовом году недостаточности на едином счете бюджета поселения денежных средств (без учета целевых средств), необходимых для осуществления перечислений из бюджета поселения (далее – временный кассовый разрыв).

2.3.1. Прогнозирование периодов привлечения (возврата) остатков средств на казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета поселения, на казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами муниципальных бюджетных учреждений Администрации Ковылкинского сельского поселения, на казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета (далее совместно – привлечение (возврат) остатков средств с казначейских счетов).

2.3.2. Прогнозирование периодов привлечения (возврата) бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в качестве источника финансирования дефицита бюджета поселения на очередной финансовый год (далее – привлечение (возврат) бюджетного кредита на пополнение остатка).

2.4. Прогнозирование периодов привлечения кредитов от кредитных организаций в качестве источника финансирования дефицита бюджета поселения на очередной финансовый год (далее – привлечение кредитов от кредитных организаций).

3. В целях управления средствами на едином счете бюджета Сектор осуществляет формирование и ведение кассового плана бюджета поселения, доведение главным распорядителям и получателям средств бюджета предельных объемов финансирования и осуществление перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с порядком исполнения бюджета поселения по расходам, установленным постановлением Администрации Ковылкинского сельского поселения, а также прогнозирование периодов привлечения (возврата) остатков средств с казначейских счетов, бюджетного кредита на пополнение остатка, кредитов от кредитных организаций и ежедневное прогнозирование временного кассового разрыва в порядке, установленном настоящим Положением.

4. Прогнозирование размеров и периодов временного кассового разрыва и прогнозирование периодов привлечения (возврата) остатков средств с казначейских счетов, бюджетного кредита на пополнение остатка, кредитов от кредитных организаций осуществляется в три этапа:

- прогнозирование на очередной финансовый год;

- текущее прогнозирование (при составлении проекта кассового плана на очередной месяц);

- оперативное прогнозирование (в случае возникновения временного кассового разрыва при исполнении кассового плана текущего месяца). Прогнозирование на очередной финансовый год осуществляется в следующем порядке.

4.1. Сектор не позднее 4 рабочих дней после принятия решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период (внесения изменений в указанное решение) подготавливает:

- прогноз поступлений доходов в бюджет поселения в очередном финансовом году в части поступлений налоговых и неналоговых доходов, в том числе за счет средств дотаций, с помесячной разбивкой;

- прогноз поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, предусмотренный решением о бюджете, с помесячной разбивкой, без учета остатков средств на счете по учету средств бюджета поселения;

- расчет прогнозируемого остатка нецелевых средств бюджета поселения на 1 января очередного финансового года.

4.2. Сектор подготавливает:

- прогноз перечислений из бюджета поселения в очередном финансовом году с помесячной разбивкой.

Расчет ожидаемых перечислений из бюджета в очередном финансовом году с помесячной разбивкой осуществляется исходя из сумм нецелевых расходов, предусмотренных решением о бюджете, с учетом удельного веса фактически произведенных перечислений каждого месяца в фактически произведенных перечислениях за два предшествующих года.

4.3. Сектор ежегодно не позднее 20 рабочих дней после предоставления информации, указанной в пункте 4.2 настоящего Положения, осуществляет о[ценку](consultantplus://offline/ref=B54AF0AE92D66DD1EE824B26E196DCEC6B39A6B8E3F52F0D77AA4CBCE76739CBB035D675011F1C8212EBDEO967K) величины и периодов возникновения потребности в привлечении (возврате) остатков средств с казначейских счетов, бюджетного кредита на пополнение остатка, кредитов от кредитных организаций путем заполнения таблицы по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению, с учетом объемов привлечения (возврата) остатков средств с казначейских счетов, бюджетного кредита на пополнение остатка, кредитов от кредитных организаций, утвержденных решением бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Оценка величины потребности в привлечении (возврате) остатков средств с казначейских счетов, бюджетного кредита на пополнение остатка, кредитов от кредитных организаций рассчитывается по следующей формуле:

Пкi = ОСi +Дi + ИФпi - Рi - ИФвi,

где:

Пкi - величина потребности в привлечении остатков средств с казначейских счетов, бюджетного кредита на пополнение остатка, кредитов от кредитных организаций в i-м месяце очередного финансового года;

ОСi - остатки средств на едином счете бюджета поселения на начало i-го периода;

Дi - объем поступлений на прогнозируемый i-й месяц очередного финансового года;

ИФпi - поступления по источникам финансирования дефицита бюджета поселения в i-м месяце очередного финансового года без учета остатков средств на едином счет~~е~~ местного бюджета;

Рi - объем расходов на прогнозируемый i-й период;

ИФвi - перечисления по источникам финансирования дефицита бюджета поселения в i-м месяце очередного финансового года без учета остатков средств на едином счете бюджета поселения.

Сроком наступления периода возникновения потребности в привлечении остатков средств с казначейских счетов, бюджетного кредита на пополнение остатка, кредитов от кредитных организаций считается месяц, в котором величина Пкi приобретает отрицательное значение.

В случае внесения в течение финансового года изменений в решение о бюджете поселения (за исключением изменений в части целевых средств) Сектор осуществляет уточнение сумм и периодов возникновения потребности в привлечении остатков с казначейских счетов, бюджетного кредита на пополнение остатка, кредитов от кредитных организаций на основании информации, представленной в порядке и сроки, установленные пунктом 4.1-4.2 настоящего Положения.

4.4. В случае, если в определенный период текущего финансового года прогнозируется недостаточность на едином счете бюджета поселения денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета и наличие потребности в привлечении бюджетного кредита на покрытие временного кассового разрыва, и принятия решения о его привлечении, Сектор подготавливает проект обращения в адрес Губернатора Ростовской области с указанием объема, срока возврата и целевого назначения бюджетного кредита, обоснования необходимости его выделения и источников погашения. Одновременно с обращением в адрес Губернатора Ростовской области в министерство финансов Ростовской области (далее- минфин РО) направляются документы и материалы в соответствии с Положением о порядке предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Ростовской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18.03.2015 №182.

4.5. При выявлении потребности в привлечении кредитов от кредитных организаций в одном из месяцев очередного финансового года Сектор не позднее чем за 2 месяца, предшествующего месяцу возникновения указанной потребности (но не ранее срока принятия решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период), подготавливает проект распоряжения о привлечении кредитов от кредитных организаций.

4.6. Если в соответствии с оценкой ожидаемого исполнения бюджета поселения в рамках проведения мониторинга сбалансированности бюджета поселения на постоянной основе, прогнозируется невыполнение доходной части бюджета до конца текущего года в связи с выпадающими доходными источниками, или в течение финансового года не изысканы дополнительные доходные источники или экономия по отдельным направлениям расходов для планирования отдельных расходных обязательств, не включенных в решение о бюджете, Сектор подготавливает предложения для внесения изменений в решение о бюджете с целью оптимизации расходов. В случае недостаточности принятых мер Администрацией Ковылкинского сельского поселения по обеспечению сбалансированности бюджета поселения, Сектор подготавливает проект мотивированного обращения в адрес Губернатора Ростовской области о возможности предоставления из областного бюджета дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета поселения с одновременным предоставлением в минфин РО документов и материалов в соответствии с Положением о порядке предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, утвержденного Постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2011 №303.

4.7. В случае принятия решения Администрацией Ковылкинского сельского поселения о привлечении кредитов от кредитных организаций, Сектор, как уполномоченный орган, в соответствии с правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд осуществляет проведение процедур по привлечению кредитов от кредитных организаций с учетом необходимости обеспечения зачисления средств в бюджет района до момента наступления потребности в указанных средствах.

5. Текущее прогнозирование осуществляется в следующем порядке.

В случае выявления при формировании проекта кассового плана на очередной месяц текущего финансового года превышения перечислений над прогнозом поступлений с учетом остатка средств на едином счете бюджета поселения начальник Сектора не позднее чем за 1 день месяца, предшествующего планируемому, информирует об этом главу Администрации Ковылкинского сельского поселения, и совместно с сотрудниками Сектора осуществляет подготовку предложений по сбалансированности проекта кассового плана, в том числе по:

- привлечению остатков средств с казначейских счетов в порядке;

- направление обращения в минфин РО на получение дополнительной дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сверх кассового плана, в соответствии с Порядком составления и ведения кассового плана областного бюджета;

- привлечению бюджетного кредита из областного бюджета для покрытия временного кассового разрыва (привлечению кредитов от кредитных организаций (при наличии заключенного муниципального контракта (кредитного договора);

- сокращению расходов, заявленных главными распорядителями средств бюджета поселения в кассовый план.

После согласования предложения Сектором вносятся соответствующие изменения в проект кассового плана на очередной месяц.

В случае принятия Администрацией Ковылкинского сельского поселения решения о привлечении бюджетного кредита на пополнение остатка, Сектор подготавливает обращение на минфин РО, документы и материалы, подтверждающие кассовый разрыв. в соответствии с [Положение](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW186&n=125698&dst=100013)м о порядке предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Ростовской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, указанного в п.4.

В случае принятия Администрацией Ковылкинского сельского поселения решения о привлечении в соответствии с решением о бюджете кредитов от кредитных организаций бухгалтерия Сектор в соответствии с условиями заключенного муниципального контракта (кредитного договора) осуществляет подготовку и направление в кредитную организацию обращения о необходимости перечисления денежных средств (кредита) по реквизитам, указанным в муниципальном контракте (кредитном договоре).

6. Оперативное прогнозирование осуществляется в следующем порядке.

В целях своевременного доведения главным распорядителям и получателям средств бюджета поселения предельных объемов финансирования при исполнении кассового плана текущего месяца Сектор не позднее 3 рабочих дней после утверждения кассового плана формирует прогноз исполнения кассового плана по расходам по рабочим дням исходя из предельных дат исполнения заявок на оплату расходов, согласно которым осуществляется доведение предельных объемов финансирования на лицевые счета получателей бюджетных средств, в порядке, установленном Порядком санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета поселения, по форме, согласно приложению №2 к настоящему Положению.

Прогноз исполнения кассового плана по расходам по рабочим дням ежедневно корректируется в соответствии с поступившими от получателей бюджетных средств заявками на оплату расходов и проектами изменений кассового плана по расходам, заявками на осуществление перечислений с лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета – Администрации Ковылкинского сельского поселения и фактическим поступлением доходов.

На основании прогноза исполнения кассового плана по рабочим дням Сектор проводит анализ достаточности средств на едином счете бюджета поселения для исполнения кассового плана по рабочим дням и своевременной подготовки предложений для обеспечения полного и своевременного выполнения денежных обязательств получателей средств бюджета за счет средств бюджета поселения.

**В случае, если в отдельные рабочие дни месяца прогноз перечислений превышает прогноз поступлений с учетом свободного остатка средств на едином счете бюджета поселения, Сектор осуществляет подготовку проекта доведения предельных объемов финансирования только по первоочередным расходам (на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы, на исполнение публичных нормативных и долговых обязательств Ковылкинского сельского поселения, иные социальные выплаты, иные социально-значимые расходы). Доведение предельных объемов финансирования по остальным расходам осуществляется по мере поступления доходов до конца текущего месяца**.

В случае недопоступления доходов в текущем месяце Сектор подготавливает и направляет на рассмотрение главе Администрации Ковылкинского сельского поселения предложения по сбалансированности кассового плана, аналогичные указанным в пункте 5 настоящего Положения.