

от 23 декабря 2019 г.

**ПОРЯДОК  
СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА  
ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
«УСТЬ-ЦИЛЕМСКИЙ» (БЮДЖЕТОВ СЕЛЬСКИХ ПОСЕЛЕНИЙ).**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях организации исполнения бюджета муниципального района «Усть-Цилемский» и бюджетов сельских поселений и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального района «Усть-Цилемский» и бюджетов сельских поселений в текущем финансовом году (далее – кассовый план).

Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального района «Усть-Цилемский» и бюджеты сельских поселений (далее – бюджет муниципального района (бюджет поселения)) и кассовых выплат из бюджета муниципального района (бюджета поселения) в текущем финансовом году.

1.2. Составление и ведение кассового плана осуществляется Финансовым управлением администрации муниципального района «Усть-Цилемский» (далее – Финансовое управление) в электронном виде в программном комплексе по исполнению бюджета муниципального района (бюджета поселения) (далее – программном комплексе по исполнению бюджета).

**2. Показатели кассового плана**

2.1. В качестве единицы измерения показателей кассового плана в программном комплексе по исполнению бюджета применяется рубль (руб.), при утверждении кассового плана и формировании отчетных данных применяется показатель рубль (руб.).

2.2. Кассовый план формируется по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку, итоговыми суммами в разрезе следующих основных показателей:

- остаток средств на едином счете бюджета муниципального района (бюджета поселения) на начало отчетного периода;

- прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального района (бюджета поселения) в разрезе показателей по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям, поступлениям по источникам

В соответствии со статьями 215.1, 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказываю:

1. Утвердить порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального района «Усть-Цилемский» (бюджетов сельских поселений) согласно приложению к настоящему Приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Финансового управления администрации муниципального района «Усть-Цилемский» от 08 апреля 2010 года N 42 «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального района «Усть-Цилемский».

3. Признать утратившим силу приказ Финансового управления администрации муниципального района «Усть-Цилемский» от 21 октября 2016 года N 26/1 «О внесении изменений в приказ по финансовому управлению администрации муниципального района «Усть-Цилемский» от 08 апреля 2010 №42 «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального района «Усть-Цилемский».

4. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2020 года.

5. Контроль за исполнением данного приказа остается за собой.

Начальник финансового управления

Ознакомлены и получили копии приказа:



Г.В. Золотухин  
И.В. Сайфулина  
Н.Ф. Мазур



финансирования дефицита бюджета муниципального района (бюджета поселения);

- прогноз кассовых выплат из бюджета муниципального района (бюджета поселения) в разрезе показателей (расходы, осуществляемые за счет средств бюджета муниципального района (бюджета поселения), целевых средств, поступающих от республиканского бюджета Республики Коми, выплатам из источников финансирования дефицита бюджета муниципального района (бюджета поселения));

- предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета;

- остаток средств на едином счете бюджета муниципального района (бюджета поселения) на конец отчетного периода.

2.3. Прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального района и бюджеты поселений включает следующие показатели:

- налоговые и неналоговые доходы;

- безвозмездные поступления;

- поступления по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района (бюджета поселения).

Прогноз кассовых выплат из бюджета муниципального района (бюджета поселения) включает следующие показатели:

- расходы (расходы, осуществляемые за счет средств бюджета муниципального района (бюджета поселения), средств дорожного фонда бюджета муниципального района «Усть-Цилемский», целевых средств, поступающих от федерального бюджета, республиканского бюджета);

- выплаты из источников финансирования дефицита бюджета муниципального района (бюджета поселения).

### 3. Составление кассового плана

3.1. Кассовый план составляется на очередной финансовый год с ежемесячной детализацией.

3.2. Предоставление информации осуществляется путем ввода в программный комплекс по исполнению бюджета электронных документов (далее - ЭД):

- ЭД «Кассовый план поступлений» с ежемесячной детализацией;

- ЭД «Кассовый план выплат» с ежемесячной детализацией.

3.3. Основными этапами составления и утверждения кассового плана являются:

- составление отделом контрактной системы и доходов Финансового управления в программном комплексе по исполнению бюджета кассового плана по доходам по соответствующей классификации доходов в части прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов на основании

полученных прогнозов от главных администраторов доходов ЭД «Кассовый план поступлений» и перевод его на статус «Завершено» до 31 декабря текущего финансового года.

- составление отделом сводного бюджетного планирования Финансового управления на основании полученных прогнозов от главных администраторов доходов в программном комплексе по исполнению бюджета кассового плана по доходам по соответствующей классификации доходов в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации путем формирования ЭД «Кассовый план поступлений» и перевода его на статус «Завершено» до 31 декабря текущего финансового года.

- составление отделом сводного бюджетного планирования Финансового управления в программном комплексе по исполнению бюджета кассового плана по расходам укрупненно и перевод ЭД «Кассовый план выплат» на статус «Завершено» до 31 декабря текущего финансового года.

- составление отделом сводного бюджетного планирования Финансового управления в программном комплексе по исполнению бюджета кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района «Усть-Цилемский», Перевод ЭД «Кассовый план поступлений» на статус «Завершено» до 31 декабря текущего финансового года.

В случае возникновения временных кассовых разрывов в проекте кассового плана Финансовое управление вправе довести информацию до главных распорядителей о необходимости внесения изменений в кассовый план выплат. Отдел сводного бюджетного планирования в течение одного рабочего дня со дня получения информации от главных распорядителей корректирует показатели кассового плана по расходам, и доводит ЭД до статуса «Завершено»;

- формирование отделом сводного бюджетного планирования Финансового управления на основании ЭД «Кассовый план поступлений», ЭД «Кассовый план выплат», а также остатка средств бюджета муниципального района (бюджета поселения) на начало года, кассового плана на очередной финансовый год по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку и направление его на утверждение начальнику Финансового управления.

### 4. Внесение изменений в кассовый план

4.1. Внесение изменений в кассовый план осуществляется путем ввода в программный комплекс по исполнению бюджета электронных документов:

- ЭД «Кассовый план поступлений»;

- ЭД «Кассовый план выплат».

4.2. В утвержденный кассовый план могут вноситься изменения по следующим основаниям:



- принятие решения о внесении изменений в решение о бюджете муниципального района (бюджета поселения);
- внесение изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального района (бюджета поселения);
- отклонение фактических объемов поступления доходов от прогнозных показателей;
- необходимость перераспределения показателей кассового плана по видам доходов в связи с превышением (уменьшением) фактических поступлений доходов над прогнозируемыми;
- необходимость помесячного перераспределения кассового плана по доходам, источником финансового обеспечения которых являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на месяц их фактического поступления;
- необходимость помесячного перераспределения кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета (далее - кассовый план по источникам) в связи с превышением (уменьшением) фактических показателей над планируемыми;
- поступление дополнительных средств в виде межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также их перераспределение между месяцами с соответствующими изменениями кассового плана по доходам;
- необходимость помесячного перераспределения кассового плана по расходам в связи с недостаточными кассовыми поступлениями в бюджет муниципального района (бюджета поселения);
- недостаточность кассового плана по расходам для исполнения получателями бюджетных средств бюджет муниципального района (бюджета поселения) денежных обязательств на соответствующий период;
- необходимость помесячного перераспределения кассового плана выплат по расходам в целях финансового обеспечения или финансирования которых бюджету муниципального района (бюджету поселения) предоставляются из республиканского бюджета Республики Коми межбюджетные трансферты, с целью приведения в соответствие с помесячным распределением кассового плана поступлений по доходам, источником финансового обеспечения которых являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- необходимость корректировки кассового плана выплат по расходам в связи с его неисполнением за отчетный месяц текущего финансового года.

Корректировка кассового плана по доходам на соответствующий месяц текущего финансового года допускается только в случае, если изменения не приведут к временному кассовому разрыву и нарушению принципа сбалансированности бюджета.

Корректировка кассового плана по расходам на соответствующий месяц текущего финансового года допускается только при наличии свободного остатка средств на едином счете бюджета муниципального района

(бюджета поселения) и в случае, если изменения не приведут к временному кассовому разрыву.

4.3. Внесение изменений в кассовый план производится в следующем порядке:

4.3.1. Внесение изменений в кассовый план по доходам осуществляется отделом контрактной системы и доходов Финансового управления в части налоговых и неналоговых доходов, отделом сводного бюджетного планирования Финансового управления в части безвозмездных поступлений путем создания ЭД «Кассовый план поступлений» и доведения его до статуса «Завершено».

4.3.2. Внесение изменений в кассовый план по расходам осуществляется с учетом следующих особенностей:

4.3.2.1. Внесение изменений в кассовый план по расходам в случае принятия решения о внесении изменений в решение о бюджете муниципального района (бюджета поселения) осуществляется путем формирования отделом сводного бюджетного планирования Финансового управления ЭД «Кассовый план выплат» в программном комплексе по исполнению бюджета и переводом ЭД «Кассовый план выплат» на статус «Завершено».

4.3.3. Внесение изменений в кассовый план по источникам осуществляется отделом сводного бюджетного планирования Финансового управления в электронном виде путем создания в программном комплексе по исполнению бюджета ЭД «Кассовый план поступлений» (по виду БК - Источники) с доведением его до статуса «Завершено».

4.4. При внесении изменений в кассовый план, в случае принятия решения о внесении изменений в решение о бюджете муниципального района (бюджета поселения), отделом сводного бюджетного планирования Финансового управления после свода данных, на основании ЭД «Кассовый план поступлений», ЭД «Кассовый план выплат» формируется кассовый план по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку и направляется на утверждение начальнику Финансового управления.

4.5. Уточненный кассовый план по доходам, кассовый план по расходам и кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района (бюджета поселения) формируется ежемесячно отделом сводного бюджетного планирования Финансового управления по состоянию на отчетную дату по форме согласно приложению N 2 к настоящему Порядку.





Приложение N 2  
к Порядку  
составления и ведения  
кассового плана исполнения  
бюджета муниципального района «Усть-Цилемский»  
(бюджетов сельских поселений)

КАССОВЫЙ ПЛАН  
ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «УСТЬ-ЦИЛЕМСКИЙ»  
(БЮДЖЕТА СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ) НА \_\_\_\_ ГОД

по состоянию на « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.

Наименование показателя	Единица измерения: руб.	
	Кассовый план за отчетный период (январь, февраль, март и т.д.)	Кассовый план за год
1	2	3
Остатки на едином счете бюджета муниципального района «Усть-Цилемский» (бюджета сельского поселения) на начало отчетного периода		
<b>КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ - ВСЕГО</b>		
Налоговые и неналоговые доходы		
Безвозмездные поступления		
Поступления источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Усть-Цилемский» (бюджета сельского поселения)		
<b>КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ - ВСЕГО</b>		
Расходы - всего		
Выплаты из источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Усть-Цилемский» (бюджета сельского поселения)		
<b>САЛДО ОПЕРАЦИЙ по поступлениям и выплатам</b>		
Остатки на едином счете бюджета муниципального района «Усть-Цилемский» (бюджета сельского поселения) на конец отчетного периода		