

Финансовое управление администрации муниципального образования
Ширинский район

ПРИКАЗ

30.12.2021г.

п. Шира

№312-од

О порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета
муниципального образования Ширинский район

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации,
приказываю:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Ширинский район.
2. Настоящий приказ применяется, начиная с ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Ширинский район на 2022 год.
3. Приказ финансового управления администрации муниципального образования Ширинский район от 30.12.2016г № 261 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана и доведения предельных объемов финансирования районного бюджета муниципального образования Ширинский район» признать утратившим силу 01 января 2022 года.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя финансового управления Устюгову И.Н.

Руководитель финансового управления
администрации муниципального образования
Ширинский район

Л.М Шаманская

Утвержден
Приказом финансового управления
администрации муниципального
образования Ширинский район
от « 30 » декабря 2021 г. №312-од

**Порядок
составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального
образования Ширинский район**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Ширинский район (далее - районный бюджет), а также состав и сроки представления главными распорядителями (распорядителями) и получателями бюджетных средств районного бюджета, главным администраторами доходов районного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

2. Составление и ведение кассового плана районного бюджета осуществляется Финансовым управлением администрации муниципального образования Ширинский район (далее - финансовое управление) на основании:

- показателей для кассового плана по доходам;
- показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита районного бюджета;
- показателей для кассового плана по расходам районного бюджета;
- иных необходимых показателей.

3. Кассовый план составляется финансовым управлением ежеквартально по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

4. Изменения в кассовый план на текущий квартал вносятся на основании уточненных показателей по мере их получения, в соответствии с требованиями настоящего Порядка.

**II. Порядок составления, уточнения и представления показателей для
кассового плана по доходам районного бюджета**

2.1. Показатели для кассового плана по доходам районного бюджета включают разделы:

2.1.1. Сведений о ежемесячном распределении поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Ширинский район.

2.1.2. Прогноза безвозмездных поступлений в доход бюджета муниципального образования Ширинский район (без учета целевых средств из республиканского бюджета).

2.1.3. Иных сведений о поступлении доходов бюджета муниципального образования Ширинский район.

2.2. Разработка прогноза кассовых поступлений районного бюджета включает следующие этапы:

2.2.1. Представление сведений главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета о планируемых суммах поступлений, в разрезе администрируемых поступлений.

2.2.2. Прогнозирование планового размера поступлений из бюджетов других уровней.

2.2.3. Составление прогноза доходов районного бюджета.

2.3. Разбивка кассового плана по доходам осуществляется на основании: сведений главных администраторов доходов; поступлений доходов за предыдущий год; поступлений доходов за истекший период текущего финансового года; установленных законодательством сроков уплаты дохода.

2.4. Сведения о распределении поступлений доходов (по видам доходов) в районный бюджет на очередной финансовый год главными администраторами доходов представляются в финансовое управление не позднее 20 декабря отчетного финансового года в электронном виде и на бумажном носителе по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

2.5. Прогноз безвозмездных поступлений формируется финансовым управлением не позднее 28 числа последнего месяца в квартале предшествующего планируемому по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

2.6. Уточнение кассовых поступлений производится: при внесении изменений в решение о районном бюджете в части доходов районного бюджета; на основании проведенного анализа поступлений за отчетный период; на основании сведений главного администратора доходов.

2.7. При уточнении сведений о распределении поступлений доходов в районный бюджет на текущий финансовый год указываются фактические кассовые поступления доходов районного бюджета за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим кварталом.

2.8. Уточненные сведения о распределении поступлений соответствующих доходов в районный бюджет главными администраторами доходов представляются в финансовое управление не реже одного раза в месяц не позднее 28 числа текущего месяца в электронном виде и на бумажном носителе по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

2.9. В случае отклонения фактических поступлений по данному виду доходов районного бюджета в отчетном периоде от соответствующего показателя поквартального распределения доходов районного бюджета на текущий финансовый год на величину более чем на 5 процентов от указанного показателя, соответствующий главный администратор доходов районного бюджета представляет в финансовое управление пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

III. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита районного бюджета

3. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита районного бюджета формируется на основании:

- сводной бюджетной росписи районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования;

- прогноза отдельных кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования (далее прогноз по источникам).

3.1 В целях составления кассового плана бюджетным отделом финансового управления формируется прогноз по источникам на планируемый квартал финансового

года не позднее 29 числа последнего месяца квартала, предшествующего планируемому по форме согласно приложению 4 к настоящему.

3.2. В целях ведения кассового плана бюджетный отдел финансового управления формирует при необходимости уточненный прогноз по источникам на текущий квартал финансового года по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку

IV. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по расходам районного бюджета

4.1 Показатели для кассового плана по расходам районного бюджета формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи районного бюджета по расходам;
- лимитов бюджетных обязательств районного бюджета;
- прогноза кассовых выплат по расходам районного бюджета на планируемый квартал.

4.2 Для составления прогноза кассовых выплат по расходам главные распорядители средств районного бюджета предоставляют в бюджетный отдел сведения о прогнозируемых расходах в планируемом квартале не позднее 25 числа последнего месяца квартала, предшествующего планируемому, в электронном виде и на бумажном носителе.

4.3 Финансовым управлением в соответствии с прогнозом поступлений доходов в районный бюджет, источников финансирования дефицита районного бюджета, производит расчет предельных объемов кассовых выплат главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета в расчете на квартал с учетом первостепенности отдельных выплат.

В перечень первоочередных кассовых выплат из средств районного бюджета включаются :

- расходы, связанные с оплатой труда и начислениями на оплату труда;
- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату публичных нормативных обязательств;
- расходы на обслуживание муниципального долга
- межбюджетные трансферты муниципальным образованиям, за исключением субсидий капитального характера.

4.4. Утвержденные предельные объемы кассовых выплат доводятся финансовым управлением до главных распорядителей (распорядителей) средств районного бюджета на квартал по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

На основании доведенных предельных объемов кассовых выплат главные распорядители (распорядители) средств районного бюджета представляют в трехдневный срок сведения о распределении кассовых выплат по кодам классификации расходов бюджета по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку на бумажных носителях.

4.5 Предоставленные в финансовое управление сведения о распределении кассовых выплат проверяет бюджетный отдел. После проверки и анализа финансовое управление формирует кассовый план выплат районного бюджета.

V. Внесение изменений в кассовый план районного бюджета

5.1. Внесение изменений в кассовый план производится по инициативе финансового управления и главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.

5.2. Внесение изменений в кассовый план по инициативе главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств районного бюджета осуществляется в следующем порядке:

5.2.1. Главные распорядители (распорядители) бюджетных средств направляют в финансовое управление представление о предлагаемых изменениях кассового плана с указанием оснований для внесения изменений и предложением перераспределения данных сумм в пределах общего объема доведенных предельных объемов финансирования по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку.

При этом внесение изменений осуществляется при наличии, в письменной форме, обязательств распорядителей средств не допускать образования кредиторской задолженности по статьям, подвергшимся корректировке в сторону уменьшения.

5.2.2. На основании представления главного распорядителя (распорядителя) средств бюджетный отдел проводит анализ предлагаемых изменений на соответствие требованиям Бюджетного кодекса, решения о бюджете на текущий финансовый год и настоящего Порядка.

Далее производится внесение изменений в кассовый план районного бюджета по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку.

5.3. Внесение изменений в кассовый план по инициативе финансового управления осуществляется на основании приказа руководителя финансового управления о корректировке кассового плана. Финансовое управление готовит справку - уведомление об изменении в кассовых выплатах районного бюджета по форме согласно приложению 8 к настоящему Порядку.

5.4. Уведомления об изменениях кассовых выплат районного бюджета готовятся в двух экземплярах. Один экземпляр доводится до главного распорядителя средств районного бюджета.

Приложение № 1
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета, утвержденного
приказом финансового управления
администрации муниципального образования
Ширинский район

от « 30» декабря 2021 г. №

УТВЕРЖДАЮ

КАССОВЫЙ ПЛАН
на _____

№ пункта	Наименование показателя	год	(тыс. рублей)
			в том числе прогнозируемый квартал
1	2	3	4
1.	ОСТАТОК СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ПЛАНОВОГО ПЕРИОДА		
2.	ВСЕГО КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ		
	в том числе:		
2.1.	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		
2.2.	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (без учета целевых средств из республиканского бюджета)		
2.3.	ПОСТУПЛЕНИЯ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА		
2.3.1.	Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации		
2.3.2.	Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		
2.3.3.	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета		
2.3.4.	Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов		
3.	ВСЕГО КАССОВЫХ ВЫПЛАТ		
3.1.	РАСХОДЫ (без учета расходов, осуществляемых за счет целевых средств республиканского бюджета)		
3.1.1.	Оплата труда и начисления на оплату труда		
3.1.2.	Оплата работ, услуг Из них:		

	Коммунальные услуги		
3.1.3.	Обслуживание долговых обязательств		
3.1.4.	Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям		
3.1.5.	Безвозмездные и безвозвратные перечисления бюджетам		
3.1.6.	Социальное обеспечение		
3.1.7.	Прочие расходы		
3.1.8.	Поступление нефинансовых активов Из них: Увеличение стоимости основных средств Увеличение стоимости материальных запасов		
3.2.	ВЫПЛАТЫ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА		
3.2.1.	Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации		
3.2.2.	Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		
3.2.3.	Исполнение муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации		
4.	РАЗНИЦА КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И КАССОВЫХ ВЫБИТИЙ ЗА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД		
5.	ОСТАТОК СРЕДСТВ НА КОНЕЦ ПЛАНОВОГО ПЕРИОДА		

Приложение № 2

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета, утвержденного приказом
финансового управления администрации муниципального образования Ширинский район
от « 30» декабря 2021 г. № 312

СВЕДЕНИЯ
О ПОМЕСЯЧНОМ РАСПРЕДЕЛЕНИИ ПОСТУПЛЕНИЙ ДОХОДОВ, АДМИНИСТРИРУЕМЫХ
В РАЙОННЫЙ БЮДЖЕТ № _____

от " _____ " _____ 20__ г.

Главный администратор доходов районного бюджета _____

Единица измерения: тыс.руб.

КБК дохо- дов	Наимен о-вание дохода	Код стро ки	Сумм а на год	в том числе:																
				1 квартал				2 квартал				3 квартал				4 квартал				
				янва рь	февра ль	мар т	все го	апре ль	ма й	июн ь	всег о	июл ь	авгу ст	сентяб рь	все го	октяб рь	ноябр ь	декаб рь	всег о	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
		010																		
		020																		
		030																		
		040																		
		050																		
		060																		
		070																		
	Итого	080																		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

" _____ " _____ 20__ г.

Приложение № 4
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета, утвержденного
приказом финансового управления
администрации муниципального образования
Ширинский район
от « 30» декабря 2021 г. № 312

ПРОГНОЗ
ОТДЕЛЬНЫХ КАССОВЫХ ВЫПЛАТ И КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ПО
ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ ШИРИНСКИЙ РАЙОН

на _____ квартал 20__ года
(период)

_____ (наименование главного распорядителя бюджетных средств)

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код КИФ	Сумма на год, всего	В том числе на квартал
1	2	3	4
Кассовые выплаты , всего	X		
Кассовые поступления, всего	X		

Руководитель финансового управления

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение № 5
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета, утвержденного
приказом финансового управления
администрации муниципального образования
Ширинский район
от « 30» декабря 2021 г. № 312

ПРЕДЕЛЬНЫЕ ОБЪЕМ ВЫПЛАТ
на _____ квартал 20__ года
(период)

_____ (наименование главного распорядителя бюджетных средств)

Наименование	КОСГУ	Сумма
1	2	3
Расходы	200	
Оплата труда и начисления на оплату труда	210	
Приобретение услуг	220	
в т.ч. Коммунальные услуги	223	
Обслуживание долговых обязательств	230	
Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям	240	
Безвозмездные и безвозвратные перечисления бюджетам	250	
Социальное обеспечение	260	
Прочие расходы	290	
Поступления нефинансовых активов	300	
в т.ч. Увеличение стоимости основных средств	310	
Увеличение стоимости материальных запасов	340	
ВСЕГО РАСХОДОВ:		

Руководитель финансового управления _____

(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение № 6
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета, утвержденного
приказом финансового управления
администрации муниципального образования
Ширинский район
от « 30» декабря 2021 г. № 312

СВЕДЕНИЯ
о распределении кассовых выплат

на _____
(период)

(наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств)

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код						Сумма
	главного распорядителя	раздела	поддела	целевой статьи	виды расходов	доп. классиф	
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого расходов							

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Приложение № 7
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета, утвержденного
приказом финансового управления
администрации муниципального образования
Ширинский район
от « 30» декабря 2021 г. № 312

Руководителю финансового управления

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

от "___" _____ 20__ г.
на внесение изменений в кассовый план
районного бюджета муниципального образования Ширинский район
по _____
(главный распорядитель(распорядитель) средств районного бюджета)

В представлении на внесение изменений в кассовый план указывается:

1. Распорядитель, получатель, по которому вносятся изменения.
2. Основание для внесения изменений в кассовый план.

(тыс. рублей)

Наименование	Код						Сумма изменений (+/-)
	главного распорядителя	раздела	подраздела	целевой статьи	виды расходов	доп. классиф	
1	2	3	4	5	6	7	9
Итого							

3. Обязательство о недопущении образования кредиторской задолженности по уменьшаемым расходам.

(Представление на внесение изменений в кассовый план подписывается главным распорядителем, распорядителем)

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

М.П.

Приложение № 8
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета, утвержденного
приказом финансового управления
администрации муниципального образования
Ширинский район
от « 30» декабря 2021 г. № 312

_____ (наименование органа, исполняющего бюджет)

СПРАВКА – УВЕДОМЛЕНИЕ № _____
об изменении кассовых выплат

_____ (наименование главного распорядителя средств районного бюджета)

Основание: _____

(в рублях)

Код					доп. класси ф	Сумма измени й (+/-)	Сумма за год с учетом измени й
главного распорядител я	раздел а	подраздел а	целево й статьи	виды расходо в			
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО:							

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)