

Приказ  
по финансовому отделу администрации Вохомского муниципального района  
Костромской области

от 29 декабря 2018 г. №50

**Об утверждении Порядка составления  
и ведения кассового плана по бюджету  
Вохомского муниципального района**

В соответствии со ст.217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с пп.11 п.1 ст.7 Положения о бюджетном процессе в Вохомском муниципальном районе Костромской области, утвержденном решением Собрания депутатов Вохомского муниципального района Костромской области №385 от 31 октября 2019 года:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана по бюджету Вохомского муниципального района (Прилагается).

2. Признать утратившим силу приказ финансового отдела администрации Вохомского муниципального района от 31 декабря 2009 года №32 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана районного бюджета»

3. Настоящее постановление вступает в силу с 01.01.2020 года.

Заведующий финансовым отделом  
администрации Вохомского района

Герасимова Е.С.

**ПОРЯДОК**  
**Составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Вохомского**  
**муниципального района в текущем финансовом году**

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 217.1, 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и регламентирует процесс составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Вохомского муниципального района в текущем финансовом году (далее - кассовый план), а также устанавливает состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета Вохомского муниципального района (далее - главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета Вохомский муниципальный район (далее - главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Вохомский муниципальный район (далее - главные администраторы источников) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет Вохомского муниципального района и кассовых выплат из бюджета Вохомского муниципального района в текущем финансовом году, составление и ведение которого осуществляется финансовым отделом администрации Вохомского района (далее – финансовый отдел) в целях организации исполнения бюджета Вохомский муниципальный район

Иные понятия и термины используются в значениях, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Вохомского района.

1.3. Кассовый план включает следующие разделы:

- 1) кассовый план по доходам бюджета Вохомского муниципального района;
- 2) кассовый план по расходам бюджета Вохомского муниципального района;
- 3) кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета Вохомского муниципального района.

В кассовом плане могут быть представлены и иные показатели, дополняющие или детализирующие указанные выше.

1.4. Составление и ведение кассового плана, утверждение и доведение предельных объемов финансирования осуществляется в программном комплексе по учету операций по исполнению бюджета Вохомского муниципального района «АС Бюджет» (далее - программный комплекс) путем формирования электронных документов в системных модулях "Кассовый план поступлений" и "Кассовый план выплат".

1.5. Ввод, уточнение и представление в финансовый отдел показателей для составления и ведения кассового плана осуществляется в последовательности, предусмотренной [разделами II - IV](#) настоящего Порядка.

## II. Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Вохомского муниципального района

2.1. Кассовый [план](#) составляется и утверждается на очередной финансовый год с помесечной детализацией по форме согласно **приложению № 1** к настоящему Порядку.

2.2. Кассовый план по доходам формируется на основании:

Решения Собрания депутатов Вохомского муниципального района о бюджете Вохомского муниципального района на очередной финансовый год и на плановый период (далее – решение о бюджете Вохомского муниципального района);

прогнозов кассовых поступлений по доходам на очередной финансовый год с помесечной детализацией, представляемых главными администраторами доходов.

В составе кассового плана по доходам отражаются планируемые на год с разбивкой по месяцам кассовые поступления по налоговым и неналоговым доходам, а также по безвозмездным поступлениям в бюджет Вохомского муниципального района .

2.3. Составление кассового плана по группе доходов "налоговые и неналоговые доходы" осуществляется в следующем порядке:

- главные администраторы доходов представляют данные о прогнозе поступлений с помесечной разбивкой в разрезе кодов бюджетной классификации в электронном виде или на бумажном носителе в финансовый отдел не позднее 5 рабочих дней с даты подписания решения о бюджете Вохомского муниципального района, **согласно приложению №2** ;

- специалист по доходам проверяет полученные данные, вносит в программный комплекс и представляет свод данных о прогнозе поступлений на бумажном носителе специалисту по бюджету за 2 рабочих дня до начала очередного финансового года.

2.4. Составление кассового плана по группе доходов "безвозмездные поступления" осуществляется в следующем порядке:

- главные администраторы доходов формируют сведения о прогнозе поступлений в электронном виде не позднее 5 рабочих дней с даты подписания решения о бюджете Вохомского муниципального района.

- в части безвозмездных поступлений, главным администратором которых является финансовый отдел, сведения формирует бюджетный отдел.

Сведения о прогнозе поступлений формируются с помесечной разбивкой планируемых поступлений в разрезе кодов бюджетной классификации.

Главные администраторы доходов несут ответственность за своевременное представление в финансовый отдел данных для составления и ведения кассового плана.

2.5. Специалист по доходам анализирует сведения, представленные главными администраторами доходов, проводит проверку на соответствие показателям, утвержденным решением о бюджете Вохомского муниципального района.

2.6. Кассовый план по расходам бюджета Вохомского муниципального района формируется на основании:

сводной бюджетной росписи бюджета Вохомского муниципального района на очередной финансовый год (далее - сводная бюджетная роспись);

прогнозов кассовых выплат по расходам бюджета Вохомского муниципального района с помесечной детализацией, представляемых главными распорядителями.

В случае утверждения и доведения главным распорядителям сокращенных лимитов бюджетных обязательств показатели кассового плана по расходам не должны превышать утвержденные лимиты бюджетных обязательств.

2.7. Прогноз кассовых выплат по расходам формируется помесечно в размере не более одной двенадцатой утвержденных бюджетных ассигнований по главному распорядителю, за исключением выплат на проведение отпускной кампании, досрочной заработной платы по срокам, приходящимся на следующий месяц, а также выплат, осуществляемых за счет целевых средств, поступающих из областного бюджета, с учетом обеспечения софинансирования из бюджета Вохомского муниципального района. В случае превышения прогнозных кассовых выплат одной двенадцатой утвержденных бюджетных ассигнований по главному распорядителю представляется письменное обоснование.

2.8. Составление кассового плана по расходам осуществляется после утверждения показателей сводной бюджетной росписи и доведения лимитов бюджетных обязательств в следующем порядке:

- главные распорядители, не имеющие подведомственных муниципальных учреждений, формируют прогноз кассовых выплат по расходам по соответствующему лицевому счету и представляют в финансовый отдел в электронном виде или на бумажном носителе, согласно **приложению № 2**

- главные распорядители, имеющие подведомственные муниципальные учреждения, организуют с ними работу по представлению сведений и формированию электронных документов в разрезе лицевых счетов. Главный распорядитель осуществляет проверку представленных данных, на основании которых формирует сводный документ и представляет в финансовый отдел в электронном виде или на бумажном носителе, согласно **приложению № 2**

По финансовому отделу, осуществляющему бюджетные полномочия главного распорядителя, предоставление прогноза кассовых выплат по расходам бюджета Вохомского муниципального района осуществляется:

- бюджетным отделом - по перечислениям трансфертов бюджетам других уровней;

- отделом бухгалтерского учета и отчетности - по расходам на обеспечение выполнения функций финансового отдела;

- специалистом по доходам - по расходам на обслуживание муниципального долга Вохомского района.

В части иных расходов бюджета Вохомского муниципального района, не указанных выше, формирование сведений осуществляется финансовым отделом. Сводный прогноз кассовых выплат по финансовому отделу формируется бюджетным отделом.

2.9. Бюджетным отделом осуществляется контроль на наличие письменных обоснований сведений, представленных главными распорядителями. При дальнейшей проверке проводится общий контроль данных на соответствие утвержденным главному распорядителю, получателю бюджетных средств показателям бюджетной росписи; соразмерности прогнозных кассовых выплат, исполняемых за счет доходов в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета, имеющих целевое назначение, соответствующим поступлениям целевого характера, учтенных в кассовом плане по доходам, а также анализируются статьи расходов, заявленные к исполнению в прогнозе кассовых выплат на текущий месяц.

2.10. По итогам рассмотрения при отсутствии замечаний кассовый план по расходам утверждается заведующим финансового отдела.

2.11. Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета Вохомского муниципального района формируется на основании:

сводной бюджетной росписи бюджета Вохомского муниципального района по источникам финансирования дефицита Вохомского муниципального района на очередной финансовый год и решения о бюджете Вохомского муниципального района;

прогноза кассовых поступлений доходов, кассовых выплат по расходам и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита Вохомского муниципального района на очередной финансовый год с ежемесячной детализацией, представляемых главными администраторами источников.

информации об остатке средств на едином счете Вохомского муниципального района на начало месяца.

2.12. В целях составления кассового плана главные администраторы источников формируют прогноз по источникам финансирования дефицита Вохомского муниципального района по соответствующим кодам бюджетной классификации не позднее 5 рабочих дней со дня подписания решения о бюджете Вохомского муниципального района и представляют в финансовый отдел в электронном виде или на бумажном носителе.

2.13. По источникам финансирования дефицита Вохомского муниципального района, главным администратором которых является финансовый отдел, показатели кассового плана формируются специалистом по доходам, а также сведений бюджетного отдела о расчетном дефиците бюджета Вохомского муниципального района на текущий год, в том числе по месяцам, с целью определения необходимого объема ресурсов для обеспечения сбалансированности кассового плана. Сводная информация составляется не позднее 5 рабочих дней со дня подписания решения о бюджете Вохомского муниципального района.

Главные администраторы источников несут ответственность за несвоевременность и недостоверность представляемых в финансовый отдел данных для составления и ведения кассового плана.

При формировании кассового плана в составе показателей источников финансирования учитывается остаток средств на едином счете бюджета Вохомского муниципального района, а также предельный объем средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета.

Специалист по доходам проверяет данные, представленные главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Вохомского муниципального района и формирует сводный прогноз по источникам финансирования дефицита бюджета Вохомского муниципального района с учетом прогноза кассового плана по доходам и кассового плана по расходам.

2.14. На основании прогноза кассовых поступлений по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета Вохомского муниципального района, а также прогноза кассовых выплат по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Вохомского муниципального района бюджетный отдел формирует сводный кассовый план бюджета Вохомского муниципального района на очередной финансовый год с ежемесячной разбивкой.

Кассовый план направляется на утверждение заведующему финансовому отделу.

### III. Порядок составления и представления

уточненного кассового плана на текущий финансовый год

3.1. Кассовый план ежемесячно подлежит уточнению не позднее пятого рабочего дня текущего месяца.

Внесение изменений в показатели кассового плана по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным, предусматривает:

1) уточнение под фактические показатели отчетного периода:

- по доходам бюджета Вохомского муниципального района - с учетом поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет Вохомского муниципального района;

- по расходам бюджета Вохомского муниципального района - с учетом кассового расхода;

- по источникам финансирования дефицита бюджета Вохомского муниципального района - с учетом поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета Вохомского муниципального района.

2) уточнение показателей месяца, следующего за отчетным, и последующих периодов в случае необходимости ежемесячного перераспределения прогнозных сумм с учетом внесенных изменений в решение о бюджете Вохомского муниципального района и (или) в сводную бюджетную роспись.

Суммы уточнений отражаются главными распорядителями, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета и главными администраторами доходов бюджета как изменения (увеличение "+", уменьшение "-") ранее утвержденных показателей кассового плана.

3.2. В целях уточнения сведений о прогнозе поступлений налоговых и неналоговых доходов на текущий финансовый год в срок:

- 1) не позднее третьего рабочего дня месяца, следующего за отчетным, главные администраторы доходов представляют уточненные данные;
- 2) не позднее двух рабочих дней после получения сведений специалист по доходам вносит изменения в программном комплексе и представляет в бюджетный отдел уточненный помесичный прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Вохомского муниципального района на текущий финансовый год на бумажном носителе по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

3.3. В целях уточнения сведений о помесичном распределении безвозмездных поступлений на текущий финансовый год:

главные администраторы доходов представляют данные отчетного месяца под фактические поступления, а в последующие месяцы вносятся планируемые поступления. Бюджетный отдел проверяет уточненные сведения и вносит изменения в кассовый план.

По итогам отчетного месяца в случае отклонения фактического кассового исполнения по налоговым и неналоговым доходам бюджета Вохомского муниципального района и безвозмездным поступлениям от представленного прогноза на величину более чем на 7 процентов, рассчитанную по общей сумме отклонения в целом по главному администратору доходов, соответствующий главный администратор доходов представляет в финансовый отдел пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения в срок не позднее 10-го числа текущего месяца.

3.4. Уточненный прогноз кассовых выплат по расходам бюджета Вохомского муниципального района на текущий финансовый год с учетом внесенных изменений представляется в финансовый отдел главными распорядителями в срок не позднее пяти рабочих дней текущего месяца. Изменения в электронном виде осуществляются в два этапа:

- 1) перенос неиспользованных остатков кассового плана выплат предыдущего месяца по всем главным распорядителям и подведомственным казенным учреждениям на последующие месяцы;
- 2) внесение планируемых изменений путем создания новых документов в модуле "Кассовый план выплат".

По итогам отчетного месяца в случае отклонения фактического исполнения кассового плана выплат от представленного прогноза на величину более чем на 7 процентов, рассчитанную по общей сумме отклонения в целом по главному распорядителю, соответствующий главный распорядитель представляет сведения об исполнении кассового плана выплат с отражением причин указанного отклонения в срок не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Главные распорядители несут ответственность за несвоевременность и недостоверность представляемых в финансовый отдел данных для составления и ведения кассового плана.

Отличительной особенностью формирования уточненного кассового плана по расходам бюджета Вохомского муниципального района на декабрь является допустимое отклонение годовых показателей кассового плана от соответствующих показателей сводной бюджетной росписи (лимитов бюджетных обязательств). Причинами отклонения выступает планирование расходов на последний месяц отчетного финансового года по фактической потребности с учетом прогнозируемой суммы экономии по отдельным статьям расходов, а также предполагаемого неосвоения областных средств. Уменьшение сумм, приходящихся на декабрь, приведет к отклонению годовых показателей кассового плана выплат от показателей бюджетной росписи главного распорядителя, и в данном случае указанное отклонение будет являться допустимым. При этом главный распорядитель представляет письменное обоснование допустимых отклонений (сложившееся несоответствие кассового плана и росписи с указанием сумм расхождения по статьям расходов).

3.5. В целях уточнения сведений о ежемесячном распределении источников финансирования на текущий финансовый год:

главные администраторы источников представляют планируемые поступления и выплаты.

Специалист по доходам ежемесячно вносит изменения в прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета Вохомского муниципального района в программном комплексе и представляет в отдел бюджетный отдел уточненный ежемесячный прогноз на текущий финансовый год.

3.6. Бюджетный отдел на основании представленных уточненных сведений по доходам, расходам и источникам финансирования формирует уточненный кассовый план бюджета Вохомского муниципального района на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией по форме согласно **приложению N 1** к настоящему Порядку. Уточненный кассовый план ежемесячно утверждается заведующим финансового отдела не позднее семи рабочих дней.

#### IV. Порядок утверждения предельных объемов финансирования

и внесение изменений в кассовый план

в течение текущего месяца

4.1. После утверждения кассового плана и предельных объемов финансирования каждому главному распорядителю направляется уведомление о предельных объемах финансирования, согласно **приложению №3**.

4.2. Изменения в утвержденные предельные объемы финансирования вносятся бюджетным отделом по предложениям главных распорядителей без ограничения по следующим основаниям:

1) внесение изменений в соответствии с решением о бюджете Вохомского муниципального района и (или) сводную бюджетную роспись, в том числе предусматривающие:

- исполнение судебных актов, связанных с обращением взыскания на средства бюджета Вохомского муниципального района;
- использование средств резервного фонда администрации Вохомского района и иных средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований;
- использования субсидий и субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой характер, фактически полученных сверх утвержденных решением о бюджете Вохомского муниципального района;
- иные основания, определенные Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Вохомского муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Вохомского муниципального района, связанные с необходимостью осуществления выплат в текущем месяце.

После утверждения изменений в кассовый план выплат, которые влияют на предельные объемы финансирования, главному распорядителю направляется уведомление об изменениях предельных объемов финансирования.

2) внесение изменений в утвержденные предельные объемы финансирования, не приводящие в целом по главному распорядителю к увеличению кассовых выплат по расходам бюджета Вохомского муниципального района, осуществляется посредством перераспределения плановых показателей между статьями расходов в рамках кассового плана текущего месяца.

Главные распорядители вправе вносить изменения в показатели кассового плана, в случае если они не приводят к изменению утвержденных сумм, путем перераспределения средств между подведомственными учреждениями и (или) кодами дополнительной классификации и региональной классификации мероприятий муниципальных программ Вохомского района.

4.3. Для внесения изменений в кассовый план главные распорядители представляют документы в электронном виде или на бумажных носителях с указанием сумм увеличения или уменьшения выплат соответствующего месяца.

Указывают один из аналитических признаков, соответствующих изменению: 101 - в связи с недостаточностью средств на текущий месяц (в случае увеличения предельного объема финансирования) или 102 - в связи с перемещением показателей кассового плана в пределах текущего месяца (без изменения итоговой суммы) по главному распорядителю.

4.4. Далее документ проверяет бюджетный отдел на предмет соответствия показателям бюджетной росписи, наличия свободного остатка средств по уменьшаемым статьям расходов на дату обращения. При положительном решении и правильности заполнения электронных документов осуществляется внесение соответствующих изменений в кассовый план выплат и предельные объемы финансирования.

4.5. Финансовый отдел вправе отклонить предложения главных распорядителей в случае:

- отсутствия средств бюджета Вохомского муниципального района для обеспечения помесечной сбалансированности кассового плана;

- представления предложений, приводящих к увеличению кассового плана текущего месяца, при наличии свободного остатка кассового плана, не планируемого к использованию в текущем месяце;
- иных случаев в соответствии с бюджетным законодательством.

V. Исполнение кассового плана при недостаточности средств  
на едином счете бюджета Вохомского муниципального района

В случае прогнозирования недостаточности денежных средств на едином счете бюджета Вохомского муниципального района, необходимых для осуществления кассовых выплат, в условиях уменьшения прогнозной оценки по доходам и (или) источникам финансирования дефицита бюджета Вохомского муниципального района, финансовый отдел информирует главных распорядителей о необходимости корректировки (сокращения) показателей прогнозов кассовых выплат на предстоящий месяц.



**3. ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ВОХОМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

в рублях

Наименование	КБК	январь	февраль	март	Итого за 1-й квартал	апрель	май	июнь	Итого за 1 – е полугодие	июль	август	сентябрь	Итого за 9 месяцев	октябрь	ноябрь	декабрь	Итого за год
Остаток на начало периода																	
Другие источники																	
Итого																	

Зам.заведующего финансового отдела \_\_\_\_\_

СОГЛАСОВАНО:

Специалист по бюджету финансового отдела \_\_\_\_\_

Исполнитель \_\_\_\_\_

(наименование главного администратора доходов бюджета Вохомского муниципального района)

**ПРОГНОЗ ПОСТУПЛЕНИЙ НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ  
В БЮДЖЕТ ВОХОМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

на (месяц) \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

в рублях

Наименование	КБК	январь	февраль	март	Итого за 1-й квартал	апрель	май	июнь	Итого за 1 – е полугодие	июль	август	сентябрь	Итого за 9 месяцев	октябрь	ноябрь	декабрь	Итого за год
Итого																	

Главный специалист по доходам финансового отдела \_\_\_\_\_

СОГЛАСОВАНО:

Зам. заведующего финансового отдела \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(наименование главного распорядителя средств бюджета Вохомского муниципального района)

ПРОГНОЗ КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ИЗ БЮДЖЕТА ВОХОМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
В \_\_\_\_\_ ГОДУ

ПО \_\_\_\_\_  
(наименование главного распорядителя)

в рублях

Наименование	КБК	январь	февраль	март	Итого за 1-й квартал	апрель	май	июнь	Итого за 1 – е полугодие	июль	август	сентябрь	Итого за 9 месяцев	октябрь	ноябрь	декабрь	Итого за год
Итого																	

Главный распорядитель:

\_\_\_\_\_  
(наименование должности)      подпись      (Ф.И.О.)

Исполнитель \_\_\_\_\_  
Тел.:

(наименование главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета  
Вохомского муниципального района)

ПРОГНОЗ ИСТОЧНИКОВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА  
на (месяц) \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

в рублях

Наименование	КБК	январь	февраль	март	Итого за 1-й квартал	апрель	май	июнь	Итого за 1 – е полугодие	июль	август	сентябрь	Итого за 9 месяцев	октябрь	ноябрь	декабрь	Итого за год
Итого																	

Руководитель: \_\_\_\_\_  
(должность)                      подпись                      Ф.И.О.

