

# УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ

# АДМИНИСТРАЦИИ ГРЯЗОВЕЦКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

# ПРИКАЗ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.03.2023 | № | 45 |

г. Грязовец

**Об утверждении Порядка составления и ведения**

**кассового плана бюджета Грязовецкого муниципального округа**

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Грязовецкого муниципального округа (приложение).

2. Признать утратившим силу приказ Управления финансов Грязовецкого муниципального района от 30 декабря 2021 г. № 114 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета района».

3. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания.

4. Настоящий приказ подлежит размещению на официальном сайте Грязовецкого муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Начальник управления Н.А. Кузнецова

Приложение

к приказу Управления финансов администрации Грязовецкого муниципального округа

от 31.03.2023 № 45

ПОРЯДОК

СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА БЮДЖЕТА

ГРЯЗОВЕЦКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в целях определения прогнозного состояния единого счета бюджета, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана бюджета Грязовецкого муниципального округа (далее – бюджет округа), а так же состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета округа, главными администраторами доходов бюджета округа, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета округа сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

2. Кассовый план бюджета округа (далее - кассовый план) формируется на очередной финансовый год с поквартальной разбивкой.

3. Кассовый план включает в себя показатели по доходам, расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета округа.

Составление и ведение кассового плана осуществляется управлением финансов администрации Грязовецкого муниципального округа (далее – управление финансов) в соответствии с разделом II настоящего Порядка.

4. Кассовый план утверждается начальником управления финансов по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку до начала текущего финансового года.

5. Кассовый план в части перечислений по расходам является основой для формирования предельных объемов финансирования расходов бюджета округа на соответствующий квартал.

6. Уточненный кассовый план ежеквартально на 7 рабочий день первого месяца квартала, следующего за отчетным, представляется на утверждение начальнику управления финансов.

II. Порядок составления и ведения кассового плана

1. Составление кассового плана осуществляется на основании:

- прогноза поступлений доходов в бюджет округа (по главным администраторам доходов бюджета округа) (приложение № 2 к настоящему Порядку);

- показатели сводной бюджетной росписи бюджета округа;

- прогноза поступлений и перечислений по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета округа (приложение № 3 к настоящему Порядку);

- сведений об остатках средств на счете бюджета округа.

2. В целях формирования показателей для составления кассового плана:

2.1. Главные администраторы доходов и источников финансирования дефицита бюджета округа (далее главные администраторы) в течение 7 рабочих дней со дня принятия решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период формируют и направляют в отдел планирования и анализа доходов управления финансов администрации Грязовецкого муниципального округа (далее – отдел планирования и анализа доходов) прогнозы поступлений закрепленных за ними видов (подвидов) доходов, в том числе по безвозмездным поступлениям, и источников финансирования дефицита бюджета округа, с поквартальным распределением на бумажном носителе по формам согласно приложениям № 2 и 3 к настоящему Порядку.

2.2. В течение 3 рабочих дней со дня представления главными администраторами сведений в соответствии с подпунктом 2.1 настоящего Порядка управление финансов рассматривает и согласовывает представленные главными администраторами сведения о поступлении закрепленных за ними видов (подвидов) доходов, в том числе по безвозмездным поступлениям, и источников финансирования дефицита бюджета округа, и в случае несоответствия представленных сведений показателям, учтенным в решении о бюджете округа на очередной финансовый год и плановый период, возвращают сведения главным администраторам для доработки.

Главные администраторы в течение 3 рабочих дней корректируют и направляют в Управление финансов, уточненные прогнозы поступлений доходов, в том числе по безвозмездным поступлениям, и источников финансирования дефицита бюджета округа на бумажном носителе.

При отсутствии сведений управление финансов имеет право за администраторов налоговых и неналоговых доходов, закрепленных за территориальными органами, структурными (подразделениями) администрации округа и федеральными органами исполнительной власти, устанавливать и корректировать прогнозы поступления доходов в текущем финансовом году в общих суммах и в части изменения поквартальной разбивки. Корректировка поступлений по указанным доходам проводится исходя из фактического исполнения кассовых поступлений в бюджет округа в предшествующие периоды с учетом изменений в бюджетное и налоговое законодательство в текущем финансовом году.

При отсутствии информации о поквартальном распределении безвозмездных поступлений при составлении кассового плана на год они распределяются по кварталам пропорционально с учетом периода их использования.

2.3. В течение 3 рабочих дней после представления администраторами уточненных прогнозов налоговых и неналоговых поступлений, в том числе по безвозмездным поступлениям, и источников финансирования дефицита бюджета округа отдел планирования и анализа доходов заполняет и направляет в отдел формирования и исполнения бюджета управления финансов администрации Грязовецкого муниципального округа (далее – отдел формирования и исполнения бюджета) согласно приложению № 1 к настоящему Порядку:

2.3.1 Поквартальное распределение общего объема:

- налоговых и неналоговых доходов (без кодов бюджетной классификации);

- безвозмездных поступлений пропорционально с учетом периода их использования, согласованное с отделом формирования и исполнения бюджета;

2.3.2. Поквартальное распределение объемов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета округа в разрезе кодов бюджетной классификации.

3. Показатели для кассового плана по расходам формируются на основании сводной бюджетной росписи бюджета округа на текущий финансовый год.

Главные распорядители бюджетных средств бюджета округа в течение 7 рабочих дней со дня принятия решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период формируют и направляют в отдел формирования и исполнения бюджета поквартальное распределение расходов на бумажном носителе по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

4. В течение 3 рабочих дней со дня поступления всех прогнозных показателей отдел формирования, исполнения и учета бюджета управления финансов формирует кассовый план бюджета округа на очередной финансовый год согласно приложению № 1 к настоящему Порядку и направляет на утверждение начальнику управления финансов.

Показатели утвержденного кассового плана по налоговым и неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям заносятся отделом планирования и анализа доходов в программу АС «Бюджет».

5. Уточнение кассового плана осуществляется ежеквартально не позднее 15-го числа первого месяца квартала с целью определения объемов финансирования расходов бюджета округа на очередной квартал.

При внесении изменений в кассовый план учитывается фактическое исполнение по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета округа предыдущих периодов. По доходам учитывается фактическое поступление доходов в бюджет округа за предыдущий период, за исключением сумм безвозмездных поступлений из областного бюджета, зачисленных на невыясненные платежи. Показатели кассового плана по доходам являются основанием для составления отчета об исполнении доходов бюджета округа.

6. Уточнение кассового плана осуществляется в следующем порядке:

6.1. Уточнение кассового плана, в случае принятия решения о внесении изменений в решение о бюджете округа на текущий финансовый год и плановый период, производится в порядке, установленном в п. 2 настоящего Порядка.

6.2. В случае необходимости в течение текущего финансового года в пределах установленного на год задания главные администраторы доходов бюджета округа представляют предложения по уточнению поквартального распределения кассового плана бюджета округа по форме согласно приложению № 4 к настоящему порядку с обоснованием предлагаемых корректировок.

Главные администраторы доходов бюджета округа не позднее 15-го числа первого месяца квартала, следующего за отчетным кварталом, представляют в отдел планирования и анализа доходов пояснительную записку о причинах неисполнения и перевыполнения (более чем на 10%) за отчетный квартал показателей, предусмотренных кассовым планом бюджета округа по неналоговым доходам.

6.3. В случае не поступления доходных источников в запланированные сроки отделом планирования и анализа доходов направляются в отдел формирования и исполнения бюджета предложения по уточнению кассового плана для подготовки предложений по сокращению предельных объемов финансирования расходов бюджета округа либо привлечению дополнительных источников внутреннего финансирования бюджета округа.

6.4. Внесение изменений в кассовый план в части поступлений в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и получения имеющих целевое назначение безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств, осуществляется в срок не позднее последнего дня месяца, в котором получены уведомления.

Приложение № 1

к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Грязовецкого муниципального округа

У Т В Е Р Ж Д А Ю

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Начальник Управления финансов администрации Грязовецкого муниципального округа

КАССОВЫЙ ПЛАН БЮДЖЕТА ОКРУГА

на 20\_\_\_\_ г.

Наименование муниципального образования Вологодской области Грязовецкий муниципальный округ

Единица измерения: тыс. руб.

Остаток средств на начало текущего финансового года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя, КБК | Всего на год | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Остаток средств на начало квартала |  |  |  |  |  |
| ПОСТУПЛЕНИЯ ПО ДОХОДАМ – ВСЕГО, В ТОМ ЧИСЛЕ: |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы |  |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления |  |  |  |  |  |
| ПЕРЕЧИЛЕНИЯ ПО РАСХОДАМ – ВСЕГО, В ТОМ ЧИСЛЕ |  |  |  |  |  |
| Расходы за счет собственных средств |  |  |  |  |  |
| Расходы за счет областных и федеральных средств |  |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления |  |  |  |  |  |
| ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+) |  |  |  |  |  |
| Поступления источников  внутреннего финансирования дефицита бюджета округа - всего |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации |  |  |  |  |  |
| Получение кредитов от кредитных организаций бюджетом округа в валюте Российской Федерации |  |  |  |  |  |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета округа |  |  |  |  |  |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам МО области из областного бюджета в валюте РФ |  |  |  |  |  |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета округа в валюте Российской Федерации |  |  |  |  |  |
| Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального округа |  |  |  |  |  |
| Выплаты из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета округа - всего |  |  |  |  |  |
| Погашение бюджетом округа кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации |  |  |  |  |  |
| Погашение бюджетом округа кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации |  |  |  |  |  |
| Исполнение муниципальных гарантий округа в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу |  |  |  |  |  |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета округа |  |  |  |  |  |
| Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджета округа в валюте Российской Федерации |  |  |  |  |  |
| Остатки средств на конец квартала |  |  |  |  |  |

Ответственный исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_"\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

Приложение № 2

к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Грязовецкого муниципального округа

ПРОГНОЗ

ПОСТУПЛЕНИЙ ДОХОДОВ В БЮДЖЕТ ОКРУГА

от "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

Наименование муниципального образования Вологодской области Грязовецкий муниципальный округ

Главный администратор доходов бюджета округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | КБК | Сумма  на год, всего | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

"\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 3

к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Грязовецкого муниципального округа

ПРОГНОЗ

ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЙ ПО ИСТОЧНИКАМ

ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ОКРУГА № \_\_\_\_\_

от "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

Наименование муниципального образования Вологодской области Грязовецкий муниципальный округ

Главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Единица измерения: (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя, КБК | Код по КИВФ | Сумма  на год, всего | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Кассовые выплаты, всего |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Кассовые поступления, всего |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

"\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 4

к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Грязовецкого муниципального округа

ПЛАН

по доходам (уточненный план по доходам) на \_\_\_\_ год

Наименование муниципального образования Вологодской области Грязовецкий муниципальный округ

Главный администратор доходов бюджета округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Наименование доходов | Сумма на год | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО: |  |  |  |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение № 5

к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Грязовецкого муниципального округа

ПЛАНОВЫЕ РАСХОДЫ ГЛАВНЫХ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ

БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ОКРУГА

от "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

Наименование муниципального образования Вологодской области Грязовецкий муниципальный округ

Главный распорядитель бюджетных средств округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма  на год, всего | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расходы за счет собственных средств |  |  |  |  |  |
| Расходы за счет областных и федеральных средств |  |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

"\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.