



Управление финансов  
Администрации Краснобаковского района  
Нижегородской области

## П Р И К А З

27.12.2016 г.

№ 92

Об утверждении Порядка составления  
и ведения кассового плана исполнения  
районного бюджета в текущем финансовом году

В соответствии со статьей 154 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 13 решения Земского собрания Краснобаковского района от 23 мая 2015 года № 28 "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Краснобаковском районе" приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году.
2. Признать утратившим силу с 1 января 2017 года приказ Управления финансов Администрации Краснобаковского района от 24.12.2014 г. № 74 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника отдела исполнения бюджета О.А.Метелькову.

Начальник управления финансов

С.Л.Сахаров

Утвержден  
Приказом управления финансов  
Администрации Краснобаковского  
района  
от 27.12.2016 г. № 92

**ПОРЯДОК**  
**составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета**  
**в текущем финансовом году**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящий порядок разработан в соответствии со статьями 154 и 217.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьей 13 решения Земского собрания Краснобаковского района от 23 мая 2015 года № 28 "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Краснобаковском районе" и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году (далее - кассовый план), а также состав и сроки представления главными распорядителями средств районного бюджета и другими участниками процесса прогнозирования сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее - сведения).

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в районный бюджет и кассовых выплат из районного бюджета в текущем финансовом году.

В кассовом плане устанавливается предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете районного бюджета.

Кассовый план включает:

кассовый план исполнения районного бюджета на текущий финансовый год с детализацией по кварталам.

1.3. Составление и ведение кассового плана осуществляется отделом исполнения бюджета Управления финансов на основании сведений, представляемых главными распорядителями средств районного бюджета и другими участниками процесса прогнозирования, с учетом имеющейся информации об операциях по управлению остатками средств на едином счете районного бюджета, о кассовом исполнении районного бюджета, показателях сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.

Отдел исполнения бюджета Управления финансов осуществляет проверку представленных сведений на соответствие показателям сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств на текущий финансовый год. В случае выявления несоответствия отдел исполнения бюджета направляет главному распорядителю (другому участнику процесса прогнозирования) письмо (служебную записку) с указанием перечня выявленных несоответствий. Главный распорядитель (другой участник) устраняет выявленные несоответствия и не позднее следующего дня повторно представляет сведения в отдел исполнения бюджета.

**II. Порядок составления кассового плана**

2.1. Кассовый план на текущий финансовый год составляется отделом исполнения бюджета по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку не позднее 30 декабря отчетного финансового года. Подписывается кассовый план на текущий финансовый год начальником Управления финансов.

2.2. Кассовый план составляется на основе следующих сведений, представляемых главными распорядителями и другими участниками процесса прогнозирования:

- прогноза поступлений доходов в районный бюджет на текущий финансовый год с распределением доходов по кварталам;

- прогноза отдельных кассовых выплат по расходам районного бюджета на текущий финансовый год с распределением по кварталам;
- прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета с распределением по кварталам;
- сводной бюджетной росписи районного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета на текущий финансовый год;
- лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

2.3. Сведения для составления кассового плана на текущий финансовый год представляются главными распорядителями и другими участниками процесса прогнозирования в отдел исполнения бюджета не позднее 20 декабря отчетного финансового года на бумажном носителе.

2.4. Прогноз поступлений доходов на текущий финансовый год в части налоговых и неналоговых доходов формируется сектором по планированию и анализу доходов бюджета и муниципального долга отдела планирования бюджета и представляется в отдел исполнения бюджета по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку по кодам строк 2.1, 2.2 в соответствии с установленными сроками пунктом 2.3. настоящего Порядка.

2.5. Главные распорядители бюджетных средств формируют прогноз поступлений межбюджетных трансфертов из областного бюджета на текущий финансовый год, прогноз кассовых выплат по отдельным расходам на текущий финансовый год (в том числе за счет межбюджетных трансфертов) и представляют по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку в соответствии с установленными сроками пунктом 2.3. настоящего Порядка.

Прогнозы формируются с учетом определенных при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключаемым муниципальным контрактам и иным договорам.

Главные распорядители в случае необходимости оплаты денежных обязательств по муниципальным контрактам и иным договорам, кроме расходов, указанных в приложении 2, представляют в отдел исполнения бюджета прогноз кассовых выплат с указанием бюджетной классификации РФ по форме согласно приложению 2.

2.6. Прогнозы кассовых поступлений и кассовых выплат по обслуживанию муниципального долга, по погашению долговых обязательств и привлечению заемных средств для их погашения по источникам финансирования дефицита районного бюджета формируются сектором по планированию и анализу доходов бюджета и муниципального долга отдела планирования бюджета на основании графиков погашения долговых обязательств. Прогнозы представляются в отдел исполнения бюджета по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку по кодам строк 3.8, 6.1 - 6.4, 7.1 - 7.5 в соответствии с установленными сроками пунктом 2.3. настоящего Порядка.

2.7. Прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по другим источникам финансирования дефицита районного бюджета, не указанным в пункте 2.6. настоящего Порядка, осуществляется следующим образом:

- прогноз в части поступления средств от продажи акций и иных форм участия в капитале формируется и предоставляется сектором по планированию и анализу доходов бюджета и муниципального долга отдела планирования бюджета по форме согласно приложению 1 по коду строки 6.5. в соответствии с установленными сроками пунктом 2.3. настоящего Порядка;
- операции по управлению остатками средств на едином счете районного бюджета прогнозируются по объемам привлечения остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений, средств иных юридических лиц, не являющихся получателями средств районного бюджета, средств казенных учреждений, полученных во временное распоряжение, и их возврата. Объем привлечения средств и их возврат зависят от поступлений средств на счета указанных учреждений и кассовых расходов с учетом обеспечения потребности этих учреждений в средствах;

- сведения об остатках средств на лицевом счете районного бюджета в УФК по Нижегородской области учитываются на 1 число месяца на основании выписки из лицевого счета районного бюджета.

2.8. Прогноз кассовых выплат по расходам районного бюджета на текущий финансовый год формируется с детализацией по кварталам в целом по расходам районного бюджета в разрезе групп видов расходов классификации расходов (КВР) в абсолютном выражении и процентах по отношению к годовым ассигнованиям или лимитам бюджетных обязательств по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку по кодам строк 3.2-3.10.

Распределение по кварталам бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) на оплату труда и другие социально значимые расходы производится в полном объеме от потребности на квартал с учетом временного, сезонного характера расходов. Другие кассовые выплаты планируются в зависимости от показателей по доходам и с учетом прогнозов отдельных кассовых выплат, представленных главными распорядителями в соответствии с пунктом 2.5. настоящего Порядка. При этом общая сумма кассовых выплат на год не должна превышать годовые бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

При формировании прогноза кассовых выплат по расходам допускается детализация видов расходов по подгруппам и элементам, выделение в отдельные строки расходов по отдельным муниципальным программам (подпрограммам) и других расходов.

2.9. При составлении кассового плана на текущий финансовый год отделом исполнения бюджета определяется потребность в заемных средствах для покрытия дефицита районного бюджета и (или) объем временно свободных средств на едином счете районного бюджета. Заявка на планируемое привлечение заемных средств для покрытия дефицита и (или) погашение долговых обязательств представляется в сектор по планированию и анализу доходов бюджета и муниципального долга отдела планирования бюджета в срок до 23 числа месяца, предшествовавшего планируемому кварталу, с указанием цели. В срок до 25 числа месяца, предшествующего планируемому кварталу, сектор по планированию и анализу доходов бюджета и муниципального долга отдела планирования бюджета представляет в отдел исполнения бюджета уточненные показатели кассового плана по обслуживанию муниципального долга, по привлечению и погашению заемных средств с учетом выполнения ограничений по муниципальному долгу Краснобаковского района.

Сектор по планированию и анализу доходов бюджета и муниципального долга отдела планирования бюджета в случае превышения ограничений или несоответствия целям, установленным Бюджетным кодексом РФ и нормативно-правовыми актами Краснобаковского района, уведомляет отдел исполнения бюджета о невозможности исполнения заявки о привлечении заемных средств.

### **III. Порядок ведения кассового плана**

3. Ведение кассового плана на текущий финансовый год.

3.1. Ведение кассового плана на текущий финансовый год (приложение 1) осуществляется посредством внесения изменений в показатели кассового плана на текущий финансовый год (приложение 1).

3.2. Внесение изменений в показатели кассового плана на текущий финансовый год (приложение 1) осуществляется в обязательном порядке ежеквартально в последний месяц текущего квартала на оставшийся период текущего года:

- с учетом внесенных изменений в решение Земского собрания « О районном бюджете» на текущий финансовый год;

- на основании уточнения главными распорядителями бюджетных средств и другими участниками процесса прогнозирования сведений, предоставляемых в соответствии с настоящим Порядком;

- с учетом имеющейся информации об исполнении районного бюджета за отчетный период текущего финансового года.

3.3. Сведения для уточненного кассового плана представляются в отдел исполнения бюджета не позднее 15 числа последнего месяца текущего квартала. При этом показатели кассового плана на текущий финансовый год по текущему кварталу должны соответствовать показателям кассового плана на текущий квартал.

3.4. Уточненный кассовый план на текущий финансовый год (приложение 1) составляется отделом исполнения бюджета до 30 числа последнего месяца текущего квартала и подписывается руководителем Управления финансов.

3.5. Сектор по планированию и анализу доходов бюджета и муниципального долга отдела планирования бюджета на основании анализа динамики фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет и информации главных администраторов доходов районного бюджета формирует и представляет уточненный прогноз поступлений доходов на текущий финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку по кодам строк 2.1, 2.2 в соответствии с установленными сроками пунктом 3.3. настоящего Порядка. При этом в приложении 1 (коды строк 2.1. и 2.2) за отчетный период должны отражать сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет.

В случае отклонения более чем на 10 процентов фактических поступлений по отдельным видам доходных источников (налоговых и неналоговых) от показателей прогнозируемого поквартального распределения поступления доходов главные администраторы доходов районного бюджета представляют в сектор по планированию и анализу доходов бюджета и муниципального долга отдела планирования бюджета пояснительную записку о причинах отклонения доходов по главному администратору не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

3.6. Уточненный прогноз поступлений межбюджетных трансфертов из областного бюджета на текущий финансовый год, прогноз кассовых выплат по отдельным расходам на текущий финансовый год (в том числе за счет межбюджетных трансфертов) главные распорядители бюджетных средств формируют и представляют по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку в соответствии с установленными сроками пунктом 3.3. настоящего Порядка. При этом показатели кассового плана за отчетный период не заполняются, сведения предоставляются только на планируемый период.

3.7. Уточненные прогнозы кассовых поступлений и кассовых выплат по обслуживанию муниципального долга, по погашению долговых обязательств и привлечению заемных средств для их погашения по источникам финансирования дефицита районного бюджета формируются сектором по планированию и анализу доходов бюджета и муниципального долга отдела планирования бюджета и представляются по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку по кодам строк 3.8, 6.1 - 6.4, 7.1 - 7.5 в соответствии с установленными сроками пунктом 3.3. настоящего Порядка. Формирование показателей кассового плана на оставшийся период текущего финансового года осуществляется в соответствии с пунктом 2.6. настоящего порядка, кроме сроков предоставления сведений для кассового плана.

При этом показатели кассового плана за отчетный период не заполняются, сведения предоставляются только на планируемый период.

3.8. Уточненный прогноз в части поступления средств от продажи акций и иных форм участия в капитале предоставляется сектором по планированию и анализу доходов бюджета и муниципального долга отдела планирования бюджета по форме согласно приложению 1 по коду строки 6.5. в соответствии с установленными сроками пунктом 3.3. настоящего Порядка.

3.9. При формировании уточненного прогноза кассовых выплат по расходам районного бюджета на текущий финансовый год (приложение 1, коды строк 3.2-3.10.) учитываются изменения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. Показатели за отчетный период должны соответствовать имеющейся информации об исполнении районного

бюджета за отчетный период текущего финансового года. При этом общая сумма кассовых выплат на год не должна превышать годовые бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

3.10. В случае изменения потребности в заемных средствах для покрытия дефицита районного бюджета, изменения объема временно свободных средств на едином счете районного бюджета на оставшийся период текущего финансового года, сложившихся при формировании уточненного прогноза кассовых выплат, отдел исполнения бюджета направляет новую заявку на планируемое привлечение заемных средств для покрытия дефицита и (или) погашение долговых обязательств в оставшемся периоде в сектор по планированию и анализу доходов бюджета и муниципального долга отдела планирования бюджета. Сроки и порядок обмена информацией установлены пунктом 2.9. настоящего Порядка.