

**ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ
АДМИНИСТРАЦИИ ТЮХТЕТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОКРУГА
КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ**

П Р И К А З

25 февраля 2021 года

№ 16

с. Тюхтет

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом 17 пункта 1 статьи 11 Положения о бюджетном процессе в Тюхтетском муниципальном округе, утвержденного Решением Тюхтетского окружного Совета депутатов от 27.01.2021 г. № 2.1 - 49, руководствуясь подпунктом 3.12 пункта 3 Положения о финансовом отделе администрации Тюхтетского муниципального округа, утвержденного Постановлением администрации Тюхтетского муниципального округа от 08.12.2020 № 02-п,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана Тюхтетского муниципального округа, согласно приложению.

2. Признать утратившим силу Приказ финансового управления администрации Тюхтетского района от 22.04.2008 № 7 «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году».

3. Настоящий приказ разместить на официальном сайте органов местного самоуправления Тюхтетского района в сети Интернет.

4. Приказ вступает в силу со дня его подписания, и применяется к правоотношениям, возникшим с 01.01.2021 года.

Начальник отдела

И.Л.Тараканова

Приложение
к приказу финансового отдела
администрации Тюхтетского
муниципального округа
от 25.02.2021 № 16

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях организации исполнения бюджета округа и устанавливает правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета округа в текущем финансовом году (далее - кассовый план).

1.2. Кассовый план составляется на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

1.3. Составление и ведение кассового плана осуществляется финансовым отделом администрации Тюхтетского муниципального округа (далее – финансовый орган).

1.4. Информационный обмен между главными распорядителями средств бюджета округа (далее - главный распорядитель), главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета округа (далее - главный администратор источников) и финансовым органом осуществляется посредством автоматизированной системы управления финансовыми ресурсами краевого бюджета и бюджетов муниципальных образований Красноярского края «Автоматизированная Система Управления Бюджетным Процессом «Автоматизированный Центр Контроля Финансов» (АСУ БП «АЦК-Финансы»)» (далее - АЦК-Финансы).

2. ПОКАЗАТЕЛИ КАССОВОГО ПЛАНА

2.1. Кассовый план на текущий финансовый год составляется финансовым органом по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку. В качестве единицы измерения применяются рубли.

Кассовый план содержит следующие основные показатели:

1) Всего кассовых поступлений в бюджет округа, в том числе:

- доходы;

- поступления по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета округа.

2) Всего кассовых выплат из бюджета округа, в том числе:

- расходы;

- выплаты по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета округа.

3) Разница кассовых поступлений и кассовых выплат за плановый период.

4) Остаток средств на счете бюджета округа на начало планового периода.

5) Остаток средств на счете бюджета округа на конец планового периода.

2.2. В составе доходов отражаются планируемые кассовые поступления по перечню групп доходов, установленных решением Тюхтетского окружного Совета депутатов о бюджете округа на очередной финансовый год и плановый период (далее - Решение о бюджете).

В составе поступлений по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета округа отражаются планируемые кассовые поступления по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета округа в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета округа.

В составе расходов отражаются планируемые кассовые выплаты по расходам бюджета округа в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета округа.

Показатели расходов могут детализироваться с выделением отдельных групп расходов бюджета округа.

В составе выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета округа отражаются планируемые кассовые выплаты по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета округа в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета округа.

3. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО ДОХОДАМ БЮДЖЕТА ОКРУГА

3.1. Кассовый план по доходам бюджета округа включает кассовый план по доходам бюджета округа на текущий финансовый год с ежемесячным распределением доходов на текущий финансовый год.

3.2. Показатели для составления кассового плана по доходам бюджета округа на текущий финансовый год формируются на основании сумм доходов, утвержденных Решением о бюджете. Главные администраторы доходов бюджета в срок до 20 декабря года, предшествующего текущему финансовому году, представляют в адрес финансового органа сведения о ежемесячном распределении поступления администрируемых доходов в текущем финансовом году по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

3.3. В целях уточнения прогноза кассовых поступлений доходов бюджета округа на текущий финансовый год главные администраторы доходов бюджета округа в срок до 20 апреля, 20 июля, 20 октября текущего финансового года представляют в адрес финансового органа уточненные сведения о ежемесячном распределении администрируемых доходов бюджета округа до конца года и предложения о внесении изменений в Решение о бюджете с расчетами и обоснованиями. Уточненные сведения о ежемесячном

распределении администрируемых доходов бюджета округа представляются главными администраторами доходов бюджета по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку с учетом фактического поступления доходов бюджета округа на последнюю отчетную дату.

Одновременно главные администраторы доходов бюджета представляют аналитическую информацию об исполнении кассового плана по доходам бюджета округа по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

3.4. В случае внесения изменений в Решение о бюджете составляется уточненный прогноз кассовых поступлений доходов в бюджет на текущий финансовый год.

3.5. Уточненный кассовый план по доходам бюджета округа на текущий финансовый год составляется при внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета по следующим основаниям:

на сумму доходов, дополнительно полученных от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, и от иной приносящей доход деятельности (за исключением доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности и переданного в оперативное управление казенным учреждениям), осуществляемой казенными учреждениями, сверх утвержденных Решением о бюджете и (или) бюджетной сметой бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности казенных учреждений и направленных на финансирование расходов данных учреждений в соответствии с бюджетной сметой;

на сумму средств межбюджетных трансфертов, передаваемых из вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на осуществление отдельных целевых расходов, в том числе поступающие в бюджет в порядке, установленном пунктом 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании федеральных, краевых законов и (или) нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Правительства Красноярского края, и (или) уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов, и (или) соглашений, заключенных с главными распорядителями средств краевого бюджета, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных межбюджетных трансфертов;

в случае получения безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, сверх объемов, утвержденных Решением о бюджете.

3.6. Показатели кассового плана по доходам бюджета округа, определенные в соответствии с пунктами 3.2, 3.4 и 3.5 настоящего Порядка, отражаются в базе данных АЦК-Финансы.

4. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ И ИСТОЧНИКАМ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ОКРУГА

4.1. Кассовый план по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета округа (далее – кассовый план по расходам и источникам) представляет собой фрагмент кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета на текущий финансовый год с ежемесячным распределением расходов и источников финансирования дефицита бюджета на текущий финансовый год по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

Показатели кассового плана по расходам и источникам на очередной месяц одновременно являются предельными объемами финансирования на очередной месяц для главного распорядителя.

Главные распорядители и получатели средств бюджета округа получают информацию об утвержденных предельных объемах финансирования посредством базы данных АЦК-Финансы.

4.2. Показатели для составления кассового плана по расходам и источникам формируются на основании:

сводной бюджетной росписи бюджета;

кассовых планов по расходам и источникам (далее - показатели кассового плана по расходам и источникам) главных распорядителей и главных администраторов источников с ежемесячным распределением.

4.3. В целях составления кассового плана по расходам и источникам:

главные распорядители в срок до 20 декабря года, предшествующего очередному финансовому году, представляют в адрес финансового органа в электронном виде с последующим подтверждением на бумажном носителе прогноз кассовых выплат по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку;

после предоставления в финансовый орган всеми главными распорядителями прогноза кассовых выплат финансовый орган в течение 1 рабочего дня проверяет план кассовых выплат из бюджета на сбалансированность с прогнозом кассовых поступлений;

главные распорядители, главные администраторы источников не позднее пяти рабочих дней после согласования прогноза кассовых выплат распределяют показатели кассового плана по расходам и источникам на текущий финансовый год по месяцам в размере 100 процентов бюджетных ассигнований в АЦК-Финансы;

финансовый орган осуществляет проверку показателей кассового плана по расходам и источникам на соответствие объему бюджетных ассигнований утвержденной сводной бюджетной росписи бюджета округа и утверждает их в АЦК-Финансы на очередной месяц;

финансовый орган формирует кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с ежемесячным распределением;

4.4. Показатели кассового плана формируются в разрезе кодов бюджетной классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицита бюджета, а также с учетом детализации по

дополнительным кодам в соответствии со справочниками в системе АЦК-Финансы.

4.5. Основным условием формирования проекта кассового плана по расходам и источникам является не превышение объема прогноза кассовых выплат над кассовым планом по доходам на рассматриваемый месяц.

При наличии кассового разрыва финансовый орган осуществляет сокращение объема прогноза кассовых выплат. При невозможности дальнейшего сокращения прогноза кассовых выплат существующий кассовый разрыв должен быть сбалансирован дополнительными источниками финансирования дефицита бюджета, отраженными в кассовом плане по источникам.

5. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ И ИСТОЧНИКАМ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ОКРУГА

5.1. В целях ведения кассового плана по расходам и источникам финансовый орган ежемесячно составляет уточненный кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесечным распределением расходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Основанием изменения кассового плана по расходам и источникам являются:

уточненные показатели кассовых планов главных распорядителей, главных администраторов источников, внесенные в АЦК-Финансы в срок до 28 числа текущего месяца;

отклонение фактических поступлений доходов бюджета округа в текущем месяце от показателей, предусмотренных кассовым планом; внесение изменений в Решение о бюджете.

Уточненный кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесечным распределением может уточняться по мере необходимости.

В случае прогнозируемого снижения объема поступлений доходов и (или) источников внутреннего финансирования дефицита бюджета округа финансовый орган доводит до главных распорядителей уточненные показатели кассового плана по расходам с учетом ожидаемого поступления доходов в бюджет.

Уточненные показатели кассового плана по расходам и источникам на очередной месяц доводятся до каждого главного распорядителя не позднее 29 числа текущего месяца.

5.2. В случае неполного исполнения показателей кассового плана по расходам и источникам за предыдущий месяц, главным распорядителем, главным администратором источников данные показатели уточняются исходя из объема профинансированных денежных средств за предыдущий месяц не позднее 5 числа текущего месяца на основании справки об

изменении кассового плана по форме согласно Приложению 7 к настоящему Порядку.

5.3. В случае возникновения непредвиденных обстоятельств, требующих оплаты расходов, ранее не предусмотренных на текущий месяц главные распорядители, главные администраторы источников направляют на имя начальника бюджетного отдела финансового органа письменное обращение об изменении показателей кассового плана по расходам и источникам и справку об изменении кассового плана по форме согласно Приложению 7 к настоящему Порядку.

В обращении об изменении показателей кассового плана по расходам и источникам должно содержаться обоснование необходимости изменения показателей кассового плана по расходам и источникам.

5.4. Изменения, вносимые главными распорядителями, главными администраторами источников в кассовый план не должны вести к образованию кредиторской задолженности.

5.5. Увеличение показателей кассового плана по расходам и источникам главного распорядителя, главного администратора источников осуществляется при условии сбалансированности кассового плана.

5.6. Заместитель начальника финансового отдела подписывает уведомления об изменении показателей кассового плана по расходам и источникам на текущий месяц по форме согласно приложениям № 8, 9 к настоящему Порядку.

Последующее подтверждение информации об изменении кассового плана по расходам и источникам на бумажном носителе финансовый орган направляет главному распорядителю, главному администратору источников не позднее 3 рабочих дней, следующих за отчетным месяцем, в форме реестра уведомлений об изменении кассового плана по расходам и реестра уведомлений об изменении кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета согласно приложениям № 10, 11 к настоящему Порядку.

всего													
Бюджетные кредиты:													
Получение													
Погашение													
Иные выплаты													
Остаток средств на конец периода													

Начальник отдела

/ _____ /

Исполнитель

/ _____ /

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение № 4
к Порядку
составления и ведения
кассового плана

Сведения об исполнении кассового плана по администрируемым
доходам по состоянию на "1" _____ 20__ года

(наименование главного администратора доходов бюджета)

Код классификации доходов бюджета	Наименование кода классификации доходов бюджета	Кассовый план, утвержденный на отчетный период <*>, тыс. рублей	Фактическое поступление, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей (гр. 4 - гр. 3)	% исполнения (гр. 4 / гр. 3 x 100%)	Пояснения <***>
1	2	3	4	5	6	7

<*> Данные за отчетный период должны соответствовать кассовому плану отчетного периода из АЦК-Финансы по графам "КП - доходы".

<***> Пояснения приводятся в случае, если значение показателя в графе 6 составляет менее 93 и более 107 процентов.

Приложение № 7
к Порядку
составления и ведения
кассового плана

Справка № _____ от _____ об изменении
кассового плана
на _____
(месяц)

Главный
распорядитель _____
Вид
изменения _____
Единица измерения: рублей
Основание _____

Наименование расхода	КВСР (ПБС)	КФСР	КЦСР	КВР	Код цели	Доп. КР	Сумма изменений (+,-)
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого расходов							

Руководитель
(уполномоченное лицо) _____
(подпись) _____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(подпись) _____ (расшифровка подписи)
тел. _____

Решение начальника финансового отдела:

- Изменить показатели кассового плана
 Отказать в изменениях

(подпись) _____ (расшифровка подписи) _____
(дата)

ПРОВЕРЕНО:

Специалист отдела

(подпись) _____ (расшифровка подписи) _____
(дата)

Приложение № 8
к Порядку
составления и ведения
кассового плана

_____ (наименование органа, организующего исполнение бюджета)

Уведомление об изменении кассового плана по расходам
№ _____ от _____

Распорядитель:

Получатель бюджетных средств:

Единица измерения: _____ руб.

Основание:

Наименование показателя	Бюджетная классификация						Изменение кассового плана			
	Код главного распорядителя средств бюджета (КВСП)	Код раздела, подраздела (КФСР)	Код целевой статьи расходов (КЦСР)	Код вида расходов (КВР)	Код операций сектора государственного управления (КОСГУ) <*>	Дополнительный код расходов (Доп. КР) <*>	На год	январь	...	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	...	20

Начальник финансового отдела _____ / _____ /

Исполнитель _____ / _____ /

<*> Дополнительный код в соответствии со справочниками в системе АЦК-Финансы.

Приложение № 9
к Порядку
составления и ведения
кассового плана

_____ (наименование органа, организующего исполнение бюджета)

Уведомление об изменении кассового плана по источникам
внутреннего финансирования дефицита бюджета

№ _____ от _____

(рублей)

Наименование показателя	Бюджетная классификация					Изменение кассового плана			
	Код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета	Код группы, подгруппы	Код статьи	Код вида источника	Код операций сектора государственного управления <*>	сумма на год	в том числе по месяцам		
							январь	...	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	...	19

<*> Дополнительный код в соответствии со справочниками в системе АЦК-Финансы.

Начальник финансового отдела _____ / _____ /

Исполнитель _____ / _____ /

Приложение № 10
к Порядку составления и ведения
кассового плана

_____ (наименование органа, организующего исполнение бюджета)

Реестр уведомлений об изменении кассового плана по расходам
на _____

_____ (наименование главного распорядителя средств бюджета)

Наименование	Бюджетная классификация									Изменение кассового плана по расходам			
	Код главного распорядителя средств бюджета (КВСР)	Код раздела, подраздела (КФСР)	Код целевой статьи расходов (КЦСР)	Код вида расходов (КВР)	Код операций сектора государственного управления (КОСГУ) <*>	Доп.ЭК	Доп. КР	КВФО	Год	Январь	Декабрь	
№ и дата уведомления													
На основании:													
ПБС													
...													
ПБС													
...													
№ и дата уведомления													
...													
Итого документов: на общую сумму:													
в том числе:													
итого по ГРБС													
итого по ГРБС													

<*> Дополнительный код в соответствии со справочниками в системе АЦК-Финансы.

Приложение № 11
к Порядку
составления и ведения
кассового плана

_____ (наименование органа, организующего исполнение бюджета)

Реестр уведомлений об изменении кассового плана
по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за _____ месяц

_____ (наименование главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета)

Наименование показателя	Бюджетная классификация					Изменения ассигнований (+ увеличение, - уменьшение)
	Код главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	Код группы, подгруппы	Код статьи	Код вида источников	Код операций сектора государственного управления <*>	
N и дата уведомления						
На основании:						
ПБС						
...						
ПБС						
...						
N и дата уведомления						
...						
Итого документов: ...						
на общую сумму:						
в том числе:						
итого по ГлАД						
итого по ГлАД						