

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ-
ЕРШИЧСКИЙ РАЙОН СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

П Р И К А З

от 13.12.2024 года

№49

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области

В соответствии с пунктом 2 статьи 217.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации,

п р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области.
2. Признать утратившим силу приказ финансовоого управления администрации муниципального образования – Ершичский район Смоленской области от 05.06.2012 года №28 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования – Ершичский район Смоленской области»
3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2025 года.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника финансового управления - начальника бюджетного отдела финансового управления И. А. Гапонову

Начальник финансового управления

И. И. Напреева

УТВЕРЖДЕН
приказом финансового управления
администрации муниципального
образования – Ершичский район
Смоленской области
от 13.12.2024 года № 49

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области

1. Общие положения

1.1. Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области (далее – кассовый план) устанавливает правила составления и ведения кассового плана, а также регламентирует состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области (далее – главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области (далее – главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области (далее – главные администраторы источников) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. Кассовый план составляется в целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области (далее – бюджет муниципального округа) в процессе его исполнения, полного и своевременного исполнения расходных обязательств муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области в текущем финансовом году, достижения наиболее оптимальных условий привлечения заемных средств в бюджет муниципального округа при выполнении программы муниципальных заимствований муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области.

1.3. Кассовый план отражает прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального округа и кассовых выплат из бюджета муниципального округа по кварталам текущего финансового года.

1.4. В настоящем Порядке используются следующие понятия:
Кассовые поступления – это операции по зачислению средств бюджета муниципального округа на счет, открытый в Управлении Федерального казначейства по Смоленской области для кассового обслуживания исполнения бюджета муниципального округа.

Кассовые выплаты – это операции по списанию средств бюджета муниципального округа со счета, открытого в Управлении Федерального казначейства по Смоленской области для кассового обслуживания исполнения бюджета муниципального округа.

1.5. В состав показателей кассового плана не включаются доходы и расходы бюджетных учреждений по приносящей доход деятельности.

2. Составление кассового плана

2.1. Кассовый план составляется бюджетным отделом Финансового управления Администрации муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области (далее – бюджетный отдел; Финансовое управление) в срок не позднее 28 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

2.2. Основанием для составления кассового плана является:

- утвержденное Ершичским окружным Советом депутатов, решение о бюджете муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области на очередной финансовый год и на плановый период (далее – решение о бюджете);
- утвержденная начальником Финансового управления сводная бюджетная роспись бюджета муниципального образования на очередной финансовый год;
- утвержденные Финансовым управлением лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год, за исключением случаев, предусмотренных законодательством;
- графики (прогнозы) погашения долговых обязательств муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области;
- иные необходимые показатели.

2.3. Кассовый план составляется на очередной финансовый год с разбивкой по кварталам по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку и включает в себя следующие основные показатели:

- а) прогноз по доходам бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области всего, включая доходы (налоговые и неналоговые), безвозмездные поступления из бюджетов других уровней;
- б) прогноз кассовых выплат из бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области всего, включая расходы по перечню главных распорядителей средств, включенных в ведомственную структуру расходов бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области, утвержденную решением о бюджете;
- в) прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области.

2.4. Показатели кассового плана представляются в валюте Российской Федерации (рублях) и должны быть сбалансированы по каждому кварталу и соответствовать:

- в части кассовых поступлений в бюджет муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области – решению о бюджете;

- в части кассовых выплат из бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области – утвержденным бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств.

2.5. Составление и ведение кассового плана осуществляется в программном комплексе «Бюджет NEXТ».

2.6. Кассовый план составляется на основе сведений, предоставляемых на бумажном носителе главными администраторами доходов, главными распорядителями и главными администраторами источников.

2.7. Кассовый план утверждается начальником Финансового управления, а в его отсутствии работником, исполняющим его обязанности.

3. Порядок представления сведений для составления кассового плана

3.1. Прогноз доходов бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области (налоговых и неналоговых) на очередной финансовый год, безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней формируется на основе сведений, представленных главными администраторами доходов.

3.2. В целях составления кассового плана по доходам:

3.2.1. Отдел бухгалтерского учета и отчетности (специалист, исполняющий функции прогнозирования и анализа доходов (далее – специалист по доходам)):

- представляет начальнику бюджетного отдела на бумажном носителе прогнозные данные о кассовом поступлении налоговых и неналоговых доходов с поквартальным распределением по видам доходов не позднее 27 декабря текущего года.

3.2.2. Специалист по доходам в срок не позднее 26 декабря текущего года составляет прогноз доходов бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области (налоговых и неналоговых) на очередной финансовый год с поквартальным распределением по видам доходов по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

Указанный прогноз подлежит согласованию с начальником бюджетного отдела в виде разрешительной резолюции «Согласовано», заверенной личной подписью, с проставлением даты.

3.2.3. Начальник бюджетного отдела, в срок не позднее 26 декабря текущего года составляет прогноз безвозмездных поступлений из областного бюджета с поквартальным распределением по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

3.3. Показатели для кассового плана по расходам бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области по расходам бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области;

- утвержденных Финансовым управлением лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год;

- прогнозных данных о кассовых выплатах из бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области на очередной финансовый год, представляемых главными распорядителями.

3.4. В целях составления кассового плана по расходам:

3.4.1. Главные распорядители в срок не позднее 23, декабря текущего года представляют в Финансовое управление прогнозы о поквартальном распределении кассовых выплат по расходам бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области на очередной финансовый год по кодам классификации расходов бюджета (далее также – прогноз кассовых выплат) по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

3.4.2. Специалисты бюджетного отдела в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня их поступления проверяют представленные главными распорядителями прогнозы кассовых выплат на предмет сбалансированности показателей по планируемым (прогнозируемым) кассовым выплатам с годовым объемом бюджетных ассигнований по соответствующему главному распорядителю.

При наличии замечаний прогноз кассовых выплат возвращается главному распорядителю для приведения его показателей в соответствие с годовым объемом бюджетных ассигнований по соответствующему главному распорядителю.

3.5. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области;

3.6. В целях составления кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области:

- начальник бюджетного отдела, в срок не позднее 20 декабря текущего года составляет прогноз по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области с поквартальным распределением и графики (прогнозы) погашения долговых обязательств муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

4. Ведение кассового плана

4.1. Ведение кассового плана осуществляется бюджетным отделом посредством внесения в него изменений с учетом фактического выполнения квартального прогноза по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области, внесения изменений в решение о бюджете муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области и в сводную бюджетную

роспись бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области на текущий финансовый год.

При внесении изменений в кассовый план учитывается фактическое исполнение предыдущих периодов с нарастающим итогом с начала текущего финансового года.

4.2. Внесение изменений в показатели кассового плана на текущий финансовый год производится Финансовым управлением ежеквартально на основании уточненных сведений, ежеквартально представляемых главными распорядителями и фактического исполнения бюджета за текущий квартал.

Представление в Финансовое управление уточненных сведений для составления кассового плана по расходам в срок до 25 числа последнего месяца отчетного квартала. Сведения представляются на бумажном носителе.

4.3. В уточненных сведениях (прогнозах) указываются фактические кассовые поступления по доходам (налоговым и неналоговым, безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней), источникам финансирования дефицита бюджета) муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области, кассовые выплаты по расходам бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области за истекший период с начала текущего года и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим кварталом.

Согласование представляемых уточненных сведений (прогнозов) осуществляется начальником бюджетного отдела.

4.4. В целях формирования уточненного кассового плана:

4.4.1. Специалист по доходам формирует уточненный прогноз доходов бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области (налоговых и неналоговых) по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку и представляет его начальнику бюджетного отдела.

4.4.2. Начальник бюджетного отдела составляет уточненный прогноз безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

4.4.3. Главные распорядители средств представляют в бюджетный отдел уточненные сведения по прогнозу кассовых выплат по расходам бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области в текущем финансовом году с поквартальным распределением по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

4.4.4. Специалисты бюджетного отдела в течение 3 (трех) рабочих дней со дня их поступления проверяет представленные главными распорядителями уточненные сведения, указанные в подпункте 4.4.5 настоящего Порядка, на предмет обоснованности вносимых изменений и соответствие уточненных показателей по кассовым выплатам годовому объему утвержденных бюджетных ассигнований по соответствующему главному распорядителю.

При наличии замечаний по уточненному прогнозу кассовых выплат он возвращается главному распорядителю для приведения его показателей в

соответствие с годовым объемом бюджетных ассигнований по соответствующему главному распорядителю.

4.4.5. Начальник бюджетного отдела составляет уточненные прогнозные данные и графики (прогнозы) погашения долговых обязательств муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области с поквартальным распределением по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

4.5. Сведениям (прогнозам) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области, представляемым соответственно главными распорядителями по соответствующим формам (приложения № 5), присваиваются порядковые номера (1, 2, 3 и т.д.). При этом номер «1» присваивается первоначально представляемым сведениям (прогнозам), для составления кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области на очередной финансовый год. Нумерация ежеквартально представляемых уточненных сведений начинается с номера «2».

4.6. Начальник бюджетного отдела не позднее последнего рабочего дня текущего квартала на основании уточненных сведений кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области составляет уточненный кассовый план по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

4.7. Уточненный кассовый план согласовывается и утверждается в порядке, установленном пунктом 2.7 настоящего Порядка.

Приложение № 1
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета
муниципального образования «Ершичский
муниципальный округ» Смоленской
области

«УТВЕРЖДАЮ»
Начальник Финансового управления
Администрации муниципального образования
«Ершичский муниципальный округ»
Смоленской области

_____ (инициалы, фамилия)
подпись
« ____ » _____ 20 ____ года

**КАССОВЫЙ ПЛАН ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ЕРШИЧСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ» СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ
НА _____ ГОД**

№	Наименование	План по бюджету на год (уточненный план)	Прогноз исполнения бюджета на год	Прогноз исполнения			
				1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1.	Доходы						
2.	Расходы						
3.	Дефицит (профицит)						
4.	Источники финансирования дефицита бюджета						
4.1.	Кредиты кредитных организаций						
4.2.	Бюджетные кредиты						
4.3.	Изменение остатков средств на счетах						
4.4.	Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета						

Приложение № 2
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета муниципального
образования «Ершичский
муниципальный округ» Смоленской
области

Сведения о поквартальном распределении поступлений доходов (налоговых и неналоговых) на _____ год
по муниципальному образованию «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области № _____

(руб.)

Наименование вида доходов (налоговых и неналоговых)	Код дохода по КД	Сумма на год, всего	1 квартал	11 квартал	111 квартал	1V квартал	БР доходов	Отклонение
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого доходов (налоговых и неналоговых)								

(должность)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Дата

Приложение № 4
к Порядку составления и
ведения кассового плана
исполнения бюджета
муниципального
образования «Ершичский
муниципальный округ»
Смоленской области

ПРОГНОЗ
по источникам финансирования дефицита
бюджета муниципального образования «Ершичский муниципальный округ»
Смоленской области
на год №

Наименование источников финансирования дефицита местного бюджета	код	Сумма на год всего	В том числе			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Кассовые выплаты, всего						
Кассовые поступления, всего						

Начальник бюджетного отдела

Приложение № 5
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
муниципального образования
«Ершичский муниципальный округ»
Смоленской области

**Прогноз кассовых выплат по расходам бюджета муниципального образования
«Ершичский муниципальный округ» Смоленской области №
на год**

Главный распорядитель средств:

(рублей)

Код бюджетной классификации	Кассовые выплаты (ЛБО)	Сумма				Бюджетная роспись на год	Отклонение КП-БР
		I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал		

Руководитель _____

Исполнитель _____

Дата

