



**Финансовое управление администрации Балахтинского района**

**П Р И К А З**

«02» декабря 2016 г.

п.Балахта

№ 31-00

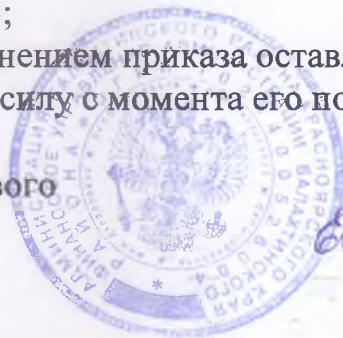
**Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана, состава и сроков представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана районного бюджета**

В соответствии со статьёй 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 3 статьи 5 Положения о бюджетном процессе в Балахтинском районе,

Приказываю:

1. Утвердить порядок составления и ведения кассового плана, состава и сроков представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана районного бюджета согласно приложению.
2. Признать утратившим силу приказ Финансового управления администрации Балахтинского района от «\_\_» \_\_\_\_\_ г. №\_\_ «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана, состава и сроков представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана районного бюджета»;
3. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.
4. Приказ вступает в силу с момента его подписания.

Начальник Финансового  
управления



Е.Н.Купцова

Приложение  
к приказу Финансового управления  
администрации Балахтинского  
района  
от 08.12.2018 № 31-02

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА, СОСТАВА И СРОКОВ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА, ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА СВЕДЕНИЙ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок 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 бюджетных средств (далее - главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета (далее - главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы источников) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целях организации исполнения районного бюджета.

1.2. Кассовым планом является прогноз кассовых поступлений в районный бюджет и кассовых выплат из районного бюджета в текущем финансовом году, составляемый в валюте Российской Федерации (рублях).

1.3. Кассовый план включает кассовый план исполнения районного бюджета на текущий финансовый год с помесечной детализацией и содержит следующие основные показатели:

- показатели кассового плана по доходам районного бюджета;
- показатели кассового плана по расходам районного бюджета;
- показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита районного бюджета;
- суммы остатков бюджетных средств на начало и конец планируемого периода.

1.4. Составление и ведение кассового плана осуществляется Финансовым управлением администрации Балахтинского района (далее – Финансовое управление) на основании утвержденной бюджетной росписи по доходам и расходам и источникам.

1.5. Кассовый план на текущий финансовый год утверждается начальником Финансового управления после утверждения сводной бюджетной росписи (первоначально утвержденный кассовый план) по форме согласно приложениям 1, 2, 3 к настоящему Порядку, за исключением случаев, предусмотренных статьями 190 и 191 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.6. В ходе исполнения районного бюджета в кассовый план могут вноситься изменения.

1.7. В целях ведения кассового плана бюджетный отдел Финансового управления ежемесячно (в период с февраля по декабрь), не позднее третьего рабочего дня месяца, следующего за отчетным, формирует уточненный проект кассового плана по состоянию на 1 число текущего месяца по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку и представляет его на утверждение начальнику Финансового управления.

К уточненному проекту кассового плана прилагаются:

- выписка из кассового плана районного бюджета по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку;
- изменения, внесенные в кассовые выплаты по расходам районного бюджета за месяц, по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку;
- предложения по уточнению прогноза кассовых поступлений по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета бюджетного отдела Финансового управления (в случае внесения изменений).

## II. Порядок составления и ведения кассового плана по доходам районного бюджета

2.1. Показатели кассового плана по доходам районного бюджета формируются на основании утвержденной бюджетной росписи по доходам, с помесечной детализацией (приложение 1):

- прогноз кассовых поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета;
- прогноз кассовых поступлений дотации, согласно приложению 1 к настоящему Порядку в бюджетный отдел Финансового управления;

2.2. Кассовые поступления по кодам доходов по группе "Безвозмездные поступления" бюджетной классификации Российской Федерации в части субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, прочих безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение (далее - целевые средства), учитываются в прогнозе кассовых поступлений по данным соответствующих кассовых выплат.

2.3. В целях ведения кассового плана по доходам Бюджетный отдел Финансового управления, на основе анализа исполнения районного бюджета за прошедший период:

- ежемесячно до 10 числа месяца, следующего за отчетным, формируют уточненные сведения о помесечном распределении прогноза кассовых поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета путем внесения в него изменений Приложение 1;

2.4. При уточнении сведений о помесечном распределении прогноза кассовых поступлений доходов районного бюджета указываются фактические кассовые поступления за отчетный период, уточняются соответствующие показатели периода, следующего за отчетным.

2.5. В случаях распределения межбюджетных трансфертов районному бюджету постановлениями (распоряжениями) Правительства Красноярского края, приказами региональных органов государственной власти, поступления уведомлений по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам, заключения соглашений о предоставлении субсидий из краевого или федерального бюджета бюджетам муниципальных образований, а также уменьшения объемов бюджетных ассигнований по межбюджетным трансфертам, распределенных районному бюджету в постановлениях (распоряжениях) Правительства Красноярского края, приказах региональных органов государственной власти, имеющих целевое назначение, и соответствующего внесения изменений в сводную бюджетную роспись одновременно вносятся изменения в прогноз кассовых поступлений.

2.6. При внесении изменений в решение о районном бюджете по доходам, бюджетный отдел Финансового управления в течение 3 рабочих дней после дня опубликования решения:

- формируют изменения в кассовый план по налоговым и неналоговым доходам;
- формируют изменения в кассовый план по межбюджетным трансфертам;

### **III. Порядок составления и ведения кассового плана по расходам районного бюджета**

3.1. В целях составления кассового плана по расходам районного бюджета Финансовое управление, после утверждения решения о бюджете составляет прогноз кассовых выплат по расходам районного бюджета с применением системы АЦК.

3.2. В целях ведения кассового плана бюджетный отдел Финансового управления формирует уточненный прогноз кассовых выплат по расходам районного бюджета путем внесения в него изменений:

- внесения изменений в сводную бюджетную роспись;
- внесения изменений в бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств

районного бюджета;

- расходов на заработную плату, начисления на выплаты по оплате труда казенных учреждений, муниципальных органов, бюджетных и автономных учреждений;
- расходов на пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам, публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера, стипендии;
- расходов по межбюджетным трансфертам;
- расходов за счет целевых средств;
- расходов по обслуживанию муниципального долга;
- расходов за счет средств резервных фондов;
- расходов на служебные командировки;
- внесения изменений на сумму образовавшейся экономии по итогам осуществления закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд;
- внесения изменений в произведенное финансирование (общий итог изменений текущего месяца должен равняться нулю).

Указанные изменения вносятся по мере необходимости.

3.3. При внесении изменений в прогноз кассовых выплат могут вноситься изменения в показатели текущего и следующих месяцев, при этом возврат доведенных объемов финансирования в районный бюджет, за исключением случаев внесения изменений в сводную бюджетную роспись, лимиты бюджетных обязательств, расходов за счет целевых средств, средств резервных фондов Администрации Балахтинского района.

3.4. Изменения по межбюджетным трансфертам вносятся по 27 числа текущего месяца.

3.5. Бюджетный отдел Финансового управления при внесении изменений в прогноз кассовых выплат проверяет изменения на соответствие сводной бюджетной росписи, лимитам бюджетных обязательств.

3.6. При прогнозировании снижения объема поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета более чем на 5 процентов от сумм, утвержденных решением о районном бюджете, предложения главных распорядителей об увеличении прогноза кассовых выплат на текущий месяц не принимаются, за исключением предложений по расходам на обслуживание муниципального долга.

Снижение объема поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета

определяется по данным отчета об исполнении районного бюджета за истекший период и по прогнозу кассовых поступлений на предстоящий период.

3.7. В случае несбалансированности прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат (за исключением расходов за счет целевых средств, по обслуживанию муниципального долга, Финансовое управление вправе производить уточнение прогноза кассовых выплат. По запросу Финансового управления главными распорядителями представляются сведения с расшифровкой уточняемых расходов по кодам бюджетной классификации и по месяцам.

3.8. Неиспользованные остатки кассового плана (не профинансированные в текущем месяце) по предложениям главных распорядителей переносятся последним рабочим днем текущего месяца на расходы следующих месяцев.

3.9. Показатели кассового плана по расходам районного бюджета формируются в пределах сводной бюджетной росписи районного бюджета, лимитов бюджетных обязательств районного бюджета.

#### **IV. Порядок составления и ведения кассового плана по источникам финансирования дефицита районного бюджета**

4.1. В целях составления кассового плана главные администраторы источников не позднее 14 декабря отчетного финансового года представляют прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета с сопроводительным письмом в бюджетный отдел Финансового управления, по форме согласно приложениям 6, 7 к настоящему Порядку.

Финансовое управление представляет прогноз источников финансирования дефицита районного бюджета в части действующих долговых обязательств Балахтинского района на начало очередного финансового года.

Финансовое управление представляет прогноз источников финансирования дефицита районного бюджета в части привлечения бюджетных кредитов из районного бюджета.

4.2. Бюджетный отдел Финансового управления на основании полученных данных:

а) После утверждения решения сессии о бюджете:

- проверяет прогноз кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета на соответствие решению о районном бюджете;

- формирует прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета;















п р о ф и ц и т ( + )																						
	ИСТОЧНИК И																					
	- в том числе:																					
	Остатки на конец периода																					

**Приложение 2. ВЫПИСКА ИЗ КАССОВОГО ПЛАНА  
РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА**

Приложение 2  
 к Порядку составления и  
 ведения кассового плана,  
 состава и сроков  
 представления главными  
 распорядителями бюджетных  
 средств, главными  
 администраторами доходов  
 бюджета, главными  
 администраторами источников  
 финансирования дефицита  
 бюджета сведений, необходимых  
 для составления и ведения  
 кассового плана  
 районного бюджета

**ВЫПИСКА ИЗ КАССОВОГО ПЛАНА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

НА "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ ГОДА

(рублей)

На им ено ван ие	В и д р а с х о д а	Св од на я б ю д ж е т н ы х о б я з а р о с п и с ь н а г о д н а т е к у щ ую да ту	Ли ми т бю дж ет ны х об яз а те ль ств на го д на те к ущ ую да ту	От кл он ен ие ЛБ О от СБ Р	С у м м а ка сс ов ы х в ы п ла т на го д	От кл он ен ие ЛБ О от К П вы п ла т	Я н в а р ь	Ф е в р а ль ь	М а р т	А п р е ль ь	М а й	И ю н ь	И ю л ь	А в г у с т	С ен тя б р ь	О к тя б р ь	Н о я б р ь	Д е к а б р ь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	И	12	13	14	15	16	17	18	19
Ит ого																		

### Приложение 3. ВЫПИСКА ИЗ КАССОВОГО ПЛАНА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

Приложение 3  
к Порядку составления и  
ведения кассового плана,  
состава и сроков  
представления главными  
распорядителями бюджетных  
средств, главными  
администраторами доходов  
бюджета, главными  
администраторами источников  
финансирования дефицита  
бюджета сведений, необходимых



										У щ у ю  д а т у														
	Г Р Б С	Р З	П Р З	Ц С Т	В Р	Д К	Р К																	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
И т о г о																								

**Приложение 4. ВЫПИСКА ИЗ КАССОВОГО ПЛАНА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА (ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА)**

Приложение 4  
 к Порядку составления и  
 ведения кассового плана,  
 состава и сроков  
 представления главными  
 распорядителями бюджетных  
 средств, главными  
 администраторами доходов  
 бюджета, главными  
 администраторами источников  
 финансирования дефицита  
 бюджета сведений, необходимых  
 для составления и ведения  
 кассового плана  
 районного бюджета

**ВЫПИСКА ИЗ КАССОВОГО ПЛАНА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА (ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА)**



НА " \_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ ГОДА

(рублей)

Наименование	Код источника финансирования по БК РФ	Сводная бюджетная роспись на год	Сумма на год	Отклонение СБ Рот КП	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Итого																

### Приложение 5. ИЗМЕНЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА ЗА ПЕРИОД

Приложение 5  
к Порядку составления и ведения кассового плана, состава и сроков представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана районного бюджета

### ИЗМЕНЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА ЗА ПЕРИОД

С " \_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ Г. ПО " \_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ Г.

(рублей)

Наименование	Код							Измения (год)	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
	ГРБС	РЗ	ПРЗ	ЦСТ	ВР	ДК	РК													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
Итого																				

## Приложение 6. КАССОВЫЙ ПЛАН ПОСТУПЛЕНИЙ

Приложение 6  
к Порядку составления и  
ведения кассового плана,  
состава и сроков  
представления главными  
распорядителями бюджетных  
средств, главными  
администраторами доходов  
бюджета, главными  
администраторами источников  
финансирования дефицита  
бюджета сведений, необходимых  
для составления и ведения  
кассового плана  
районного бюджета

(наименование главного

администратора доходов, главного

администратора источников)

## КАССОВЫЙ ПЛАН ПОСТУПЛЕНИЙ

на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

(рублей)

Код бюдже тной класси фикац ии	Сумма												Ит ог о	Прим ечан ие
	Ян ва рь	Фе вра ль	М ар т	Ап ре ль	М а й	И ю нь	И ю ль	Ав гус т	Сен тяб рь	Ок тяб рь	Но яб рь	Де каб рь		
Итого по главно му админ истрат ору доходо в, главно му админ истрат ору источн иков:														

Примечание: при внесении изменений суммы отражаются со знаком "+", "-".

## Приложение 7. КАССОВЫЙ ПЛАН ВЫПЛАТ

Приложение 7  
к Порядку составления и

ведения кассового плана,  
 состава и сроков  
 представления главными  
 распорядителями бюджетных  
 средств, главными  
 администраторами доходов  
 бюджета, главными  
 администраторами источников  
 финансирования дефицита  
 бюджета сведений, необходимых  
 для составления и ведения  
 кассового плана  
 районного бюджета

(наименование главного  
 распорядителя доходов, главного  
 администратора источников)

## КАССОВЫЙ ПЛАН ВЫПЛАТ

на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

(рублей)

Код бюджетн ой классиф икации	Сумма												Ит ог о
	Ян вар ь	Фев раль	М ар т	Ап рел ь	М ай	И юн ь	И юл ь	Авг уст	Сент ябрь	Окт ябр ь	Ноя брь	Дек абр ь	
Итого по главном у распоря дителю, главном у админис тратору:													

Примечание: при внесении изменений суммы отражаются со знаком "+", "-".