



Комитет финансов и контроля
Азовского немецкого национального муниципального района Омской области

ПРИКАЗ

30.12.2021

№ 156 -ОД

О порядке составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказываю:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета согласно приложению к настоящему приказу.

2. Комитету финансов и контроля Азовского немецкого национального муниципального района Омской области, главным администраторам доходов районного бюджета, главным распорядителям средств районного бюджета и главным администраторам источников финансирования дефицита районного бюджета организовать работу по исполнению настоящего приказа.

3. Приказ от 29 декабря 2018 года № 148-ОД признать утратившим силу с 01 января 2022 года.

4. Настоящий приказ распространяет свое действие на правоотношения по составлению и ведению кассового плана исполнения районного бюджета на 2022 финансовый год и последующие финансовые годы.

5. Текущий контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя председателя – начальника бюджетного отдела Воробьеву И.А., общий контроль оставляю за собой.

Председатель КФК
Азовского ННМР
Омской области

А.П. Снежко

Приложение
к приказу Комитета финансов и
контроля Азовского немецкого
национального муниципального района
Омской области
от 30 декабря 2021 г. № 156-ОД

ПОРЯДОК
составления и ведения кассового плана
исполнения районного бюджета

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет состав и сроки представления главными администраторами доходов районного бюджета (далее – ГАДБ), главными администраторами доходов федерального, областного бюджетов в части администрируемых доходов, поступающих в районный бюджет (по согласованию) (далее – ГАДФБ), главными распорядителями средств районного бюджета (далее – ГРБС), главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета (далее – ГАИФДБ) сведений (предложений для составления сведений), необходимых для составления и ведения кассового плана, а также правила:

- составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета (далее – кассовый план);

- составления и ведения распределения кассовых поступлений по доходам районного бюджета (далее – распределение кассовых поступлений по доходам);

- - составления и ведения распределения кассовых выплат по расходам районного бюджета (далее – распределение кассовых выплат по расходам).

2. Кассовый план отражает прогноз кассовых поступлений в районный бюджет, кассовых выплат из районного бюджета по месяцам текущего финансового года и является инструментом для прогнозирования временных кассовых разрывов районного бюджета.

3. Прогноз кассовых поступлений в районный бюджет включает отдельные показатели по:

- прогнозу налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в разрезе кодов типов средств кодов управления муниципальными финансами с детализацией по месяцам

- безвозмездным поступлениям в районный бюджет в разрезе кодов ГАДБ и типов средств кодов управления муниципальными финансами с детализацией по месяцам;

- поступлениям источников финансирования дефицита районного бюджета в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по месяцам.

4. Прогноз кассовых выплат из районного бюджета включает отдельные показатели по:

- расходам районного бюджета в разрезе кодов ГРБС и типов средств кодов управления муниципальными финансами с детализацией по месяцам

- выплатам по источникам финансирования дефицита районного бюджета в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по месяцам.

5. Распределение кассовых поступлений по доходам представляет собой распределение показателей кассового плана по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации и типов средств кодов управления муниципальными финансами с детализацией по месяцам.

6. Распределение кассовых выплат по расходам представляет собой распределение показателей кассового плана по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации и кодам управления муниципальными финансами с детализацией по месяцам.

7. Составление и ведение кассового плана, распределения кассовых поступлений по доходам, распределения кассовых выплат по расходам осуществляется в электронном виде "Единая система управления бюджетным процессом" (далее – ПК "ЕСУ БП").

II. Составление кассового плана

8. Кассовый план составляется бюджетным отделом Комитета финансов и контроля (далее – бюджетный отдел) по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

9. Показатели для составления кассового плана формируются на основании:

- прогноза налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, утвержденных Решением Совета Азовского немецкого национального муниципального района Омской области о районном бюджете (далее – Решение о бюджете);

- безвозмездных поступлений в районный бюджет, утвержденных Решением о бюджете;

- лимитов бюджетных обязательств районного бюджета;

- источников финансирования дефицита районного бюджета, утвержденных Решением о бюджете;

- сведений для составления кассового плана по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета;

- сведений для составления кассового плана по расходам районного бюджета;

- сведений для составления кассового плана по источникам финансирования дефицита районного бюджета;

- иных необходимых показателей.

10. Распределение кассового плана по доходам районного бюджета осуществляется специалистом по доходам бюджетного отдела Комитета финансов и контроля в электронном виде в ПК «ЕСУ БП» в срок не позднее десяти рабочих дней со дня принятия Решения о бюджете.

Сведения для составления кассового плана по доходам районного бюджета должны соответствовать общим объемам, утвержденным Решением о бюджете.

11. Сведения для составления кассового плана по расходам районного бюджета (помесячный прогноз кассовых выплат по расходам районного бюджета) представляются ГРБС в бюджетный отдел КФК Азовского ННМР в электронном виде путем генерации «Годовой росписи» в ПК «ЕСУ БП» в срок не позднее трех рабочих дней со дня утверждения лимитов бюджетных обязательств.

Сведения для составления кассового плана по расходам районного бюджета должны соответствовать общим объемам доведенных до ГРБС утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

12. Составление кассового плана по источникам финансирования дефицита районного бюджета (помесячный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета) осуществляет специалист бюджетного отдела Комитета финансов и контроля в электронном виде в ПК «ЕСУ БП» в срок не позднее десяти рабочих дней со дня принятия Решения о бюджете.

13. Кассовый план утверждается председателем Комитета финансов и контроля (далее – председатель) до начала очередного финансового года в срок не позднее двадцати пяти дней со дня утверждения председателем лимитов бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

14. Утвержденные показатели кассового плана должны быть сбалансированы по каждому месяцу и соответствовать:

- в части прогноза кассовых поступлений в районный бюджет – Решению о бюджете;

- в части прогноза кассовых выплат из районного бюджета – утвержденным лимитам бюджетных обязательств и бюджетным ассигнованиям районного по источникам финансирования дефицита районного бюджета.

15. Бюджетный отдел после утверждения председателем кассового плана доводит до ГРБС, ГАИФДБ утвержденные показатели кассового плана по формам согласно приложениям № 2,3 к настоящему Порядку.

Экземпляр утвержденных показателей кассового плана в форме электронного документа хранится в бюджетном отделе Комитета финансов и контроля

III. Ведение кассового плана

16. Ведение кассового плана осуществляется бюджетным отделом посредством внесения в него изменений на основании соответствующих

уведомлений, подготовленных в соответствии с перечнем видов изменений согласно приложения № 4 к настоящему Порядку, в случаях:

- внесения изменений в Решение о бюджете в части уточнения прогноза налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, безвозмездных поступлений в районный бюджет и источников финансирования дефицита районного бюджета;

- внесения изменений в лимиты бюджетных обязательств районного бюджета;

- необходимости изменения ежемесячного распределения прогноза кассовых поступлений в районный бюджет и (или) прогноза кассовых выплат из районного бюджета.

17. Уведомления о внесении изменений в кассовый план могут быть составлены на основании предложений ГРБС, ГАИФДБ, содержащих финансово-экономическое обоснование предлагаемых изменений.

В предложениях указываются суммы вносимых изменений. В случае уменьшения суммы указываются со знаком "-".

Предложения представляются в Комитет финансов и контроля в электронном виде в ПК «ЕСУ БП» в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации и кодов управления муниципальными финансами и на бумажном носителе по расходам районного бюджета в сокращенном виде по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

Председатель Комитета финансов и контроля в срок не более 3 рабочих дней рассматривает предложение по изменению кассового плана и в случае, положительного решения согласовывает предложение.

18. Комитет финансов и контроля вправе отклонить предложения, указанные в пункте 17 настоящего Порядка, в случае:

- отсутствия средств районного бюджета для обеспечения ежемесячной сбалансированности кассового плана;

- представления предложений не по установленной форме и (или) отсутствия финансово-экономического обоснования вносимых изменений;

- иных случаев, в соответствии с бюджетным законодательством.

19. Уведомления о внесении изменений в кассовый план составляются в ПК «ЕСУ БП» в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации и кодов управления муниципальными финансами и доводятся до ГРБС в части изменений кассового плана по расходам районного бюджета в сокращенном виде по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

Экземпляр указанного уведомления в форме электронного документа хранится в бюджетном отделе Комитета финансов и контроля

20. Кассовый план по состоянию на первое число каждого месяца должен быть сбалансирован по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета.

Показатели кассового плана по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным, уточняются (путем выписки соответствующего уведомления об изменении кассового плана) под фактические показатели отчетного периода:

- по доходам районного бюджета – с учетом поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в районный бюджет;
- по расходам районного бюджета – с учетом общего объема средств по ГРБС, зачисленных на лицевые счета подведомственных получателей средств районного бюджета;
- по источникам финансирования дефицита районного бюджета – с учетом поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета.

Внесение изменений в кассовый план по доходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета осуществляется специалистами бюджетного отдела Комитета финансов и контроля на основании:

- служебных записок Комитета финансов и контроля об изменении показателей кассового плана по налоговым и неналоговым доходам в районный бюджет по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку;
- служебных записок Комитета финансов и контроля об изменении показателей кассового плана по безвозмездным поступлениям в районный бюджет по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку;
- служебных записок администратора источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета о перераспределении кассовых поступлений и выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета Азовского ННМР, по форме согласно приложению № 9 к настоящему Порядку.

IV. Составление и ведение распределения кассовых выплат по расходам

21. Распределение кассовых выплат по расходам осуществляется ГРБС в целях:

- представления в Комитет финансов и контроля сведений для составления и ведения кассового плана по расходам районного бюджета;
- формирования предложений по внесению изменений в кассовый план по расходам районного бюджета;
- осуществления кассового расхода получателями средств районного бюджета из районного бюджета.

22. Распределение кассовых выплат по расходам по подведомственным получателям средств районного бюджета (далее – ПБС) и сельским поселениям Азовского ННМР Омской области (далее – СП) в части предоставления межбюджетных трансфертов осуществляется руководителем ГРБС.

Утвержденные показатели распределения кассовых выплат по расходам составляются по форме согласно приложения № 10 к настоящему Порядку и должны соответствовать параметрам кассового плана по расходам районного бюджета и лимитам бюджетных обязательств районного бюджета.

23. Порядок взаимодействия ГРБС с подведомственными ему ПБС по составлению, утверждению и ведению распределения кассовых выплат по расходам устанавливается соответствующим ГРБС в соответствии с

требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и настоящего Порядка.

24. Уточненные показатели распределения кассовых выплат по расходам на отчетный период (по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным) должны соответствовать параметрам кассового плана по расходам районного бюджета с нарастающим итогом, лимитам бюджетных обязательств.

25. В случае доведения до ГРБС предельных объемов финансирования уточненные показатели распределения кассовых выплат по расходам утверждаются ГРБС в размере, не превышающем утвержденные предельные объемы финансирования.

V. Исполнение кассового плана

26. Исполнение кассового плана по прогнозу кассовых поступлений в районный бюджет осуществляется ГАДБ, ГАДФБ и ГАИФДБ.

27. Исполнение кассового плана по кассовым выплатам из районного бюджета осуществляется ГРБС, получателями средств районного бюджета и ГАИФДБ в соответствии с установленным Комитетом финансов и контроля порядком открытия и ведения лицевых счетов ПБС и порядком исполнения районного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

VI. Особенности составления и ведения кассового плана

28. Комитет финансов и контроля осуществляет доведение до ГАДБ, ГРБС, ГАИФДБ документов по ведению кассового плана, установленных пунктами 18, 20 настоящего Порядка на бумажном носителе.

Экземпляр указанных документов на бумажном носителе визируется руководителем Комитета финансов и контроля, начальником бюджетного отдела.

29. В случае, если Закон о бюджете не вступил в силу с 1 января финансового года, кассовый план Комитетом финансов и контроля не составляется, до ГРБС ежемесячно доводятся бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в размере, не превышающим одной двенадцатой части бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в отчетном финансовом году.

...															
Поступления от источников финансирования дефицита районного бюджета	x	x													
в том числе	x	x													
...		x													
II. Прогноз кассовых выплат из районного бюджета	x	x													
Расходы районного бюджета	x	x													
в том числе	x	x													
...															
Выплаты по источникам финансирования дефицита районного бюджета	x	x													
в том числе	x	x													
...		x													

Начальник бюджетного отдела _____

Исполнитель _____

Приложение № 2
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
районного бюджета

УТВЕРЖДЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ
кассового плана исполнения местного бюджета
на _____ год по расходам местного бюджета

Получатель _____
наименование главного распорядителя средств районного бюджета

Наименование показателя	Коды		Сумма на год, рублей	В том числе по месяцам											
	ГРБС	Тип средств		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

"__" _____ года
Председатель КФК Азовского ННМР _____
Начальник бюджетного отдела _____
Исполнитель _____

Приложение № 3
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
районного бюджета

УТВЕРЖДЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ
кассового плана исполнения местного бюджета на _____ год
по источникам финансирования дефицита местного бюджета

Получатель _____
наименование главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета

Наименование показателя	Коды						Сумма на год, рублей	В том числе по месяцам											
	Классификации источников финансирования дефицитов бюджетов					КОСГУ		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
	ГАИФДБ	Группа	Подгруппа	Статья (подстатья, элемент)	Вид источника														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

" ____ " _____ года

Председатель КФК Азовского ННМР _____

Начальник бюджетного отдела _____

Исполнитель _____

Приложение № 4
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
районного бюджета

ПЕРЕЧЕНЬ

видов изменений, применяемый при ведении кассового плана исполнения районного бюджета,
распределения кассовых поступлений по доходам районного бюджета и
распределения кассовых выплат по расходам районного бюджета

Код вида изменений	Наименование вида изменений
04.00.0	Внесение изменений в кассовый план исполнения районного бюджета
04.01.0	В связи с изменением лимитов бюджетных обязательств по главному распорядителю средств районного бюджета
04.02.0	Перераспределение показателей кассового плана исполнения районного бюджета по месяцам
04.03.0	В связи с изменением прогноза налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, безвозмездных поступлений в районный бюджет
04.04.0	В связи с изменением источников финансирования дефицита районного бюджета
04.05.0	Приостановление кассовых выплат районного бюджета в связи с установлением фактов нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов
05.00.0	Внесение изменений в распределение кассовых поступлений по доходам районного бюджета
05.01.0	В связи с уточнением показателей кассового плана исполнения районного бюджета по доходам районного бюджета
05.02.0	Перераспределение показателей распределения кассовых поступлений по доходам районного бюджета по месяцам
06.00.0	Внесение изменений в распределение кассовых выплат по расходам районного бюджета
06.01.0	В связи с уточнением показателей кассового плана исполнения районного бюджета по расходам районного бюджета
06.02.0	Перераспределение показателей распределения кассовых выплат по расходам районного бюджета по месяцам

Приложение № 5
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
районного бюджета

ПРЕДЛОЖЕНИЕ

на изменение кассового плана исполнения местного бюджета на ____ год
по расходам местного бюджета

Наименование ГРБС _____

Наименование показателя	Коды		Сумма на год, рублей	В том числе по месяцам											
	ГРБС	Тип средств		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

Финансово-экономическое обоснование вносимых изменений: _____

"__" _____ года

Руководитель _____

Начальник финансовой службы _____

Исполнитель _____

СОГЛАСОВАНО:

"__" _____ года

Председатель КФК Азовского ННМР _____

Начальник бюджетного отдела _____

Приложение № 6
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
районного бюджета

УВЕДОМЛЕНИЕ

об изменении кассового плана исполнения местного бюджета на _____ год
по расходам местного бюджета

Номер _____
Дата _____
ГРБС _____
Основание _____
Вид изменений _____

Наименование показателя	Коды		Сумма на год, рублей	В том числе по месяцам											
	ГРБС	Тип средств		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

Председатель КФК Азовского ННМР _____
Начальник бюджетного отдела _____
Исполнитель _____

Приложение № 7
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
районного бюджета

Служебная записка № _____ от _____
на изменение кассового плана исполнения районного бюджета на _____ год
по доходам районного бюджета

Раздел 1. Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета

Наименование показателя	Коды						Сумма на год, рублей	В том числе по месяцам											
	ГАДБ	Вид	Элемент	Под вид	КОСГУ	Тип средств		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	18	19	20

" " _____ года

Председатель КФК Азовского ННМР Омской области _____

Начальник бюджетного отдела _____

Исполнитель _____

Приложение № 8
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
районного бюджета

Служебная записка № _____ от _____
на изменение кассового плана исполнения районного бюджета на _____ год
по доходам районного бюджета

Раздел 2. Безвозмездные поступления в районный бюджет

Наименование показателя	Коды						Сумма на год, рублей	В том числе по месяцам											
	ГАДБ	Вид	Элемент	Подвид	КОСГУ	Тип средств		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	18	19	20

" _ " _____ года

Председатель КФК Азовского ННМР Омской области _____

Начальник бюджетного отдела _____

Исполнитель _____

Приложение № 9
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
районного бюджета

Служебная записка № ____ от _____
на изменение кассового плана исполнения районного бюджета на _____ год
по источникам финансирования дефицита районного бюджета

_____ наименование главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета

Наименование показателя	Коды						Сумма на год, рублей	В том числе по месяцам											
	Классификации источников финансирования дефицита бюджета							Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
	ГАИФДБ	Группа	Подгруппа	Статья, подстатья, элемент	Вид источника	КОСГУ													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

" ____ " _____ года

Председатель КФК Азовского ННМР Омской области _____
Начальник бюджетного отдела _____
Исполнитель _____

Приложение № 10
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения

УТВЕРЖДАЮ

должность, ФИО, подпись руководителя ГРБС
" ____ " _____ года

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ
кассовых выплат по расходам местного бюджета
на _____ год

Наименование показателя	Коды											Сумма на год, рублей	В том числе по месяцам												
	Классификации расходов бюджета						Управления муниципальными финансами						январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	
	ГРБС	Рз	ПРз	ЦСР	ВР	КОСГУ	ЭСР	ВМ	БА	ТС	МО														
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	

Начальник финансовой службы _____

Исполнитель _____