

**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ**  
**Администрации Сергачского муниципального района**  
**Нижегородской области**

---

**ПРИКАЗ**

от 28 декабря 2016 года  
Об утверждении порядка составления  
и ведения кассового плана исполнения  
районного бюджета

№59

В соответствии со статьями 154 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Сергачском муниципальном районе, утвержденным решением Земского Собрания Сергачского муниципального района №74 от 30.11.2015 года

**п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета согласно приложения 1.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Управления



Н.К.Клыгина

*Вознакомя:*  
*кофе*  
*ИИ*  
*М. Лу*

## **ПОРЯДОК** **составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета**

### **1. Общие положения**

1.1 Настоящий Порядок разработан в соответствии с требованиями статей 154 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 14 Постановления Земского собрания Сергачского муниципального района № 74 от 30.11.2015 года и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета муниципального района в текущем финансовом году, 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 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 исполнения районного бюджета муниципального района в текущем финансовом году (далее - кассовый план) включает:

кассовый план на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией кассовых поступлений и поквартальной детализацией кассовых выплат.

1.3 Составление и ведение кассового плана осуществляется управлением финансов администрации Сергачского муниципального района (далее – Управление финансов) на основании сведений, представляемых 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.

Управление финансов осуществляет проверку представленных сведений на соответствие показателям сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств на текущий финансовый год, на соответствие сведений на текущий месяц и текущий квартал. В случае выявления несоответствия управление финансов сообщает распорядителю перечень выявленных несоответствий. Распорядитель устраняет выявленные несоответствия и не позднее следующего дня повторно представляет сведения в управление финансов.

1.4 Кассовые планы по доходам и расходам районного бюджета составляются в электронном виде и на бумажном носителе.

1.5 Подписывается кассовый план на текущий финансовый год начальником управления финансов.

## **2. Составление кассового плана по доходам районного бюджета и внесение изменений**

2.1 Составление и ведение кассового плана по доходам районного бюджета осуществляется отделом доходов управления финансов.

Показатели кассового плана по доходам формируются на основании:

-прогноза поступлений доходов в районный бюджет на текущий финансовый год в разрезе кодов бюджетной классификации РФ по главным администраторам доходов районного бюджета;

-сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов, полученных от соответствующих администраторов.

Кассовый план по доходам на год составляется отделом доходов по формам, применяемым в программе «АЦК-Финансы» в течение 5 дней после утверждения сводной бюджетной росписи.

2.2 Внесение изменений в кассовый план по доходам осуществляется не чаще одного раза в месяц.

Показатели кассового плана по доходам уточняются на основании:

-анализа динамики фактических поступлений доходов в районный бюджет;

-информации главных администраторов доходов районного бюджета о причинах отклонений фактических поступлений по отдельным видам доходных источников от показателей ежемесячного распределения поступления доходов в районный бюджет. Пояснительная записка о причинах отклонения более чем на 15 процентов представляется главным администратором доходов в отдел доходов управления финансов не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2.3 При внесении изменений в постановление (решение) о районном бюджете в текущем году отдел доходов управления финансов в 7-дневный срок с даты принятия соответствующего постановления (решения) составляет уточненные показатели кассового плана по доходам на текущий финансовый год по формам, применяемым в программе «АЦК-Финансы».

## **3. Составление кассового плана по расходам районного бюджета и внесение изменений**

3.1 Показатели кассового плана по расходам районного бюджета формируются отделом по бюджету управления финансов на основании:

-сводной бюджетной росписи районного бюджета по расходам на текущий финансовый год, утвержденной начальником управления финансов;

- прогнозов расходов районного бюджета на текущий финансовый год с поквартальной разбивкой, представленных распорядителями бюджетных средств и отделами управления финансов.

Кассовый план по расходам районного бюджета на год составляется по полной бюджетной классификации РФ (классификации операций сектора государственного управления - КОСГУ) в абсолютном выражении по формам, применяемым в программе «АЦК-Финансы» в течение 5 дней после утверждения сводной бюджетной росписи.

3.2. Внесение изменений в кассовый план по расходам производится по формам, применяемым в программе «АЦК-Финансы», с учетом изменения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год в связи:

с внесенными изменениями в постановление (решение) о районном бюджете;  
с изменениями между кодами бюджетной классификации РФ в пределах квартала без увеличения расходной части районного бюджета;

с изменениями между кодами бюджетной классификации РФ и кварталами с условием обеспечения увеличенных расходов районного бюджета на соответствующий квартал дополнительными доходами или уменьшением других расходов;

с изменениями внутри кодов бюджетной классификации РФ без увеличения (уменьшения) расходной части бюджета и без изменения поквартальной разбивки.

#### **4. Составление кассового плана по источникам финансирования дефицита районного бюджета и внесение изменений.**

4.1 Кассовый план по источникам финансирования дефицита районного бюджета формируется на основании сводной бюджетной росписи районного бюджета на текущий финансовый год с учетом:

-текущей потребности в заемных средствах для покрытия дефицита районного бюджета;

-потребности в средствах на погашение долговых обязательств в соответствии с графиками;

-объемов предоставления и возврата бюджетных кредитов;

-объемов средств от продажи акций и иных форм участия в капитале на прогнозируемый период.

4.2 Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита районного бюджета на год составляются по формам, применяемым в программе «АЦК-Финансы» в течение 5 дней после утверждения сводной бюджетной росписи. При расчете показателей кассового плана учитываются оптимальные показатели долговой емкости районного бюджета и предельные нормативы по муниципальному долгу Сергачского муниципального района, установленные Бюджетным Кодексом РФ, Положением о муниципальном долге Сергачского муниципального района.

4.3 Показатели кассового плана об объеме средств от продажи акций и иных форм участия в капитале указываются по плану на год.

4.4 Информация об остатках средств на едином счете бюджета муниципального района в отделении по Сергачскому району УФК по Нижегородской области указывается по данным месячной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Сергачского муниципального района на отчетную дату текущего года.

4.5 Для определения показателей кассового плана по привлечению источников финансирования дефицита районного бюджета рассчитывается объем текущей потребности в заемных средствах на прогнозируемый период и объем привлекаемых в прогнозируемом периоде заемных средств с учетом установленного предельного

объема муниципального долга. Выбор вида привлечения зависит от возможности реализации того или иного способа заимствования на прогнозируемый период.