



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ТЕМРЮКСКИЙ РАЙОН**

**ПРИКАЗ**

от 25.12.2019

№ 62

г. Темрюк

**Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана  
исполнения районного бюджета в текущем финансовом году**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и во исполнение решения Совета муниципального образования Темрюкский район о бюджете муниципального образования Темрюкский район на очередной финансовый год и на плановый период **п р и к а з ы в а ю**:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году (приложение).
2. Главному специалисту финансового управления И.А. Назаренко обеспечить реализацию форм отчетов в автоматизированной системе «Бюджет», приведенных в приложении к утвержденному Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Темрюкский район в текущем финансовом году.
3. Признать утратившим силу приказ финансового управления администрации муниципального образования Темрюкский район от 3 декабря 2018 года № 48 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году».
4. Отделу отраслевого финансирования и доходов бюджета финансового управления администрации муниципального образования Темрюкский район (Грызунок) обеспечить направление настоящего приказа для размещения (опубликования) на официальном сайте администрации муниципального образования Темрюкский район в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
5. Контроль за выполнением приказа оставляю за собой.
6. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2020 года.

Начальник финансового управления

Н.А. Опара

ПРИЛОЖЕНИЕ  
УТВЕРЖДЕН

приказом финансового управления  
администрации муниципального  
образования Темрюкский район  
от 25.12.2019 № 62

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

1. Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году.

2. Кассовый план формируется финансовым управлением администрации муниципального образования Темрюкский район (далее – финансовое управление) с ежемесячным распределением показателей прогноза кассовых поступлений (раздел 1 кассового плана) и прогноза кассовых выплат (раздел 2 кассового плана) посредством программного обеспечения «Автоматизированная система «Бюджет» (далее - АС «Бюджет») в электронном виде и на бумажном носителе по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

В состав кассового плана исполнения районного бюджета включаются:

2.1. Показатели кассового плана по доходам.

Показатели прогноза поступления доходов в районный бюджет формируются в разрезе кодов главных администраторов доходов бюджета и классификации доходов бюджета.

2.2. Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета.

Показатели прогноза поступления источников финансирования дефицита бюджета формируются в разрезе кодов главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и классификации источников финансирования дефицита бюджета.

2.3. Показатели кассового плана по расходам.

Показатели прогноза кассовых выплат в части расходов формируются в разрезе кода главного распорядителя средств бюджета (далее – главный распорядитель), кода раздела и подраздела классификации расходов бюджетов и кода целевых средств.

Показатели прогноза кассовых выплат в части источников финансирования дефицита бюджета формируются в разрезе кода главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, кода группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицита бюджета, кода классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета.

2.4. Суммы остатков бюджетных средств на начало и конец планируемого периода.

3. Отдел отраслевого финансирования и доходов бюджета финансового управления:

3.1. В течение трех рабочих дней после принятия Решения Совета муниципального образования Темрюкский район о бюджете муниципального образования Темрюкский район на очередной финансовый год (далее – Решение) доводит до главных администраторов доходов районного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета показатели поступлений доходов в районный бюджет и источников финансирования дефицита в разрезе кодов бюджетной классификации бюджетов Российской Федерации по формам согласно Приложениям 2 и 3 к настоящему Порядку.

3.2. Устанавливает сроки представления главными администраторами доходов и источников финансирования дефицита районного бюджета заявок о ежемесячном распределении показателей кассового плана.

3.3. Главные администраторы доходов и источников финансирования дефицита бюджета представляют заявку о ежемесячном распределении кассовых поступлений на текущий финансовый год в отдел отраслевого финансирования и доходов бюджета по форме согласно Приложениям 4 и 5 к настоящему Порядку.

3.4. В течение трех рабочих дней после утверждения кассового плана исполнения районного бюджета доводит до главных администраторов доходов районного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета информацию об утверждении кассового плана по прогнозу поступлений в районный бюджет.

4. Распределение кассовых поступлений и выплат на текущий финансовый год в части субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, по которым на момент формирования кассового плана не установлен график поступления из другого уровня бюджета, осуществляется на декабрь текущего финансового года. В случае фактического поступления указанных целевых средств, главными администраторами доходов и главными распорядителями средств районного бюджета вносятся соответствующие изменения в кассовый план в установленном порядке.

5. Главные распорядители и главные администраторы источников финансирования дефицитов бюджетов (в части выбытия средств) представляют заявку о ежемесячном распределении кассовых выбытий в бюджетный отдел финансового управления в установленные письмом сроки и по форме согласно Приложениям 6 и 7 к настоящему Порядку.

Заявка подписывается руководителем и передается в финансовое управление по электронным каналам связи и на бумажном носителе.

6. Бюджетный отдел финансового управления после получения заявки главного распорядителя, главного администратора источников финансирования дефицитов бюджетов проверяет соответствие показателей кассового плана показателям ведомственной структуры расходов районного бюджета

(ведомство, раздел, подраздел, сумма на год), показателям классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, а так же соответствие лицевых счетов главного распорядителя, кода целевых средств, вида плана, вида изменений.

Заявка, составленная с нарушением указанных требований, к исполнению не принимается.

7. Бюджетный отдел финансового управления на основании прогнозов кассовых поступлений и выбытий районного бюджета формирует кассовый план исполнения районного бюджета на текущий финансовый год.

Показатели прогноза кассовых поступлений в районный бюджет и прогноза кассовых выплат из районного бюджета должны быть сбалансированы ежемесячно.

При недостаточности кассовых поступлений для финансового обеспечения кассовых выплат в соответствующем месяце финансового года на покрытие временного кассового разрыва могут направляться остатки средств районного бюджета, сложившиеся на 1 января текущего года.

В случае недостаточности неиспользованных остатков бюджетных средств начальником (заместителем) финансового управления по согласованию с администрацией муниципального образования Темрюкский район принимается решение об уменьшении кассовых выплат в соответствующем периоде. В случае принятия решения об уменьшении кассовых выплат изменения в кассовый план вносятся бюджетным отделом финансового управления.

8. Кассовый план утверждается начальником финансового управления или его заместителем.

9. Показатели кассового плана исполнения районного бюджета могут быть изменены в случае:

9.1. Внесения изменений в Решение о бюджете муниципального образования Темрюкский район в части поступлений;

9.2. Внесения изменений в сводную бюджетную роспись в части изменения бюджетных ассигнований по ведомствам и (или) разделам и подразделам, а также перераспределения бюджетных ассигнований между видами источников финансирования дефицита бюджета при образовании экономии в ходе исполнения бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета, предусмотренных на соответствующий финансовый год;

9.3. Фактического получения субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных Решением о бюджете;

9.4. Направления доходов, полученных сверх утвержденных Решением о бюджете, на исполнение публичных нормативных обязательств;

9.5. Направления доходов, полученных сверх утвержденных Решением о бюджете, на замещение муниципальных заимствований, погашение муниципального долга;

9.6. Направления не использованных в предшествующем текущему финансовому году межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее – остатки целевых средств), на возврат в доход краевого бюджета.

9.7. Уточнения сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов в районный бюджет при фактическом поступлении средств, а также корректировки ежемесячного распределения кассовых выплат по расходам в пределах общего объема бюджетных ассигнований.

Сведения о ежемесячном распределении поступлений доходов в районный бюджет и кассовых выплат по расходам из районного бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований могут уточняться отделами финансового управления на основании обращения главного администратора доходов (источников финансирования дефицита районного бюджета), главного распорядителя средств районного бюджета при условии сбалансированности бюджета.

10. Изменения в кассовый план в соответствии с подпунктами 1-6 пункта 9 настоящего Порядка вносятся одновременно с внесением изменений в сводную бюджетную роспись в установленном порядке.

11. При формировании показателей кассового плана по расходам, главным распорядителям, главным администраторам источников финансирования дефицитов бюджетов необходимо в программном комплексе «АС Бюджет» применять коды целевых средств.

Отражение в программном комплексе «АС Бюджет» на интерфейсе «Кассовый план (доходы)», «Кассовый план (расходы)», операций по средствам бюджета без применения соответствующего кода целевых средств не допускается.

12. В случае изменения показателей, вносимых в программный комплекс «АС Бюджет» для аналитического учета и не влияющих на изменение показателей кассового плана, внесение изменений осуществляется на основании служебной записки начальника соответствующего отдела с визой начальника (заместителя) финансового управления.

13. В случае уменьшения кассовых поступлений в доход районного бюджета в соответствующем периоде отдел отраслевого финансирования и доходов бюджета финансового управления на основании служебной записки готовит предложения о корректировке показателей кассового плана по поступлениям.


При наличии прогнозируемого кассового разрыва начальником (заместителем) финансового управления принимается решение об уменьшении кассовых выбытий в соответствующем периоде.

На основании принятого решения соответствующий отдел финансового управления готовит изменения в кассовый план.

14. Изменения кассовых выбытий между периодами текущего года производится только при наличии источников финансового обеспечения кассовых выбытий.

15. Утвержденный кассовый план передается бюджетным отделом финансового управления отделу казначейского контроля финансового управления в базе данных «АС Бюджет» для исполнения сводной бюджетной росписи в соответствии с кассовым планом.

Заместитель начальника  
финансового управления,  
начальник бюджетного отдела



Р.Б. Волков

Начальник отдела отраслевого  
финансирования и доходов бюджета



Т.В. Грызунок







	Коды бюджетной классификации	Код целевых средств	Сумма на год, всего	В ТОМ ЧИСЛЕ														
				ян ва рь	фе вр ал ь	ма рт	ап ре ль	ма й	ию нь	ию ль	ав- гу ст	се нт яб рь	ок тя брь	но яб рь	де ка брь			
Главный администратор доходов, источников финансирования дефицита бюджета, главный распорядитель																		
Итого Прогноз кассовых вы- плат в части источников фи- нансирования дефицита бюд- жета	X																	
Всего прогноз кассовых вы- плат из районного бюджета	X																	
Направление остатков на по- крытие временного кассового разрыва	X																	

Начальник бюджетного отдела

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Начальник отдела отраслевого  
финансирования и доходов бюджета

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Приложение 2

к Порядку составления и ведения кассового  
плана исполнения районного бюджета в  
текущем финансовом году  
от 25.12.2019 № 62

**Показатели поступлений доходов в районный бюджет,  
утвержденные решением сессии Совета муниципального образования Темрюкский  
район № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года  
на \_\_\_\_\_ год**

(рублей)

Главный администратор доходов районного бюджета	Коды бюджетной классификации доходов	Сумма на год, всего
<b>Итого доходы:</b>	<b>X</b>	

Начальник финансового управления

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка росписи)

Приложение 3  
к Порядку составления и ведения кассового  
плана исполнения районного бюджета в те-  
кущем финансовом году  
от 25.12.2019 № 62

Показатели поступлений источников финансирования дефицита районного бюджета,  
утвержденные решением сессии Совета муниципального образования Темрюкский  
район № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_  
на \_\_\_\_\_ год

(рублей)

Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета	Коды бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета	Сумма на год, всего
Итого источники финансирования дефицитов бюджетов:	<b>X</b>	

Начальник финансового управления

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка росписи)

Приложение 4

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения  
районного бюджета в текущем финансовом году  
от 25.12.2019 № 62

**Заявка о ежемесячном распределении кассовых поступлений доходов в районный бюджет \_\_\_\_\_ год**

(наименование главного администратора доходов районного бюджета)

Коды бюджетной классификации доходов	Код целевых средств	Сумма на год, всего	В том числе на												(рублей)							
			ян- варь	фев- раль	март	ап- рель	май	июн ь	июл ь	ав- густ	сен- тябрь ь	ок- тябрь ь	но- ябрь	де- кабрь								
Итого доходы: из них целевые федеральные средства																						

Начальник финансового управления \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка росписи)

Приложение 5

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году от 25.12.2013 № 62

**Заявка о ежемесячном распределении кассовых поступлений источников финансирования дефицита бюджета \_\_\_\_\_ год**

(наименование главного администратора источников финансирования дефицита бюджета)

(рублей)

Коды бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета	Код целевых средств	Сумма на год, всего	В том числе на																			
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь								
Итого источников																						

Начальник финансового управления

(подпись)

(расшифровка росписи)

Приложение 6  
к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения  
районного бюджета в текущем финансовом году  
от 25.12.2019 № 62

Заявка о ежемесячном распределении кассовых выбытий в части расходов из районного бюджета \_\_\_\_\_ год

(наименование главного распорядителя средств районного бюджета)

Код главы	Код РзПр	Код целе- вых средств	Тип средств	Сумма на год, всего	В том числе на												де- кабр ь		
					ян- варь	фе вр ал ь	ма рт	ап ре ль	Ма й	ию нь	ию ль	ав- гу ст	сеп тя брь	ок тя брь	но- ябрь				
					(рублей)														
Итого в части расходов с лице- вых счетов, открытых в финан- совом управлении																			
Расходы всего:																			

Начальник финансового управления

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка росписи)

Приложение 7  
 к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения  
 районного бюджета в текущем финансовом году  
 от 25.12.2019 № 62

**Заявка о ежемесячном распределении кассовых выбытий в части источников финансирования дефицита бюджета \_\_\_\_\_ год**

(наименование главного администратора источников финансирования дефицита бюджета)

(рублей)

Код источников финансирования дефицита бюджета	Код целевых средств	Сумма на год, всего	В том числе на														
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь			
Источники всего:																	
Всего выплат из районного бюджета																	

Начальник финансового управления

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка росписи)