

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
КОСТРОМСКАЯ ОБЛАСТЬ**



**ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ  
АДМИНИСТРАЦИИ ПАВИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ОКРУГА КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРИКАЗ**

**ОТ 19 ФЕВРАЛЯ 2024 ГОДА №6**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА СОСТАВЛЕНИЯ И  
ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА БЮДЖЕТА ОКРУГА,  
УТВЕРЖДЕНИЯ И ДОВЕДЕНИЯ ДО ГЛАВНЫХ  
РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ СРЕДСТВ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА  
ПРЕДЕЛЬНЫХ ОБЪЕМОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ**

В соответствии со статьями 215.1, 217.1 и 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказываю:

1. Утвердить прилагаемый порядок составления и ведения кассового плана бюджета округа, утверждения и доведения до главных распорядителей средств бюджета округа предельных объемов финансирования.

2. Признать утратившим силу приказ финансового отдела администрации Павинского муниципального района Костромской области от 27.12.2017 г. №34 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана районного бюджета, утверждения и доведения до главных распорядителей средств районного бюджета предельных объемов финансирования».

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания и применяется при исполнении бюджета округа, начиная с бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Заведующий финансовым  
отделом администрации  
Павинского муниципального  
округа Костромской области

Кузнецова О.Б.

Приложение

Утверждено  
приказом финансового  
отдела администрации  
Павинского муниципального  
округа Костромской области  
от 19 февраля 2024 года №6

**ПОРЯДОК**  
**составления и ведения кассового плана бюджета округа, утверждения**  
**и доведения до главных распорядителей средств бюджета округа**  
**предельных объемов финансирования**

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 215.1, 217.1 и 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает правила:

составления и ведения кассового плана исполнения бюджета округа (далее - кассовый план), регламентирует состав и сроки представления главными администраторами доходов бюджета округа (далее – главные администраторы доходов), главными распорядителями средств бюджета округа (далее – главные распорядители), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета округа (далее – главные администраторы источников) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана;

утверждения и доведения до главных распорядителей предельных объемов финансирования (далее – предельные объемы).

2. В настоящем Порядке применяются следующие понятия:

кассовый план - прогноз кассовых поступлений в бюджет округа и кассовых выплат из бюджета округа в текущем финансовом году, составление и ведение которого осуществляется финансовым отделом администрации Павинского муниципального округа Костромской области (далее – финансовый отдел) в целях организации исполнения бюджета округа;

временный кассовый разрыв — прогнозируемая в определенный период текущего финансового года недостаточность на едином счете бюджета округа денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета округа;

предельные объемы финансирования – предельный объем оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года (далее – предельные объемы).

Иные понятия и термины используются в значениях, установленных

бюджетным законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Костромской области.

3. Кассовый план составляется в целях:

- 1) поддержания ликвидности единого счета бюджета округа;
- 2) своевременного и полного исполнения бюджетных обязательств получателями средств бюджета округа в течение финансового года;
- 3) прогнозирования сроков наступления временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета округа, оценки их величины и длительности, а также планирования мероприятий по их предотвращению;
- 4) прогнозирования периодов наличия временно свободных средств бюджета округа.

4. При составлении и ведении кассового плана финансовый отдел:

- 1) имеет право:
  - контролировать обоснованность распределения по месяцам кассовых поступлений в бюджет округа и кассовых выплат из бюджета округа;
  - вносить изменения в кассовый план в соответствии с настоящим Порядком;
- 2) обязан своевременно принимать меры по предотвращению кассовых разрывов.

## Глава 2. СОСТАВЛЕНИЕ И ВЕДЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА

5. Кассовый план включает:

- кассовый план на текущий финансовый год с распределением по месяцам (далее - годовой кассовый план);
- кассовый план на текущий месяц с детализацией по рабочим дням (далее – месячный кассовый план).

6. Составление и ведение кассового плана осуществляется на основании сведений, представляемых главными администраторами доходов, главными распорядителями, главными администраторами источников.

7. Данные должны соответствовать утвержденному решению Думы Павинского муниципального округа Костромской области о бюджете округа на очередной финансовый год и плановый период (решению Думы Павинского муниципального округа Костромской области о внесении изменений в решение Думы Павинского муниципального округа Костромской области о бюджете округа на текущий финансовый год и на плановый период (далее - Решение).

8. Финансовый отдел осуществляет формирование годового кассового плана по форме согласно приложению N1 к настоящему Порядку и месячного кассового плана по форме согласно приложению N2 к настоящему Порядку.

9. Кассовый план утверждается заведующим финансовым отделом.

доходов в бюджет округа на текущий финансовый год с детализацией по месяцам в электронном виде и на бумажном носителе по администрируемым кодам бюджетной классификации за подписью руководителя по форме согласно приложению N3 к настоящему Порядку.

10. Финансовый отдел осуществляет предоставление годового кассового плана и месячного кассового плана в Управление Федерального казначейства по Костромской области (далее - УФК по Костромской области) в сроки, установленные УФК Костромской области.

11. Кассовый план по доходам содержит информацию о:

- 1) налоговых и неналоговых доходах;
- 2) безвозмездных поступлениях.

12. Кассовый план по доходам составляется с учетом:

1) динамики поступления доходов за предыдущие годы, а также за истекший период текущего финансового года;

2) сроков уплаты налогов и сборов, иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджета в соответствии с законодательством Российской Федерации, Костромской области и нормативно-правовыми актами Павинского муниципального округа Костромской области;

3) планов поступления межбюджетных трансфертов;

4) иных решений, определяющих особенности источников поступления доходов.

В случае отклонения фактических поступлений по администрируемым видам доходов бюджета округа в отчетном периоде от соответствующего показателя помесечного распределения доходов бюджета округа на текущий финансовый год на величину более чем 15 процентов от указанного показателя соответствующий главный администратор доходов местного бюджета представляет в финансовый отдел пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 25 числа текущего месяца, а также, при необходимости, предложения по корректировке кассового плана на последующие периоды.

13. Главные администраторы доходов представляют в финансовый отдел прогноз

Данные по прогнозу доходов должны предоставляться в финансовый отдел не позднее двух рабочих дней со дня вступления в силу Решения.

14. Кассовый план по источникам финансирования дефицита районного бюджета содержит информацию о поступлении средств на единый счет бюджета округа и о выбытии средств с единого счета бюджета округа.

15. Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета округа составляется с учетом:

1) сроков и объемов финансирования дефицита бюджета округа;

2) планов заимствований по источникам финансирования дефицита бюджета округа для погашения государственных долговых обязательств;

3) программы приватизации муниципального имущества Павинского муниципального округа Костромской области;

4) сроков и объемов предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджета округа и их возврата;

5) иных решений, определяющих поступление и выбытие средств по источникам финансирования дефицита бюджета округа.

16. Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета округа представляют в финансовый отдел прогноз по источникам финансирования дефицита бюджета округа с детализацией по месяцам в электронном виде и на бумажном носителе по администрируемым кодам бюджетной классификации по форме согласно приложению N4 к настоящему Порядку.

Данные по прогнозу по источникам финансирования дефицита бюджета округа предоставляются в финансовый отдел не позднее двух рабочих дней со дня вступления в силу Решения.

17. Кассовый план по расходам бюджета округа содержит информацию об общей сумме расходов бюджета округа в текущем финансовом году и объеме межбюджетных трансфертов.

Главные распорядители средств бюджета округа представляют в финансовый отдел прогноз по расходам районного бюджета с детализацией по месяцам на бумажном носителе не позднее третьего рабочего дня со дня принятия Закона по форме согласно приложению N5 к настоящему Порядку.

18. Изменения в кассовый план вносятся:

- в связи с изменением в Решение;
- в случае изменения прогнозируемых поступлений и выплат;
- в связи с фактическим исполнением.

### Глава 3. ПРЕДЕЛЬНЫЕ ОБЪЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ

19. Предельные объемы финансирования соответствуют показателям утвержденного кассового плана по месяцам за исключением зарезервированных бюджетных ассигнований (вид расходов классификации расходов бюджета 870 «Резервные средства»).

20. Предельные объемы утверждаются заведующим финансовым отделом и доводятся до главных распорядителей по форме согласно приложению N 6 к настоящему Порядку.

21. Главные распорядители средств бюджета округа составляют распределение предельных объемов по главному распорядителю средств районного бюджета в разрезе распорядителей, получателей средств районного бюджета (далее - распределение предельных объемов) в течение одного рабочего дня со дня доведения и представляют на согласование в финансовый отдел.

22. Распределение предельных объемов считается принятым после отражения в программном комплексе АС "Бюджет" даты его принятия.

23. Главные распорядители средств бюджета округа представляют на бумажном носителе подписанное ими распределение предельных объемов в финансовый отдел согласно приложению N 7 к настоящему Порядку.



Внешние	0520																		
Кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита - всего	0600																		
Внутренние	0610																		
<i>в том числе: возврат бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местного бюджета</i>	<i>0611</i>																		
Внешние	0620																		
Изменение остатков	0700																		
Остатки на счетах на начало периода	0800																		
Остатки на счетах на конец периода	0900																		
Объем бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местного бюджета, подлежащих возврату в областной бюджет на начало периода	1000																		
Объем бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах районного бюджета, подлежащих возврату в областной бюджет на конец периода	1100																		

Заведующий финансовым отделом администрации  
Павинского муниципального округа Костромской области \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)  
подпись расшифровка подписи

Исполнитель \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)  
подпись расшифровка подписи

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.







Приложение N 3  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана местного  
бюджета, утверждения и доведения  
до главных распорядителей средств  
местного бюджета предельных  
объемов финансирования

ПРОГНОЗ  
ПОСТУПЛЕНИЙ ДОХОДОВ В БЮДЖЕТ ОКРУГА  
от " \_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Главный администратор доходов местного бюджета \_\_\_\_\_

(рублей)

Наименование кода бюджетной классификации	Код бюджетной классификации	Годовые значения в соответствии с решением Думы Павинского муниципального округа Костромской области о бюджете округа	в том числе по месяцам											
			1 квартал			2 квартал			3 квартал			4 квартал		
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	Декабрь

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)  
" \_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение N 4  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана местного  
бюджета, утверждения и доведения  
до главных распорядителей средств  
местного бюджета предельных  
объемов финансирования

ПРОГНОЗ  
ПОСТУПЛЕНИЙ И ВЫПЛАТ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА  
БЮДЖЕТА ОКРУГА

от " \_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Главный администратор источников  
финансирования дефицита местного бюджета \_\_\_\_\_

(рублей)

Наименование кода бюджетной классификации	Код бюджетной классификации	Годовые значения в соответствии с решением Думы Павинского муниципального округа Костромской области о бюджете округа	в том числе по месяцам											
			1 квартал			2 квартал			3 квартал			4 квартал		
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	Декабрь

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

" \_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

к Порядку составления и ведения  
кассового плана местного  
бюджета, утверждения и доведения  
до главных распорядителей средств  
местного бюджета предельных  
объемов финансирования

ПРОГНОЗ  
КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ИЗ БЮДЖЕТА ОКРУГА  
от " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Главный распорядитель средств районного бюджета \_\_\_\_\_

(рублей)

Наименование	Годовые значения в соответствии с решением Думы Павинского муниципального округа Костромской области о местном бюджете	в том числе по месяцам											
		1 квартал			2 квартал			3 квартал			4 квартал		
		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Кассовые выплаты по расходам - всего													
в том числе: межбюджетные трансферты (вид расходов 500)													
другие расходы*													

\*указываются отдельные направления расходов

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)  
" \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

к Порядку составления и ведения  
кассового плана местного  
бюджета, утверждения и доведения  
до главных распорядителей средств  
местного бюджета предельных  
объемов финансирования

ПРЕДЕЛЬНЫЕ ОБЪЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ БЮДЖЕТАОКРУГА  
на 20\_\_ г.

Главный распорядитель средств местного бюджета \_\_\_\_\_

рублей

Годовые значения в соответствии с решением Думы Павинского муниципального округа Костромской области о местном бюджете	в том числе по месяцам											
	1 квартал			2 квартал			3 квартал			4 квартал		
	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

к Порядку составления и ведения  
кассового плана местного  
бюджета, утверждения и доведения  
до главных распорядителей средств  
местного бюджета предельных  
объемов финансирования

Распределение предельных объемов финансирования по главному распорядителю средств местного бюджета в разрезе распорядителей, получателей бюджетных средств на 20\_\_ год № \_\_\_\_

Наименование	Код по бюджетной классификации						Код субсидии	Тип средств	Лиц. счет	Итого	В том числе:												
	КВСП	КФСР	КЦСР	КВР	КОСГУ	Суб КОСГУ					январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

От финансового отдела  
администрации Павинского  
муниципального округа  
Костромской области:

Заведующий

\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

Исполнитель

\_\_\_\_\_

От главного распорядителя:

Руководитель

\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

Исполнитель

\_\_\_\_\_