

**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ  
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КАМБАРСКИЙ РАЙОН  
УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»**

---

**П Р И К А З**

---

от 25.12.2024 г.

№ 151

г. Камбарка

«Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики»

В соответствии со статьями 215.1, 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 16 Решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» от 02 марта 2022 года № 101 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» и в целях повышения эффективности организации бюджетного процесса по исполнению бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики»

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики», состав и сроки предоставления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики», главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики», необходимых для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики», необходимых.
2. Настоящий приказ распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года.
3. Признать утратившим в силу приказ Управления финансов от 29 ноября 2022 года №78 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» на 2023 год»

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника бюджетного отдела - Прохорову И.В..

Заместитель Главы Администрации  
по экономике и финансам – начальник  
Управления финансов Администрации  
муниципального образования  
«Муниципальный округ Камбарский  
район Удмуртской Республики»



Н.Н.Аксянова

Утвержден  
Приказом  
Зам. главы Администрации  
по экономике и финансам -  
начальником управления  
финансов Администрации  
муниципального образования  
«Муниципальный округ  
Камбарский район  
Удмуртской Республики»  
от 25 декабря 2024 г. № 151

**ПОРЯДОК  
СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ  
КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ  
ОКРУГ КАМБАРСКИЙ РАЙОН УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»**

**I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 215.1, 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 16 Решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» от 02 марта 2022 года № 101 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики», в целях реализации Решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» на текущий финансовый год и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» (далее - кассовый план), а так же регламентирует состав и сроки предоставления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» (далее – главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

2. Кассовый план утверждается заместителем Главы администрации по экономике и финансам - начальником Управления финансов администрации

муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» либо лицом, его замещающим, и включает в себя:

кассовый план на текущий финансовый год в соответствии с принятым Решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» на текущий финансовый год (далее – Решение Совета депутатов муниципального образования на текущий финансовый год) по форме согласно приложению №1 к настоящему порядку;

кассовый план на планируемый месяц текущего финансового года по форме согласно приложению №2 к настоящему порядку.

3. В прогноз кассовых поступлений по доходам в бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» (далее – бюджет муниципального образования) на планируемый месяц не включаются безвозмездные поступления, за исключением дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

При формировании прогноза кассовых выплат по расходам из бюджета муниципального образования на планируемый месяц не учитываются расходы, производимые за счет целевых безвозмездных поступлений.

4. В кассовом плане устанавливается предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета муниципального образования.

5. Составление и ведение кассового плана осуществляется Управлением финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» (далее – Управление финансов Камбарского района) на основании:

прогноза кассовых поступлений доходов бюджета муниципального образования и по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования в соответствии с Решением о бюджете муниципального образования на текущий финансовый год;

прогноза кассовых выплат из бюджета муниципального образования, определяемых на основании сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования на текущий финансовый год, утвержденной заместителем Главы Администрации по экономике и финансам - начальником Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» либо лицом, его замещающим;

информации об операциях по управлению остатками средств на едином счете бюджета муниципального образования.

## **II. Порядок составления и ведения кассового плана.**

**Состав и сроки предоставления сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана**

6. Показатели прогноза кассовых поступлений по доходам и по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования представляются главными администраторами доходов бюджета муниципального образования и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета в бюджетный отдел Управления финансов Камбарского района в течении 10 дней после принятия Решения Совета депутатов муниципального образования на текущий финансовый год по форме согласно приложения №3 к настоящему порядку.

7. Главные администраторы доходов бюджета муниципального образования и главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования представляют в бюджетный отдел аналитические материалы по исполнению прогнозов кассовых поступлений по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования ежеквартально не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

8. Бюджетный отдел формирует кассовый план исполнения бюджета муниципального образования, на планируемый месяц исходя из информации, предоставленной в соответствии с пунктом 7 настоящего порядка, и на основании сводной бюджетной росписи на текущий финансовый год, с учетом заявок на финансирование главных распорядителей, в следующие сроки:

на очередной финансовый год и на январь очередного финансового года не позднее 26 числа месяца, предшествующего планируемому периоду;

на февраль - декабрь текущего года не позднее 25 числа месяца, предшествующего планируемому периоду, на который формируется кассовый план.

9. Планирование кассовых выплат по бюджетным ассигнованиям из бюджета муниципального образования осуществляется с учетом обеспечения приоритетности расходов социального характера и расходов на погашение и (или) обслуживания муниципального долга муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики».

10. На основе показателей кассового плана на очередной месяц до главных распорядителей рассчитываются и доводятся предельные объемы финансирования расходов из бюджета муниципального образования по форме согласно приложению №4 к настоящему порядку в электронном виде в ПК "Бюджет-Смарт".

11. В случае если общий объем расходов, сформированный на основании заявок на финансирование, превышает объем расходов, определяемый Управлением финансов Камбарского района на предстоящий месяц с учетом показателей кассового плана и (или) информации о состоянии единого счета бюджета муниципального образования, объемы расходов, указанные в заявках на финансирование, подлежат уменьшению на разницу между общим объемом расходов, сформированным на основании заявок на финансирование и прогнозом кассовых поступлений по доходам бюджета

муниципального образования и по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования, в размере пропорционально объему недостающих доходов, за исключением расходов, осуществляемых в первоочередном порядке последовательно на:

выплату заработной платы работникам организаций бюджетной сферы;

обеспечение гарантированных государством мер социальной поддержки населения и социальных выплат населению муниципальному образованию «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики»;

финансирование расходов на погашение и (или) обслуживание муниципального долга муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики»;

12. Предложения по уточнению показателей кассового плана на планируемый месяц представляются в бюджетный отдел не позднее, чем за 6 рабочих дней до окончания текущего месяца.

13. Кассовый план утверждается заместителем Главы Администрации по экономике и финансам - начальником Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» либо лицом, его замещающим:

на очередной финансовый год и на январь очередного финансового года 29 числа месяца, предшествующего планируемому периоду;

на февраль – декабрь текущего финансового года 27 числа месяца, предшествующего планируемому периоду, на который формируется кассовый план.

14. В ходе ведения кассового плана Управление финансов Камбарского района вносит изменения в показатели кассового плана, ежемесячно определяет кассовый разрыв, обеспечивает привлечение источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования по главным распорядителям.

### **III. Внесение изменений в кассовый план**

1. Внесение изменений в показатели кассового плана осуществляется Управлением финансов Камбарского района в следующих случаях:

внесение изменений в Решение Совета депутатов о бюджете муниципального образования на текущий финансовый год, предусматривающих изменение объема прогнозируемых поступлений доходов в бюджет муниципального образования на текущий финансовый год;

изменение выполнения обязательств муниципального образования по условиям софинансирования, с федеральным и республиканским бюджетом на текущий финансовый месяц;

объективная необходимость увеличения исполнения обязательных расходов бюджета муниципального образования в текущем месяце; изменение объемов неиспользованных остатков средств бюджета муниципального образования за отчетный месяц;

16. Остатки средств, утвержденные кассовым планом и неиспользованные в текущем месяце, подлежат перераспределению на последующие месяцы текущего квартала.

17. На основе предложений главных распорядителей, представленных в бюджетный отдел, формируется уточненный кассовый план в срок не позднее 4 рабочих дней до окончания текущего месяца.

18. После утверждения уточненного кассового плана вносятся соответствующие изменения в предельные объемы финансирования расходов бюджета муниципального образования в порядке, установленном Управлением финансов Камбарского района.

Приложение 1  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана исполнения бюджета  
муниципального образования  
«Муниципальный округ Камбарский район  
Удмуртской Республики»

**УТВЕРЖДАЮ**

Зам. главы Администрации  
по экономике и финансам -  
начальник Управления  
финансов Администрации  
муниципального образования  
«Муниципальный округ  
Камбарский район  
Удмуртской Республики»

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**Кассовый план исполнения бюджета  
Муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский  
район Удмуртской Республики» на 20\_\_ год <1>**

№ п/п	Наименование показателей	Сумма руб
1	<b>Остатки средств на счете бюджета муниципального образования на 1 января текущего финансового года</b>	
2	<b>ВСЕГО КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ</b>	
2.1	Доходы	
2.2	Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования	
3	<b>ВСЕГО КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ИЗ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ</b>	
3.1	Расходы	
3.2	Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования	
4	<b>Сальдо операций по поступлениям и выплатам</b>	
5	<b>Остатки средств на счете бюджета муниципального образования на 31 декабря текущего финансового года</b>	

<1> Составляющие формы могут корректироваться

Начальник Бюджетного отдела

\_\_\_\_\_ (подпись, дата)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Приложение 2  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана исполнения бюджета  
муниципального образования  
«Муниципальный округ Камбарский район  
Удмуртской Республики»

**УТВЕРЖДАЮ**

Зам. главы Администрации  
по экономике и финансам -  
начальник Управления  
финансов Администрации  
муниципального образования  
«Муниципальный округ  
Камбарский район  
Удмуртской Республики»

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**Кассовый план исполнения бюджета  
Муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский  
район Удмуртской Республики»  
на \_\_\_\_\_ месяц 20\_\_ года <2>**

№ п/п	Наименование показателей	Сумма с начала года, руб.	в том числе на планируемый месяц
<b>1</b>	<b>Остатки средств на счете бюджета муниципального образования на начало месяца</b>		
<b>2</b>	<b>ВСЕГО КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ</b>		
2.1	Доходы		
2.2	Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования		
<b>3</b>	<b>ВСЕГО КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ИЗ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ</b>		
<b>3.1</b>	Расходы		
<b>3.2</b>	Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования		
<b>4</b>	<b>Сальдо операций по поступлениям и выплатам</b>		
<b>5</b>	<b>Остатки средств на счете бюджета муниципального образования на конец месяца</b>		

<2> Составляющие формы могут корректироваться

Начальник Бюджетного отдела \_\_\_\_\_

(подпись, дата)

(расшифровка подписи)

Приложение 3  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана исполнения бюджета  
муниципального образования  
«Муниципальный округ Камбарский район  
Удмуртской Республики»

**План кассовых поступлений по доходам  
и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета  
муниципального образования «Муниципальный округ  
Камбарский район Удмуртской Республики»  
на 20\_\_ год**

(наименование главного администратора доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета)

Код бюджетной классификации	Наименование доходов и источников внутреннего финансирования дефицита	Сумма, тыс.руб.				
		Всего на год	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал

Главный администратор доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета \_\_\_\_\_

Приложение 4  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана исполнения бюджета  
муниципального образования  
«Муниципальный округ Камбарский район  
Удмуртской Республики»

УВЕДОМЛЕНИЕ № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
О ПРЕДЕЛЬНЫХ ОБЪЕМАХ ФИНАНСИРОВАНИЯ РАСХОДОВ  
ИЗ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ  
КАМБАРСКИЙ РАЙОН УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»  
НА \_\_\_\_\_ 20\_\_ ГОДА  
(месяц)

\_\_\_\_\_  
(главный распорядитель бюджетных средств)

Финансовый орган: Управление финансов Администрации муниципального образования  
«Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики»

Единица измерения: руб.

Наименование показателя	Код по бюджетной классификации							Сумма
	главного распорядителя	раздела	подраздела	целевой статьи	вида расходов	операции сектора государственного управления	дополнительного аналитического учета	
Итого								

Главный распорядитель средств бюджета МО «МО Камбарский район УР»

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)