

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

ПРИКАЗ

от 10 февраля 2022 года

№ 12

**Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный
округ Можгинский район Удмуртской Республики»**

В соответствии со статьями 215.1 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 6 статьи 18 Решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» от 18 ноября 2021 года № 3.16 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики»

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики».
2. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания.
3. Признать утратившим силу приказ Управления финансов от 11 января 2016 года №2 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Можгинский район» и бюджетов муниципальных образований сельских поселений».
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Управления финансов
Можгинского района



С.К. Заглядина

С.К. Заглядина

Утвержден
приказом Управления финансов
Администрации муниципального образования
«Муниципальный округ Можгинского района
Удмуртской Республики»
от 10 февраля 2022 года № 12

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики»

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 215.1 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 6 статьи 18 Решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» от 18 ноября 2021 года № 3.16 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики», в целях реализации решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» на текущий финансовый год и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» (далее – кассовый план), а также регламентирует состав и сроки предоставления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» (далее – главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

2. Кассовый план утверждается начальником Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский 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 Можгинский район Удмуртской Республики» о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский 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 Можгинский 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 Можгинский район Удмуртской Республики» (далее – Управление финансов Можгинского района) на основании:

прогноза кассовых поступлений по доходам 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, утверждённой начальником Управления финансов 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 муниципального образования в сектор бюджетного планирования и анализа Управления финансов Можгинского района (далее - сектор бюджетного планирования и анализа) в течение 20 дней после принятия Решения Совета депутатов муниципального образования на текущий финансовый год по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку на бумажном носителе и (или) в электронном виде.

7. Главные администраторы доходов бюджета муниципального образования и главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета

муниципального образования представляют в сектор бюджетного планирования и анализа аналитические материалы по исполнению прогнозов кассовых поступлений и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования ежеквартально не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

8. Сектор бюджетного планирования и анализа 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) обслуживание государственного долга муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский 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 в порядке, установленном Управлением финансов Можгинского района.

11. В случае если общий объем расходов, сформированный на основании заявок на финансирование, превышает объем расходов, определяемый управлением финансов Можгинского 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 муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики»;

финансирование расходов на погашение и (или) обслуживание государственного долга муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики».

12. Предложения по уточнению показателей кассового плана на планируемый месяц представляются курирующими управлениями в сектор бюджетного планирования и анализа не позднее, чем за 6 рабочих дней до окончания текущего месяца.

13. Кассовый план утверждается начальником Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский 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 Можгинского района вносит изменения в показатели кассового плана, ежемесячно определяет кассовый разрыв, обеспечивает привлечение источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования и доведение предельных объемов финансирования расходов бюджета муниципального образования по главным распорядителям.

III. Внесение изменений в кассовый план

15. Внесение изменений в показатели кассового плана осуществляется Управлением финансов Можгинского 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, республиканским бюджетом на текущий 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 сектор бюджетного планирования и анализа, 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 Можгинского района.

Приложение 1
к Порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета муниципального образования
«Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики»,
утвержденному приказом Управления финансов
от 10 февраля 2022 года № 12

УТВЕРЖДАЮ
начальник Управления финансов
Можгинского района

« ____ » _____ 20__ года

Кассовый план исполнения бюджета муниципального образования
« _____ »
на текущий финансовый год
(в соответствии с решением о бюджете муниципального образования)

Наименование показателей	Сумма, тыс.руб.
Остатки средств на счете бюджета муниципального образования на 1 января текущего финансового года	
ВСЕГО КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ	
Доходы	
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования	
ВСЕГО КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ИЗ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ	
Расходы	
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования	
Сальдо операций по поступлениям и выплатам	
Остатки на счете бюджета муниципального образования на 31 декабря текущего финансового года	

(подпись, дата)

Приложение 2
к Порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета муниципального образования
«Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики»,
утверждённому приказом Управления финансов
от 10 февраля 2022 года № 12

УТВЕРЖДАЮ
начальник Управления финансов
Можгинского района

« ____ » _____ 20__ года

Кассовый план исполнения бюджета муниципального образования
« _____ »
на _____ месяц текущего финансового года

Наименование показателей	Сумма, тыс.руб.
Остатки средств на счете бюджета муниципального образования на начало месяца	
ВСЕГО КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ	
Доходы	
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования	
ВСЕГО КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ИЗ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ	
Расходы	
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования	
Сальдо операций по поступлениям и выплатам	
Остатки на счете бюджета муниципального образования на конец месяца	

(подпись, дата)

**План кассовых поступлений
по доходам и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета
муниципального образования «_____»
на текущий финансовый 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
1	2	3	4	5	6	7

Главный администратор доходов и (или)
источников внутреннего финансирования
дефицита бюджета _____