

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

**«УДМУРТ ЭЛЬКУНЫСЬ ГЛАЗ ЁРОС МУНИЦИПАЛ ОКРУГ» МУНИЦИПАЛ КЫЛ-
ДЫТЭТ АДМИНИСТРАЦИЯСЬ КОНЬДОН УЖПУМЪЁСЪЯ КИВАЛТОННИ**

ПРИКАЗ

23 августа 2022 года

№ 47

г. Глазов

**О порядке составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
муниципального образования
«Муниципальный округ Глазовский
район Удмуртской Республики»**

В соответствии со 215.1, 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 18 Решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» №140 от 24.02.2022 года «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» и в целях повышения эффективности организации бюджетного процесса по исполнению бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» **приказываю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики».

2. Признать утратившим силу приказ управления финансов Администрации Глазовского района от 31 декабря 2013 года № 77 "О порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Глазовский район», составе и сроках представления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Глазовский район», главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Глазовский район», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Глазовский район» сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Глазовский район»".

3. Настоящий приказ распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника Управления финансов Администрации Глазовского района - начальника бюджетного отдела Шутову О.Н.

Начальник Управления финансов



И.И. Поздеева

Утвержден приказом управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» от 23.08.2022 № 47

Порядок

составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики»

I. Общие положения

1. В соответствии со 215.1, 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 18 Решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» №140 от 24.02.2022 года «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», в целях реализации Решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» на текущий финансовый год и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» (далее - кассовый план), а также регламентирует состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» (далее - главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

2. Кассовый план утверждается начальником управления финансов или заместителем начальника управления финансов и включает в себя:

кассовый план на текущий финансовый год в соответствии с принятым Решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» на текущий финансовый год 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 Глазовский район Удмуртской Республики» на планируемый месяц

не включаются безвозмездные поступления, за исключением дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, Удмуртской Республики

При формировании прогноза кассовых выплат по расходам из бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» 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 «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики».

5. Составление и ведение кассового плана осуществляется управлением финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» на основании:

прогноза кассовых поступлений по доходам бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» и по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» в соответствии с Решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» на текущий финансовый год;

прогноза кассовых выплат из бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», определяемых на основании сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» на текущий финансовый год, утвержденной начальником управления финансов или заместителем начальника управления финансов;

информации об операциях по управлению остатками средств на едином счете бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики».

II. Порядок составления и ведения кассового плана. Состав и сроки представления сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана

6. Показатели прогноза кассовых поступлений по доходам и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» представляются главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» в бюджетный отдел Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» в течение 10 дней после Решения Совета депутатов муниципального образования муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» о бюджете муниципального образования муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» на текущий финансовый год по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку на бумажном носителе и в электронном виде.

7. Главные администраторы доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» и главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» представляют в бюджетный отдел Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» аналитические материалы по исполнению

прогнозов кассовых поступлений по доходам и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» ежеквартально не позднее 18 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

8. Бюджетный отдел Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» составляет сведения о кассовых поступлениях по доходам на планируемый месяц текущего финансового года в срок до 20 числа месяца, предшествующего планируемому периоду.

9. Бюджетный отдел управления финансов муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» составляет сведения о кассовых поступлениях по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» на планируемый месяц текущего финансового года с учетом представленных главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» прогнозов поступлений по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», а также сведения о кассовых выплатах по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», сведения по обслуживанию муниципального долга на планируемый месяц текущего финансового года в срок до 20 числа месяца, предшествующего планируемому периоду.

10. Отдел бухгалтерского учета и отчетности и казначейского исполнения бюджета Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» представляет сведения об операциях по управлению остатками средств на едином счете бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» в бюджетный отдел Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» в срок до 20 числа месяца, предшествующего планируемому периоду.

11. Бюджетный отдел формирует кассовый план исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» на планируемый месяц исходя из информации, представленной в соответствии с пунктами 9-11 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 финансового года не позднее 25 числа месяца, предшествующего планируемому периоду, на который формируется кассовый план.

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

13. На основе показателей кассового плана на очередной месяц до главных распорядителей рассчитываются и доводятся предельные объемы финансирования расходов из бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» в порядке, утвержденном приказом Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики».

ки» от 29 июля 2022 года №41 «О порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики»).

14. В случае если общий объем расходов, сформированный на основании заявок на финансирование, превышает объем расходов, определяемый Управлением финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» на предстоящий месяц с учетом показателей кассового плана и (или) информации о состоянии единого счета бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», 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 «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» и по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», 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 Глазовский район Удмуртской Республики»;

финансирование расходов на погашение и (или) обслуживание муниципального долга.

15. Предложения по уточнению показателей кассового плана на планируемый месяц в соответствии с пунктом 15 настоящего Порядка представляются курирующими управлениями в бюджетный отдел не позднее, чем за 6 рабочих дней до окончания текущего месяца.

16. Кассовый план утверждается начальником Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский 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.

17. В ходе ведения кассового плана Управление финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» вносит изменения в показатели кассового плана, ежемесячно определяет кассовый разрыв, обеспечивает привлечение источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» и доведение предельных объемов финансирования расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» по главным распорядителям.

III. Внесение изменений в кассовый план

18. Внесение изменений в показатели кассового плана осуществляется Управлением финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» в следующих случаях:

внесение изменений в Решение о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» на текущий финансовый год, предусматривающих изменение объема прогнозируемых поступлений доходов в бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» на текущий финансовый год;

изменение выполнения обязательств муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» по условиям софинансирования с федеральным, республиканским бюджетом на текущий месяц;

объективная необходимость увеличения исполнения обязательных расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» в текущем месяце;

изменение объемов неиспользованных остатков средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» за отчетный месяц.

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

20. На основе предложений главных распорядителей, представленных в Управление финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», бюджетный отдел формирует уточненный кассовый план в срок не позднее 4 рабочих дней до окончания текущего месяца.

21. После утверждения уточненного кассового плана, вносятся соответствующие изменения в предельные объемы финансирования расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» в порядке, установленном Управлением финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики».

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», составу и срокам представления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», утвержденному приказом управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» от "___" _____ 2022 г. N ___

УТВЕРЖДАЮ
 Начальник
 управления финансов
 Н. Н. Поздеева
 "___" _____ года

Кассовый план исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» на текущий финансовый год
 (в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» о бюджете муниципального образования «Глазовский район»)

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.
Остатки средств на счете бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» на 1 января текущего финансового года	
ВСЕГО КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ГЛАЗОВСКИЙ РАЙОН УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»	
Доходы	
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики»	
ВСЕГО КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ИЗ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ГЛАЗОВСКИЙ РАЙОН УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»	
Расходы	
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики»	
Сальдо операций по поступлениям и выплатам	

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», составу и срокам представления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», утвержденному приказом управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» от " __ " _____ 2022 года N __

УТВЕРЖДАЮ
Начальник
управления финансов
Н. Н. Поздеева
" __ " _____ года

Кассовый план исполнения бюджета муниципального образования
«Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики»
на _____ месяц текущего финансового года

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.
Остатки средств на счете бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» на начало месяца	
ВСЕГО КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ГЛАЗОВСКИЙ РАЙОН УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»	
Доходы	
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики»	
ВСЕГО КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ИЗ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ГЛАЗОВСКИЙ РАЙОН УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»	
Расходы	
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики»	
Сальдо операций по поступлениям и выплатам	
Остатки на счете бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» на конец месяца	

Остатки на счете бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» на 31 декабря текущего финансового года	
--	--

Заместитель начальника
управления финансов-
начальник бюджетного отдела

_____ (подпись)

О.Н. Шутова
(расшифровка подписи)

Заместитель начальника
управления финансов

_____ (подпись)

Ю.В. Никитина
(расшифровка подписи)

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», составу и срокам представления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», утвержденному приказом управления финансов Администрации Глазовского района от "___" _____ 2022 г. N ___

Прогноз кассовых поступлений
по доходам и источникам внутреннего финансирования
дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики»
на текущий финансовый год

(наименование главного администратора доходов
и (или) главного администратора источников финансирования
дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики»)

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

Главный администратор доходов и (или)
главный администратор источников
финансирования дефицита бюджета
муниципального образования «Муниципальный
округ Глазовский район Удмуртской Республики»

Заместитель начальника
управления финансов-
начальник бюджетного отдела

_____ (подпись)

О.Н. Шутова
(расшифровка подписи)

Заместитель начальника
управления финансов

_____ (подпись)

Ю.В. Никитина
(расшифровка подписи)