



РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ
Karjalan Tazavaldu

**Финансовое управление администрации Пряжинского национального
муниципального района**

ПРИКАЗ

«30» декабря 2021 года

№ 7

пгт Пряжа
Priäžän kylä

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказываю:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана (приложение к настоящему приказу).
2. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на начальника бюджетного отдела финансового управления администрации Пряжинского национального муниципального района.

Начальник финансового управления

Н.В. Михайлова

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана, а также состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета Пряжинского национального муниципального района, главными администраторами доходов бюджета Пряжинского национального муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Пряжинского национального муниципального района сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее соответственно - участники процесса прогнозирования, Сведения).

2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет Пряжинского национального муниципального района и кассовых выплат из бюджета Пряжинского национального муниципального района в текущем финансовом году, составление и ведение которого осуществляется Финансовым управлением администрации Пряжинского национального муниципального района (далее – финансовое управление) в целях организации исполнения бюджета Пряжинского национального муниципального района.

При организации исполнения бюджета Пряжинского национального муниципального района в текущем финансовом году кассовый план определяет прогнозное состояние единого счета бюджета Пряжинского национального муниципального района, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств, являющийся предельным объемом денежных средств, возможным к использованию на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета Пряжинского национального муниципального района.

2. Кассовый план включает:

кассовый план на текущий (очередной) финансовый год с ежемесячной детализацией по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку;

кассовый план на текущий месяц текущего финансового года с подекадной детализацией по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

3. Составление и ведение кассового плана осуществляется на основе имеющейся информации об операциях по управлению остатками средств на едином счете бюджета Пряжинского национального муниципального района, о кассовом исполнении бюджета и показателях сводной бюджетной росписи бюджета Пряжинского национального муниципального района на очередной финансовый год и плановый период (далее - сводная бюджетная роспись).

4. При выявлении кассовых разрывов в отдельных периодах прогнозируемого месяца и недостаточности переходящих остатков на едином счете бюджета Пряжинского национального муниципального района для обеспечения заявленных выплат осуществляется привлечение временно свободных средств, и (или) отдел финансов согласовывает с главными распорядителями средств предложения по изменению заявленных сроков проведения выплат.

II. Порядок составления кассового плана

5. Кассовый план на текущий (очередной) финансовый год (текущий месяц текущего финансового года) составляется на основе показателей доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Пряжинского национального муниципального района, предусмотренных (учтенных при формировании) в решении о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период (далее – решение о бюджете) и (или) сводной бюджетной росписи в сроки, предусмотренные разделом III настоящего Порядка:

прогноза кассовых поступлений по доходам в бюджет на текущий (очередной) финансовый год (очередной месяц текущего финансового года);

прогноза кассовых выплат по расходам бюджета на текущий (очередной) финансовый год (очередной месяц текущего финансового года);

прогноза предельного объема денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета Пряжинского национального муниципального района.

6. Показатели графы "Показатели на год" кассового плана на текущий (очередной) финансовый год с ежемесячной детализацией по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку должны соответствовать:

по разделу I "Кассовые поступления по доходам" - объему доходов, утвержденному решением о бюджете, с учетом безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, фактически полученных при исполнении бюджета, а также распределенных сверх утвержденных решением о бюджете доходов, в соответствии с правовыми актами Республики Карелия, соглашениями (договорами) с органами власти Республики Карелия о предоставлении целевых межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия, а также уведомлениями о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;

по разделу II "Кассовые выплаты по расходам" – решению о бюджете и (или) сводной бюджетной росписи с учетом изменений, внесенных решением о внесении изменений в решение о бюджете;

по разделу III "Дефицит, профицит" – решению о бюджете;

7. Кассовый план утверждается начальником финансового управления администрации Пряжинского национального муниципального района:

на очередной финансовый год с ежемесячной детализацией - в срок не позднее 28 декабря текущего финансового года;

на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией - в срок не позднее пятнадцати рабочих дней после подписания решения о внесении изменений в решение о бюджете;

на текущий месяц текущего финансового года с подекадной детализацией - не позднее четвертого рабочего дня месяца, на который утверждается кассовый план.

III. Состав и сроки представления сведений для составления кассового плана

8. Сведения для составления кассового плана на текущий (очередной) финансовый год с ежемесячной детализацией по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку представляются участниками процесса прогнозирования:

на очередной финансовый год - в срок не позднее 25 декабря текущего финансового года;

на текущий финансовый год - в срок не позднее семи рабочих дней после подписания решения о внесении изменений в решение о бюджете.

9. Сведения для составления кассового плана на очередной месяц текущего (очередного) финансового года с подекадной детализацией по форме согласно

приложению 4 к настоящему Порядку представляются участниками процесса прогнозирования:

на январь очередного финансового года - в срок не позднее 25 декабря текущего финансового года;

на февраль-декабрь текущего финансового года - в срок не позднее двадцатого числа месяца, предшествующего очередному месяцу.

10. В Сведениях для составления кассового плана на текущий (очередной) финансовый год с помесечной детализацией, на очередной месяц с подекадной детализацией по форме согласно приложениям 3,4 к настоящему Порядку участниками процесса прогнозирования отражаются показатели с учетом следующих особенностей:

в строке 1.2.1 "Межбюджетные трансферты, имеющие целевой характер" раздела I "Прогноз кассовых поступлений по доходам" отражается общий объем субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия и бюджетов поселений в бюджет Пряжинского национального муниципального района, главным администратором которых является участник процесса прогнозирования (за исключением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, являющихся источником финансового обеспечения бюджетных ассигнований, главным распорядителем которых являются иные участники процесса прогнозирования);

в разделе II "Прогноз кассовых выплат по расходам" - показатели по кодам видов расходов классификации расходов бюджетов "Субсидии", "Субвенции" и "Иные межбюджетные трансферты" отражается общий объем субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Кассовые поступления по межбюджетным трансфертам из бюджета Республики Карелия, имеющим целевой характер, предоставление которых осуществляется в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета, источником финансового обеспечения которых являются указанные межбюджетные трансферты, планируются в пределах прогноза кассовых выплат по расходам, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств указанных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой характер.

Планирование кассовых выплат по межбюджетным трансфертам, предоставляемым из бюджета местным бюджетам в форме субвенций, осуществляется исходя из показателей выполнения соответствующих полномочий, учтенных в отчетности муниципальных образований.

11. Показатели графы "Показатели на год" Сведений для составления кассового плана на текущий (очередной) финансовый год с помесечной детализацией по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку должны соответствовать:

по разделу I "Прогноз кассовых поступлений по доходам" - объему доходов, утвержденному решением о бюджете, распоряжением о мерах по реализации решения о бюджете, устанавливающим распределение между главными администраторами доходов бюджета Пряжинского национального муниципального района прогноза поступления доходов в бюджет Пряжинского национального муниципального района, с учетом безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, фактически полученных при исполнении бюджета, а также распределенных сверх утвержденных решением о бюджете доходов, в соответствии с правовыми актами Республики Карелия, соглашениями (договорами) с республиканскими органами власти о предоставлении целевых межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия, а также уведомлениями о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;

по разделу II "Прогноз кассовых выплат по расходам" – решению о бюджете и (или) сводной бюджетной росписи с учетом изменений, внесенных решением о внесении изменений в решение о бюджете;

по разделу III "Прогноз кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета" - плановым (прогнозным) показателям по источникам

финансирования дефицита бюджета, закрепленным в установленном законодательством порядке за главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

12. В случае наличия в отчетном месяце отклонений на величину более 15% кассового исполнения бюджета от прогноза кассовых выплат по расходам, отраженного в Сведениях (с учетом дополнительных Сведений) на соответствующий месяц с подекадной детализацией, участники процесса прогнозирования не позднее пятого числа месяца, следующего за отчетным, представляют в отдел финансов пояснение по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку с отражением причин указанного отклонения.

13. Сведения для составления кассового плана на текущий финансовый год с помесечной детализацией представляются участниками процесса прогнозирования с учетом кассового исполнения бюджета за истекшие месяцы текущего года.

14. Показатели на первый месяц очередного года или очередного квартала в Сведениях на очередной финансовый год должны соответствовать показателям Сведений на соответствующий месяц с подекадной детализацией.

IV. Порядок ведения кассового плана

15. Ведение кассового плана осуществляется путем внесения изменений в показатели кассового плана на текущий месяц.

16. Внесение изменений в показатели кассового плана на текущий месяц осуществляется на основании дополнительных Сведений, представляемых в случае необходимости участником процесса прогнозирования в соответствии с настоящим Порядком, в ходе исполнения бюджета в текущем месяце.

17. Дополнительные Сведения представляются участниками процесса прогнозирования по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку не позднее чем за десять дней до конца текущего месяца.

В дополнительных Сведениях отражаются изменения (увеличение и/или уменьшение) показателей, представленных в Сведениях.

Приложение № 1
к Порядку составления
и ведения кассового плана

"Утверждаю":

Начальник финансового управления администрации
Пряжинского национального муниципального района

"__" _____ 20__ года

КАССОВЫЙ ПЛАН НА "__" _____ 20__ Г.
текущий (очередной)

Единица измерения: тыс. рублей (с одним десятичным знаком после
запятой)

"Утверждаю":
Начальник финансового управления администрации
Пряжинского национального муниципального района
" " _____ 20 __ года

КАССОВЫЙ ПЛАН
(ПОДЕКАДНЫЙ) НА _____ МЕСЯЦ 20_ ГОДА
(текущий)

Единица измерения: тыс. рублей (с одним десятичным знаком после запятой)

№ п/п	Наименование показателя	I декада (1-10-е число)	II декада (11-20-е число)	III декада (21-31-е число)	Всего по кассовому плану
1	2	4	5	6	7
I.	ПРОГНОЗ КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ПО ДОХОДАМ, ВСЕГО				
1.1.	Налоговые и неналоговые доходы				
1.2.	Безвозмездные поступления				
	в том числе:				
	Дотации				
	Межбюджетные трансферты, имеющие целевой характер				
	Безвозмездные поступления от государственных и негосударственных организаций				
	Прочие безвозмездные поступления				
II.	КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ ПО РАСХОДАМ, ВСЕГО				
2.1.	Расходы, осуществляемые за счет налоговых и неналоговых доходов				

	в том числе в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов с детализацией до кода подгруппы видов расходов				
2.2.	Расходы, осуществляемые за счет средств межбюджетных трансфертов, имеющих целевой характер, и безвозмездных поступлений от государственных и негосударственных организаций				
	в том числе в разрезе расходов классификации расходов бюджетов с детализацией до кода подгруппы видов расходов				
III.	ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)				
IV.	ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА				
4.1.	Кассовые поступления по источникам финансирования дефицита бюджета				
	Размещение государственных (муниципальных) ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации				
	Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации				
	Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (в том числе от УФК)				
	Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности				
	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации				
4.2.	Кассовые выплаты по				

	источникам финансирования дефицита бюджета				
	Погашение государственных (муниципальных) ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации				
	Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации				
	Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации				
	Предоставление бюджетных кредитов внутри страны в валюте Российской Федерации				
4.3.	Изменение остатков средств				
4.3.1.	Остаток средств на начало периода				
4.3.2.	Остаток средств на конец периода				
4.4.	Операции по управлению остатками средств на едином счете бюджета				

Исполнитель _____ / _____ /

СВЕДЕНИЯ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА
НА _____ ГОД
текущий (очередной)

Наименование участника процесса прогнозирования _____
Единица измерения: тыс. рублей (с одним десятичным знаком после запятой)

	<p>Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)</p>																
	<p>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)</p>																
	<p>Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)</p>																
	<p>Плата за негативное воздействие на</p>																

	ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА														
	Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности														

Руководитель _____ /
(уполномоченное лицо)

Исполнитель _____ /

СВЕДЕНИЯ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА
(ПОДЕКАДНОГО) НА _____ МЕСЯЦ 20 ____ ГОДА
(очередной)

Наименование участника процесса прогнозирования _____

Периодичность представления: ежемесячная

Единица измерения: тыс. рублей (с одним десятичным знаком после запятой)

п/п	Наименование показателя	БК	I декада (1-10-е число)	II декада (11-20-е число)	III декада (21-31-е число)	Всего на месяц
	2		4	5	6	7
1	ПРОГНОЗ КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ПО ДОХОДАМ, ВСЕГО					
1.1	Налоговые и неналоговые доходы					
	Налог на доходы физических лиц					
	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения					
	Государственная пошлина					
	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны					
	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)					
	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)					
	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)					
	Плата за негативное воздействие на окружающую среду					

	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат					
	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе каменных)					
	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности					
	Штрафы, санкции, возмещение ущерба					
1.2	Безвозмездные поступления					
1.2.1.	Межбюджетные трансферты, имеющие целевой характер					
1.2.2.	Безвозмездные поступления от государственных и негосударственных организаций					
1.2.3.	Прочие безвозмездные поступления					
I.	ПРОГНОЗ КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ПО РАСХОДАМ, ВСЕГО					
1.1	Расходы, осуществляемые за счет налоговых и неналоговых доходов					
	в том числе в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов с детализацией до кода подгруппы видов расходов					
1.2	Расходы, осуществляемые за счет средств межбюджетных трансфертов, имеющих целевой характер, и безвозмездных поступлений от государственных и негосударственных организаций					
	в том числе в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов с детализацией до кода подгруппы видов расходов					
II.	ПРОГНОЗ КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА					

Руководитель _____ / _____ /
(уполномоченное лицо)

Исполнитель _____ / _____ /

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА ПО ИСПОЛНЕНИЮ ПРОГНОЗА
КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ПО РАСХОДАМ
НА _____ МЕСЯЦ 20 __ ГОДА

Наименование участника процесса прогнозирования
Единица измерения: тыс. рублей (с одним десятичным знаком после запятой)

п/п	Наименование показателя	КБК	Прогноз кассовых выплат по расходам	Кассовое исполнение бюджета по расходам	Отклонение (графа 5 - графа 4)	Процент отклонения (графа 5 / графа 4)	Причины отклонения (более 15% в большую или меньшую сторону)
1	2	3	4	5	6	7	8
	КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ ПО РАСХОДАМ, ВСЕГО						
	Расходы, осуществляемые за счет налоговых и неналоговых доходов						
	в том числе в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов с детализацией до кода подгруппы видов расходов						
	Расходы, осуществляемые за счет средств межбюджетных трансфертов, имеющих целевой характер, и безвозмездных поступлений от государственных и негосударственных организаций						
	в том числе в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов с детализацией до кода подгруппы видов расходов						

Руководитель _____ / _____ /
(уполномоченное лицо)

Исполнитель _____ / _____ /

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО
ПЛАНА (ПОДЕКАДНОГО) НА _____ МЕСЯЦ 20__ ГОДА
(текущий)

Наименование участника процесса прогнозирования

Единица измерения: тыс. рублей (с одним десятичным знаком после запятой)

п/п	№	Наименование показателя	КБК	I декада (1-10-е число)	II декада (11-20-е число)	III декада (21-31-е число)	Всего на месяц
1		2	3	4	5	6	7
I		ПРОГНОЗ КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ПО ДОХОДАМ, ВСЕГО					
1.1.		Налоговые и неналоговые доходы					
		Налог на доходы физических лиц					
		Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты					
		Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения					
		Государственная пошлина					
		Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны					
		Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)					
		Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)					
		Плата за негативное воздействие на окружающую среду					
		Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат					
		Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)					
		Доходы от продажи земельных участков,					

	находящихся в государственной и муниципальной собственности					
	Штрафы, санкции, возмещение ущерба					
1.2	Безвозмездные поступления					
	Межбюджетные трансферты, имеющие целевой характер					
	Безвозмездные поступления от государственных и негосударственных организаций					
	Прочие безвозмездные поступления					
III	ПРОГНОЗ КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ПО РАСХОДАМ, ВСЕГО					
2.1	Расходы, осуществляемые за счет налоговых и неналоговых доходов					
	в том числе в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов с детализацией до кода подгруппы видов расходов					
2.2	Расходы, осуществляемые за счет средств межбюджетных трансфертов, имеющих целевой характер, и безвозмездных поступлений от государственных и негосударственных организаций					
	в том числе в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов с детализацией до кода подгруппы видов расходов					
IV	ПРОГНОЗ КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА					
	Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности					

Руководитель _____ / _____ /

(уполномоченное лицо)

Исполнитель _____