

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**  
**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «ТУЛУНСКИЙ РАЙОН»**  
**АДМИНИСТРАЦИЯ ТУЛУНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**  
**Комитет по финансам**

**П Р И К А З**

«16» декабря 2014 г.

№ 791(о.д.)

г. Тулун

**О порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Тулунского муниципального района и бюджетов сельских поселений (в ред. приказа Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района от 30.12.2020 № 154(о.д.))**

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь пунктом 4.1.1. Положения о Комитете по финансам администрации Тулунского муниципального района, утвержденного решением Думы Тулунского муниципального района от 26.04.2012 года № 316,  
**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Тулунского муниципального района и бюджетов сельских поселений (прилагается).

2. Заместителю председателя Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района – заведующей бюджетным отделом (Мордовец А.К.), заведующей экономическим отделом (Матвеева Л.Б.), заведующей отделом казначейского исполнения местного бюджета (Карпова О.В.) обеспечить составление и ведение кассового плана исполнения бюджета Тулунского муниципального района и бюджетов сельских поселений.

3. Признать утратившими силу Приказ финансового управления администрации Тулунского муниципального района от 31 декабря 2010 года № 959 (о.д.) «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Тулунского муниципального района и бюджетов сельских поселений».

4. Настоящий приказ подлежит размещению на официальном сайте администрации Тулунского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель Комитета по финансам  
администрации Тулунского  
муниципального района



Г.Э. Романчук

Утвержден  
приказом  
Комитета по финансам  
Администрации Тулулнского  
муниципального района  
от 16 декабря 2014 года  
№ 791 (о.д.)

## ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Тулулнского  
муниципального района и бюджетов сельских поселений  
(в ред. приказа Комитета по финансам администрации Тулулнского муниципального  
района от 30.12.2020 № 154(о.д.))

### Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Порядок разработан на основании статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяет правила составления и ведения кассового плана главных распорядителей расходов, главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Тулулнского муниципального района и бюджетов сельских поселений.

2. Под кассовым планом понимается прогноз поступлений в бюджет и перечислений из бюджета в текущем финансовом году в целях определения прогнозного состояния единого счета бюджета, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств.

3. Годовой кассовый план - кассовый план на текущий финансовый год с поквартальной детализацией.

Годовой кассовый план бюджета Тулулнского муниципального района и бюджетов сельских поселений включает:

- 1) годовой кассовый план по доходам местного бюджета;
- 2) годовой кассовый план по расходам местного бюджета;
- 3) годовой кассовый план по источникам финансирования дефицита местного бюджета.

4. В составе годового кассового плана показываются:

- по доходам: планируемые поступления по перечню доходных источников, установленных решением Думы Тулулнского муниципального района и бюджетов сельских поселений о бюджете на текущий финансовый год, сгруппированные в разрезе соответствующих главных администраторов доходов бюджета, закрепленных за ними видов и подвидов доходов бюджета.

- по расходам: планируемые перечисления по перечню главных распорядителей средств районного бюджета и бюджетов сельских поселений, утвержденных решениями Думы Тулулнского муниципального района и Дум сельских поселений о бюджете на текущий финансовый год, сгруппированные по кодам классификации расходов бюджета.

- по источникам финансирования дефицита бюджета: планируемые поступления и перечисления в разрезе главных администраторов, кодов

бюджетной классификации и дополнительных кодов источников финансирования дефицита бюджета Тулунского муниципального района и бюджетов сельских поселений, утвержденных решениями Думы Тулунского муниципального района и Дум сельских поселений о бюджете на текущий финансовый год.

5. Составление и ведение годового кассового плана местного бюджета осуществляется Комитетом по финансам администрации Тулунского муниципального района (далее – Комитет по финансам) по форме согласно приложению N 1 в порядке, предусмотренном главой 2 настоящего Порядка.

6. Годовой кассовый план утверждается председателем Комитета по финансам либо лицом, исполняющим его обязанности, до начала очередного финансового года.

7. Утвержденные показатели годового кассового плана должны соответствовать утвержденному бюджету Тулунского муниципального района и бюджетам сельских поселений на соответствующий финансовый год.

8. Показатели годового кассового плана на текущий финансовый год прекращают свое действие 31 декабря текущего финансового года.

9. Главные распорядители средств местного бюджета (далее - главные распорядители), главные администраторы доходов местного бюджета (далее - главные администраторы), главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета представляют в Комитет по финансам сведения, необходимые для составления годового кассового плана местного бюджета, в сроки, установленные настоящим Порядком.

## Глава 2. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ, ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И УТОЧНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГОДОВОГО КАССОВОГО ПЛАНА МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

10. Представление информации, необходимой для составления кассового плана, осуществляется в электронном виде с использованием «Комплексной системы автоматизации исполнения бюджета и управления бюджетным процессом - Автоматизированный Центр Контроля исполнения бюджета» (далее – система «АЦК-Финансы»).

Показатели кассового плана формируются на основании данных, введенных в систему «АЦК-Финансы» непосредственно главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными решением о бюджете.

11. Показатели годового кассового плана по доходам местного бюджета формируются на основании следующих сведений главных администраторов:

прогноза поступлений доходов в местный бюджет на очередной финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации, представляемого в порядке и сроки, установленные правовым актом органа местного самоуправления о порядке и сроках составления проекта бюджета Тулунского муниципального района и бюджетов сельских поселений;

сведений о поквартальном распределении поступлений доходов в местный бюджет на текущий финансовый год.

Сведения о поквартальном распределении поступлений доходов в местный бюджет на очередной финансовый год представляются в экономический отдел Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района (далее – экономический отдел) в течение 4 календарных дней со дня утверждения бюджета на бумажном носителе.

Уточнение сведений о поквартальном распределении поступлений доходов в местный бюджет на текущий финансовый год представляются в экономический отдел не реже одного раза в квартал не позднее 24 числа последнего месяца текущего квартала на бумажном носителе.

При уточнении сведений о поквартальном распределении поступлений доходов в местный бюджет на текущий финансовый год указываются фактические поступления доходов местного бюджета за отчетный период текущего финансового года и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за отчетным периодом текущего финансового года.

В случае отклонения фактических поступлений по администрируемому виду доходов местного бюджета в отчетном периоде от соответствующего показателя поквартального распределения доходов местного бюджета на текущий финансовый год более чем на 10 процентов от указанного показателя, соответствующий главный администратор представляет в экономический отдел одновременно с представлением уточненных сведений о поквартальном распределении поступлений доходов в местный бюджет на текущий финансовый год пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения.

Составление и ведение годового кассового плана по доходам местного бюджета осуществляет экономический отдел. Годовой кассовый план по доходам на очередной финансовый год формируется не позднее начала очередного финансового года.

В случае внесения изменений в решение Думы Тулунского муниципального района и Дум сельских поселений о бюджете на текущий финансовый год не позднее 3 рабочих дней с даты принятия, экономический отдел на основании данных главных администраторов доходов вносит изменения в годовой кассовый план в систему «АЦК-Финансы».

Контроль за соответствием показателей годового кассового плана по доходам, занесенных в систему «АЦК-Финансы», утвержденным показателям местного бюджета на соответствующий финансовый год осуществляется экономическим отделом.

12. Показатели для годового кассового плана по расходам местного бюджета формируются на основании сведений главных распорядителей о поквартальном распределении расходов в разрезе ведомственной структуры расходов местного бюджета с учетом детализации по дополнительным кодам расходов, в соответствии со справочниками системы «АЦК-Финансы».

Сведения для формирования годового кассового плана по расходам главные распорядители представляют с учетом определенных при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сроков и объемов оплаты денежных обязательств по

заключаемым муниципальным контрактам, иным договорам.

При поквартальной детализации годового кассового плана по расходам местного бюджета на очередной финансовый год главным распорядителям необходимо обеспечить полноту и своевременность выплаты заработной платы, выполнение публичных нормативных обязательств, учесть сезонность выполняемых работ и мероприятий.

Ввод показателей кассового плана в системе «АЦК-Финансы» осуществляют главные распорядители в течение 4 календарных дней со дня утверждения бюджета, но не позднее начала очередного финансового года в форме уведомлений о кассовых планах по расходам согласно приложению N 2 к настоящему Порядку и представляются в электронном виде в бюджетный отдел Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района (далее – бюджетный отдел).

Сведения в представленных уведомлениях должны соответствовать утвержденным Комитетом по финансам лимитам бюджетных обязательств местного бюджета на очередной финансовый год, а также бюджетным ассигнованиям на исполнение публичных нормативных обязательств.

Главные распорядители несут ответственность за соответствие показателей годового кассового плана по расходам местного бюджета в системе «АЦК-Финансы», утвержденным годовым бюджетным назначениям.

Бюджетный отдел в течение 3 рабочих дней со дня поступления уведомлений о кассовых планах по расходам осуществляет их проверку на соответствие бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств, утвержденным решением о бюджете. Сведения о поквартальном распределении расходов местного бюджета, не прошедшие проверку, подлежат уточнению главными распорядителями в течение 1 рабочего дня.

На основании проверенных кассовых планов по расходам отдел казначейского исполнения местного бюджета не позднее начала очередного финансового года формирует годовой кассовый план местного бюджета на очередной финансовый год.

Внесение изменений в годовой кассовый план по расходам местного бюджета на текущий финансовый год осуществляется казначейским отделом на основании письменного обращения главного распорядителя с приложением уведомлений об изменении кассового плана по расходам по форме согласно приложению N 3 на бумажном носителе и в электронном виде в системе «АЦК-Финансы».

Изменения в годовой кассовый план по расходам местного бюджета вносятся одновременно с изменением лимитов бюджетных обязательств или бюджетных ассигнований по расходам на исполнение публичных нормативных обязательств.

Изменения в поквартальную детализацию годового кассового плана по расходам местного бюджета без изменений лимитов бюджетных обязательств или бюджетных ассигнований по расходам на исполнение публичных нормативных обязательств принимаются для рассмотрения Комитетом по финансам без ограничения, если это не приводит к изменению объема расходов соответствующего квартала.

13. Главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета в течение 4 календарных дней со дня утверждения бюджета, но не позднее начала очередного финансового года формируют показатели годового кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета в системе «АЦК-Финансы» с поквартальной детализацией объема источников финансирования дефицита местного бюджета по кодам бюджетной классификации и дополнительным кодам источников финансирования дефицита бюджета, утверждаемым приказом Комитета по финансам.

Бюджетный отдел Комитета по финансам осуществляет проверку полученной информации на предмет соответствия показателям решений Дум Тулунского муниципального района и сельских поселений о бюджете на текущий финансовый год (сводной бюджетной росписи местного бюджета).

Внесение изменений в годовой кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета на текущий финансовый год осуществляется одновременно с внесением изменений в сводную бюджетную роспись.

14. Отдел казначейского исполнения бюджета Комитета по финансам в течение 3 рабочих дней после получения электронных документов, содержащих показатели кассового плана, осуществляет окончательную взаимную увязку показателей между собой, формирует из системы «АЦК-Финансы» на бумажном носителе годовой кассовый план и передает его на утверждение председателю Комитета по финансам либо лицу, исполняющему его обязанности.

После внесения изменений в решение Думы Тулунского муниципального района и Дум сельских поселений о бюджете на текущий финансовый год утверждается уточненный годовой кассовый план одновременно со сводной бюджетной росписью.

15. При поступлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, поступления уведомлений по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам, сверх объемов, утвержденных решением Думы Тулунского муниципального района и Дум сельских поселений о бюджете на текущий финансовый год, готовится приказ Комитета по финансам о внесении изменений в годовой кассовый план одновременно с внесением изменений в сводную бюджетную роспись.

16. Решение о внесении изменений в годовой кассовый план оформляется приказом Комитета по финансам.

17. Главные распорядители, главные администраторы по требованию Комитета по финансам обязаны представлять необходимую информацию, связанную с исполнением годового кассового плана.

Приложение 1

Утверждаю:

Председатель Комитета по  
финансам администрации  
Тулунского муниципального  
района

Г.Э. Романчук

" \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Утвержденный (уточненный) кассовый план бюджета \_\_\_\_\_ на 20\_\_ год

Основание

Единица измерения: руб.

Наименование показателя	Бюджетная классификация	Кассовый план				
		На год	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
ПОСТУПЛЕНИЯ -						
всего						
в том числе по источникам:						
ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ -						
всего						
в том числе по источникам:						
ПОСТУПЛЕНИЯ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА -						
всего						
в том числе по источникам:						

Исполнитель

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (ФИО)

Приложение 2  
к Порядку составления и  
ведения кассового плана  
исполнения бюджета Тулунского  
муниципального района и  
бюджетов сельских поселений

Кассовый план по расходам № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
на \_\_\_ квартал 20\_\_ г.

Распорядитель:  
Получатель бюджетных  
средств:  
Единица измерения:  
Раздел и подраздел:  
Целевая статья:  
Вид расходов:  
Министерство, ведомство:

Коды	
по ОКПО	
по ОКПО	
по ОКЕИ	
по ФКР	
по КЦСР	
по КВР	
по ППП	

Наименование показателя	Бюджетная классификация					Тип бланка расходов	Расходное обязательс тво	Код цели	Кассовый план					
	КФСР	КЦСР	КВР	КОСГУ	КВСР				На год	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	
<b>Итого:</b>														

\_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
Исполнитель  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
Председатель Комитета по  
финансам Тулунского  
района  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
Зав.казначейского отдела  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)



Приложение 3  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана исполнения  
бюджета Тулунского  
муниципального района и  
бюджетов сельских поселений

Изменение кассового плана по расходам № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
на \_\_\_\_\_ квартал 20\_\_ г.

Распорядитель:  
Получатель бюджетных  
средств:  
Единица измерения:  
Раздел и подраздел:  
Целевая статья:  
Вид расходов:  
Министерство, ведомство:

Коды
по ОКПО
по ОКПО
по ОКЕИ
по ФКР
по КЦСР
по КВР
по ППП

Наименование показателя	Бюджетная классификация							Изменение кассового плана					
	КФСР	КЦСР	КВР	КОСГУ	КВСР	Доп. ФК	Доп. ЭК	Доп. КР	На год	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Итого:													

\_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
Исполнитель  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
Председатель Комитета по  
финансам Тулунского  
района  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
Зав.казначейского отдела  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)