



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ КАДЫЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА  
КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

от « 28 » января 2025 года

№ 16

**Об утверждении порядка составления и ведения  
кассового плана бюджета Кадыйского муниципального округа**

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 154 и **статьи 217.1** Бюджетного кодекса Российской Федерации, **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Кадыйского муниципального округа.

2. Признать утратившим силу приказ финансового отдела администрации Кадыйского муниципального района от 02 апреля 2012 года № 4 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана бюджета Кадыйского муниципального района».

3. Приказ вступает в силу с момента подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2025 года.

Начальник финансового управления  
администрации Кадыйского  
муниципального округа

Т.В. Клопова

**Порядок  
составления и ведения кассового плана  
бюджета Кадыйского муниципального округа**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и устанавливает порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального округа (далее - кассовый план).

1.2. В настоящем Порядке применяются следующие понятия:

кассовый план – прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального округа и кассовых выплат из бюджета муниципального округа в текущем финансовом году с поквартальной разбивкой, составление и ведение которого осуществляется финансовым управлением администрации Кадыйского муниципального округа (далее – финансовое управление) в целях организации исполнения бюджета муниципального округа;

временный кассовый разрыв - прогнозируемая в определенный период текущего финансового года недостаточность на едином счете бюджета муниципального округа денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета муниципального округа.

Иные понятия и термины используются в значениях, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Костромской области.

1.3. Кассовый план составляется в целях:

- поддержания ликвидности единого счета бюджета муниципального округа;
- своевременного и полного исполнения бюджетных обязательств получателями средств бюджета муниципального округа в течение финансового года;
- прогнозирования сроков наступления временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета муниципального округа, оценки их величины и длительности, а также планирования мероприятий по их предотвращению;
- прогнозирования периодов наличия временно свободных средств бюджета муниципального округа.

1.4. При составлении и ведении кассового плана финансовое управление:

1.4.1. имеет право:

- контролировать обоснованность распределения по кварталам кассовых поступлений в бюджет муниципального округа и кассовых выплат из бюджета муниципального округа;
- вносить изменения в кассовый план в соответствии с настоящим Порядком одновременно с внесением изменений в сводную бюджетную роспись в части расходов и источников финансирования бюджета муниципального округа.

1.4.2. обязан:

- своевременно принимать меры по предотвращению кассовых разрывов.

**2. Составление кассового плана**

2.1. Формирование кассового плана производится финансовым управлением:

1) по доходам – в соответствии с решением Думы Кадыйского муниципального округа о бюджете муниципального округа на текущий финансовый год по форме согласно приложению № 1;

2) по расходам - совместно со сводной бюджетной росписью по форме согласно приложению № 2.

3) по источникам финансирования дефицита бюджета совместно со сводной бюджетной росписью по форме согласно приложению № 3.

2.2. Кассовый план по доходам содержит информацию о:

а) налоговых и неналоговых доходах;

б) безвозмездных поступлениях.

2.3. В целях формирования и уточнения кассового плана на текущий финансовый год главные администраторы доходов бюджета муниципального округа и главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа в течение 10 дней после принятия решения Думы Кадыйского муниципального округа о бюджете муниципального округа на текущий финансовый год или решения Думы Кадыйского муниципального округа о внесении изменений в решение Думы Кадыйского муниципального округа о бюджете муниципального округа на текущий финансовый год представляют в финансовое управление:

- поквартальное распределение доходов бюджета муниципального округа, источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа по администрируемым кодам бюджетной классификации по форме согласно приложению № 4 к настоящему порядку.

2.4. Кассовый план по доходам составляется на основе предложений главных администраторов доходов бюджета муниципального округа с учетом:

- динамики поступления доходов за предыдущие годы, а также за истекший период текущего финансового года;

- сроков уплаты налогов и сборов, неналоговых доходов в соответствии с законодательством Российской Федерации и Костромской области;

- планов поступления межбюджетных трансфертов;

- иных решений, определяющих источники поступления доходов.

2.5. Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа содержит информацию о поступлении средств на единый счет бюджета муниципального округа и о выбытии средств с единого счета бюджета муниципального округа в разрезе показателей классификации источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа.

2.6. Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа составляется на основе предложений администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа с учетом:

- сроков и объемов финансирования дефицита бюджета муниципального округа;

- планов заимствований по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа для погашения муниципальных долговых обязательств;

- программы приватизации имущества Кадыйского муниципального округа;

- сроков и объемов предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджета муниципального округа и их возврата;

- иных решений, определяющих поступление и выбытие средств по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа.

2.7. Кассовый план по расходам содержит информацию об общей сумме расходов бюджета муниципального округа с разбивкой по главным распорядителям,

распорядителям и получателям средств в разрезе ведомственной структуры и кодов операций сектора государственного управления.

2.8. Кассовый план утверждается начальником финансового управления одновременно со сводной бюджетной росписью не позднее, чем за пять рабочих дней до начала текущего финансового года.

### 3. Внесение изменений в кассовый план

3.1. В кассовый план в части доходов изменения вносятся после принятия решения Думы Кадыйского муниципального округа о внесении изменений в решение Думы Кадыйского муниципального округа о бюджете муниципального округа на текущий финансовый год, за исключением случаев, определенных п.2 ст.232 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В части расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа изменения в кассовый план вносятся одновременно с внесением изменений в сводную бюджетную роспись:

3.2. Решение об изменении показателей кассового плана принимается начальником финансового управления:

- по доходам путем подписания справки-уведомления об изменении кассового плана по форме согласно приложению № 5;
- по расходам путем подписания справки-уведомления об изменении сметных назначений финансирования по форме согласно приложению № 6 .
- по источникам финансирования дефицита бюджета путем подписания справки-уведомления об изменении сметных назначений финансирования по форме согласно приложению № 7.

### 4. Исполнение кассового плана при недостаточности средств на едином счете бюджета муниципального округа

4.1. В случае образования временного кассового разрыва и невозможности его оперативного погашения за счет поступлений источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа устанавливается следующая очередность платежей при исполнении утвержденного кассового плана:

- заработная плата с начислениями на неё;
- публичные нормативные обязательства;
- материальные запасы, в части продуктов питания, горюче-смазочных материалов;
- меры социальной поддержки отдельным категориям граждан;
- расходы, связанные с организацией и обеспечением отдыха и оздоровления детей;
- расчеты за топливно-энергетические ресурсы, в том числе тепловая, электрическая энергия, дрова;
- обслуживание и погашение муниципального долга Кадыйского муниципального округа;
- мероприятия государственных программ, имеющих софинансирование расходных обязательств за счет средств бюджета Кадыйского муниципального округа.