



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

РЕСПУБЛИКА ДАГЕСТАН

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ МО «ХАСАВЮРТОВСКИЙ РАЙОН»

с.Эндирей, Махачкалинское шоссе, 25 «а»

тел.5-20-86,

«5» декабря 2022 г.

№ 77

ПРИКАЗ

О порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Хасавюртовский район» в текущем финансовом году

В соответствии со статьями 215.1, 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 7 решения Собрания депутатов МО «Хасавюртовский район» от 1 февраля 2017 года № 9-VI СД «О Положении о бюджетном процессе в МО «Хасавюртовский район»

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Хасавюртовский район» в текущем финансовом году.
2. Признать утратившим силу приказ финансового управления администрации МО «Хасавюртовский район» от 20 декабря 2012 года № 16 § 2 «О порядке составления и ведения кассового плана».
3. Разместить настоящий приказ на официальном сайте администрации МО «Хасавюртовский район» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальников отделов финансового управления МО «Хасавюртовский район».

**Начальник
финансового управления
МО «Хасавюртовский район»**



Д. Мамаева

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ХАСАВЮРТОВСКИЙ РАЙОН» В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Хасавюртовский район» (далее – бюджет муниципального района) в текущем финансовом году (далее – кассовый план).

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

1.3. Составление и ведение кассового плана бюджета муниципального района осуществляются финансовым управлением МО «Хасавюртовский район» (далее – финансовое управление).

Ответственными за составление и ведение кассового плана являются Отдел налогового потенциала, Бюджетный отдел и Отдел бухгалтерского учета и отчетности.

Показатели кассового плана представляются в валюте Российской Федерации (рублях).

2. Порядок составления, уточнения и представления показателей кассового плана по доходам бюджета муниципального района

2.1. Показатели кассового плана по доходам бюджета муниципального района формируются (уточняются) Отделом налогового потенциала и Бюджетным отделом финансового управления на основании:

1) решения Собраний депутатов муниципального района о бюджете МО «Хасавюртовский район» на текущий финансовый год и на плановый период (далее - Решение);

2) решения Собраний депутатов муниципального о внесении изменений в Решение;

3) прогнозов (изменений в прогнозы) поступлений по доходам бюджета МО «Хасавюртовский район» на год в разрезе видов доходов бюджета МО «Хасавюртовский район» по группам доходов с ежемесячной детализацией;

4) прогнозов поступлений по доходам бюджета МО «Хасавюртовский район» на месяц в разрезе видов доходов бюджета МО «Хасавюртовский район» по группам доходов с детализацией по рабочим дням;

5) сведений о внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета МО «Хасавюртовский район» на сумму средств, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджету МО «Хасавюртовский район» в форме межбюджетных трансфертов.

2.2. В целях составления кассового плана на очередной финансовый год:

1) Отдел налогового потенциала финансового управления формирует прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам бюджета МО «Хасавюртовский район» на год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, на основании прогнозных данных по доходам, представляемых главными администраторами доходов бюджета муниципального района;

2) Бюджетный отдел финансового управления формирует прогнозы безвозмездных поступлений бюджета МО «Хасавюртовский район» (за исключением прогнозов по подгруппе доходов «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов») на год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

Прогнозы поступлений по доходам бюджета муниципального района на год формируются Отделом налогового потенциала финансового управления на основании доведенных главными администраторами доходов не позднее пятнадцатого рабочего дня января текущего финансового года.

2.3. В целях ведения кассового плана на год в ходе исполнения бюджета МО «Хасавюртовский район» Отдел налогового потенциала и Бюджетный отдел финансового управления формируют по состоянию на первое число текущего месяца изменения в прогнозы поступлений по доходам бюджета МО «Хасавюртовский район» на год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в соответствии с информацией о кассовом исполнении бюджета «Хасавюртовский район» по доходам в срок не позднее пятого рабочего дня текущего месяца в период с февраля по декабрь текущего финансового года.

2.4. В целях составления кассового плана на месяц Отдел налогового потенциала и Бюджетный отдел финансового управления формируют прогнозы поступлений по доходам бюджета муниципального района на месяц по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку:

1) на январь очередного финансового года - не позднее пятнадцатого рабочего дня января текущего финансового года;

2) на февраль - декабрь текущего финансового года по состоянию на первое число текущего месяца - ежемесячно в срок не позднее пятого рабочего дня текущего месяца, на который формируется кассовый план на месяц.

2.5. Показатели прогноза поступлений по доходам бюджета МО «Хасавюртовский район» на месяц должны соответствовать показателям прогноза поступлений по доходам бюджета муниципального района на год по соответствующему месяцу, в том числе с учетом внесенных в него изменений в ходе исполнения бюджета муниципального района по доходам.

3. Порядок составления, уточнения и представления показателей кассового плана по расходам бюджета муниципального района

3.1. Показатели кассового плана по расходам бюджета муниципального района формируются (уточняются) Бюджетным отделом финансового управления на основании:

1) показателей сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района по расходам;

2) прогнозов (изменений в прогнозы) перечислений по расходам бюджета муниципального района на год, представляемых в разрезе групп видов расходов классификации расходов бюджетов с помесечной детализацией в соответствии с пунктами 3.2 и 3.3 настоящего Порядка;

3) прогнозов перечислений по расходам бюджета МО «Хасавюртовский район» на месяц, представляемых в разрезе групп видов расходов классификации расходов бюджетов с детализацией по рабочим дням в соответствии с пунктом 9 настоящего Порядка.

3.2. В целях составления кассового плана на очередной финансовый год главные распорядители средств бюджета муниципального района (далее - главные распорядители) формируют прогнозы перечислений по расходам бюджета муниципального района на год по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку и представляют их в Бюджетный отдел финансового управления не позднее пятнадцатого рабочего дня января текущего финансового года.

3.3. В целях ведения кассового плана на год в ходе исполнения бюджета муниципального района главные распорядители формируют по состоянию на первое число текущего месяца изменения в прогнозы перечислений по расходам бюджета МО «Хасавюртовский район» на год по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку в соответствии с информацией о кассовом исполнении бюджета муниципального района по расходам и представляют их в Бюджетный отдел финансового управления ежемесячно в срок не позднее пятого рабочего дня текущего месяца в период с февраля по декабрь текущего финансового года.

В случае непредставления (несвоевременного представления) главными распорядителями сведений, указанных в абзаце первом настоящего пункта, Бюджетный отдел финансового управления формирует по соответствующему главному распорядителю показатели прогноза перечислений по расходам бюджета муниципального района на год по состоянию на первое число текущего месяца в соответствии с информацией о кассовом исполнении бюджета муниципального района по расходам, учитывает положительную разницу между ранее представленными главным распорядителем показателями прогноза перечислений по расходам бюджета муниципального района и фактическими перечислениями по расходам бюджета муниципального района в составе показателей прогноза перечислений по расходам бюджета муниципального района на декабрь текущего финансового года.

3.4. В случае внесения изменений в утвержденные показатели сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района по расходам главные распорядители формируют изменения в прогнозы перечислений по расходам бюджета муниципального района на год по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку на основании справок об изменении сводной бюджетной

рописи по расходам бюджета муниципального района и представляют их в Бюджетный отдел финансового управления в течение десяти рабочих дней со дня внесения изменений в утвержденные показатели сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района по расходам, но не позднее последнего рабочего дня месяца, в котором были внесены указанные изменения.

3.5. В целях составления кассового плана на месяц главные распорядители формируют прогнозы перечислений по расходам бюджета муниципального района на месяц по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку и представляют их в Бюджетный отдел финансового управления:

1) на январь очередного финансового года - не позднее пятнадцатого рабочего дня января текущего финансового года;

2) на февраль - декабрь текущего финансового года по состоянию на первое число текущего месяца - ежемесячно в срок не позднее пятого рабочего дня текущего месяца, на который формируется кассовый план на месяц.

3.6. Показатели прогноза перечислений по расходам бюджета муниципального района на месяц должны соответствовать показателям прогноза перечислений по расходам бюджета муниципального района на год по соответствующему месяцу, в том числе с учетом внесенных в него изменений в ходе исполнения бюджета муниципального района по расходам.

3.7. По финансовому управлению как главному распорядителю формирование и представление в Бюджетный отдел финансового управления прогнозов (изменений в прогнозы) перечислений по расходам бюджета муниципального района на год по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку и прогнозов перечислений по расходам бюджета муниципального района на месяц по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку осуществляет Отдел бухгалтерского учета и отчетности финансового управления, в соответствии с пунктами 3.2 – 3.6 настоящего Порядка.

4. Порядок составления, уточнения и представления показателей кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района

4.1. Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета МО «Хасавюртовский район» формируются (уточняются) Отделом налогового потенциала, Бюджетным отделом и Отделом бухгалтерского учета и отчетности финансового управления на основании:

1) показателей сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района по источникам финансирования дефицита бюджета;

2) прогнозов (изменений в прогнозы) поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района на год, формируемых в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов с помесечной детализацией;

3) прогнозов поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района на месяц, формируемых в разрезе

кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов с детализацией по рабочим.

4.2. В целях составления кассового плана на очередной финансовый год Отдел налогового потенциала финансового управления формирует прогнозы поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района на год по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку и представляет их в Бюджетный отдел финансового управления не позднее десятого рабочего дня декабря текущего финансового года.

4.3. В целях ведения кассового плана на год в ходе исполнения бюджета МО «Хасавюртовский район» соответствующие структурные подразделения финансового управления формируют изменения в прогнозы поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района на год по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку в соответствии с информацией о кассовом исполнении бюджета муниципального района по источникам финансирования дефицита бюджета и представляют их Бюджетный отдел финансового управления ежемесячно в срок не позднее пятого рабочего дня текущего месяца в период с февраля по декабрь текущего финансового года.

4.4. В целях составления кассового плана на месяц соответствующими структурными подразделениями финансового управления формируются прогнозы поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района на месяц по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку и представляются в Бюджетный отдел финансового управления:

1) на январь очередного финансового года - не позднее пятнадцатого рабочего дня декабря текущего финансового года;

2) на февраль - декабрь текущего финансового года по состоянию на первое число текущего месяца - ежемесячно в срок не позднее пятого рабочего дня текущего месяца, на который формируется кассовый план на месяц.

4.5. Показатели прогноза поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района на месяц должны соответствовать показателям прогноза поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района на год по соответствующему месяцу, в том числе с учетом внесенных в него изменений в ходе исполнения бюджета муниципального района по источникам финансирования дефицита бюджета.

5. Порядок составления и ведения кассового плана

5.1. Кассовый план на год составляется Бюджетным отделом финансового управления по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку.

5.2. В целях составления кассового плана на очередной финансовый год Отдел налогового потенциала финансового управления формирует проект кассового плана на очередной финансовый год по доходам (за исключением сведений по доходам, поступающим за счет межбюджетных трансфертов по группе «Безвозмездные поступления») с помесечной детализацией и направляет

его на рассмотрение в Бюджетный отдел финансового управления не позднее шестнадцатого рабочего дня января текущего финансового года.

5.3. Бюджетный отдел финансового управления на основании полученного прогноза по доходам, поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района на очередной финансовый год формирует проект кассового плана на очередной финансовый год с помесечной детализацией.

Кассовый план на очередной финансовый год утверждается начальником финансового управления МО «Хасавюртовский район».

5.4. Кассовый план на месяц составляется Бюджетным отделом финансового управления по форме согласно приложению 8 к настоящему Порядку.

5.5. Бюджетный отдел финансового управления формирует проект кассового плана на месяц с детализацией по рабочим дням.

Итоговые показатели кассового плана на месяц должны соответствовать показателям кассового плана на год по соответствующему месяцу, в том числе с учетом внесенных в него изменений в ходе исполнения бюджета муниципального района.

На январь очередного финансового года кассовый план на месяц составляется не позднее пятнадцатого рабочего дня декабря текущего финансового года.

На февраль - декабрь текущего финансового года кассовый план на месяц составляется по состоянию на первое число текущего месяца не позднее пятого рабочего дня текущего месяца, на который формируется кассовый план на месяц.

5.6. Ведение кассового плана осуществляется посредством внесения изменений в показатели кассового плана на год.

5.7. Бюджетный отдел финансового управления осуществляет внесение изменений в показатели кассового плана на год на основании уточненных сведений в соответствии с разделами 2 - 4 настоящего Порядка, и информации, полученной в ходе исполнения бюджета муниципального района.

Бюджетный отдел финансового управления формирует проект уточненного кассового плана на год по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку и направляет его на утверждение заместителю начальника финансового управления, на бумажном носителе.

5.8. Кассовый план на год уточняется ежемесячно не позднее пятого рабочего дня текущего месяца по состоянию на первое число текущего месяца в период с февраля по декабрь текущего финансового года.

5.9. В случае поступления в бюджет муниципального района денежных средств в объеме, превышающем показатели кассового плана по доходам, и (или) недостаточности запланированных на соответствующий месяц текущего финансового года средств для осуществления перечислений по расходам бюджета муниципального района, показатели кассового плана на текущий месяц могут быть увеличены в соответствии с решением начальника или заместителя начальника финансового управления (уполномоченного лица), с последующим

внесением изменений в показатели кассового плана на год в части уменьшения показателей кассового плана последующих месяцев текущего финансового года.

Изменения в показатели кассового плана на год в части уменьшения показателей кассового плана последующих месяцев текущего финансового года вносятся Бюджетным отделом финансового управления на основании изменений в прогнозы поступлений по доходам бюджета муниципального района и изменений в прогнозы перечислений по расходам бюджета муниципального района.

[illegible]

(рублей)

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Прогноз (изменения в прогноз) поступлений и перечислений
по источникам финансирования дефицита бюджета МО «Хасавюртовский район» на 20__ год

(рублей)

[illegible]

[illegible]

Приложение 7
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
МО «Хасавюртовский район» в текущем
финансовом году

УТВЕРЖДАЮ
Начальник финансового управления
МО «Хасавюртовский район»

20 r.

**Кассовый план исполнения бюджета МО «Хасавюртовский район»
на 20__ год**

(рублей)

[illegible]