

АДМИНИСТРАЦИЯ БАЛАХНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОКРУГА НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

П Р И К А З

30.12.2020

№ 7

г.Балахна

**Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета муниципального округа в текущем финансовом году**

В соответствии со статьями 154, 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 13 Положения "О бюджетном процессе в Балахнинском муниципальном округе Нижегородской области", утвержденного решением Совета депутатов Балахнинского муниципального округа Нижегородской области от 22.10.2020 № 40, **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального округа в текущем финансовом году.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

И.о. начальника финансового управления



А.М.Виноградова

УТВЕРЖДЕН
Приказом финансового
управления администрации
Балахнинского муниципального
округа Нижегородской области
от 30.12.2020г. № 7

ПОРЯДОК
составления и ведения кассового плана исполнения бюджета
муниципального округа в текущем финансовом году

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях исполнения решения Совета депутатов «О бюджете Балахнинского муниципального округа на текущий финансовый год», в соответствии со статьями 154 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 13 Положения о бюджетном процессе в Балахнинском муниципальном округе, утвержденного решением Совета депутатов Балахнинского муниципального района Нижегородской области от 22 октября 2020 года № 40, и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Балахнинского муниципального округа (далее бюджет муниципального округа) в текущем финансовом году.

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат из бюджета муниципального округа в текущем финансовом году.

Кассовый план исполнения бюджета муниципального округа в текущем финансовом году включает:

кассовый план на текущий финансовый год с поквартальной детализацией.

1.3 Составление и ведение кассового плана осуществляется финансовым управлением администрации Балахнинского муниципального округа (далее финансовое управление) на основании:

- показателей кассового плана по доходам бюджета муниципального округа на текущий финансовый год;

- показателей кассового плана по расходам бюджета муниципального округа на текущий финансовый год;
- показателей кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа на текущий финансовый год;
- иных необходимых показателей.

II. Порядок составления и уточнения показателей по доходам бюджета муниципального округа для кассового плана

2.1 Показатели для кассового плана по доходам формируются на основании:

- прогноза поступлений доходов в бюджет муниципального округа на текущий финансовый год в разрезе кодов бюджетной классификации РФ;
- сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов.

Кассовый план по доходам на год и с поквартальной разбивкой составляется по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

2.2 Внесение изменений в кассовый план по доходам осуществляется не чаще одного раза в квартал на основании:

- анализа динамики фактических поступлений доходов в бюджет муниципального округа;

-информации главных администраторов доходов бюджета муниципального округа о причинах отклонений фактических поступлений по отдельным видам доходных источников (налоговых и неналоговых) от показателей прогнозируемого квартального распределения поступления доходов в бюджет муниципального округа по запросу финансового органа.

2.3 При внесении изменений в решение Совета депутатов Балахнинского муниципального округа Нижегородской области «О бюджете муниципального округа» в текущем году отдел прогнозирования доходов и методологической работы финансового управления в 7-дневный срок с даты принятия

соответствующего решения формирует уточненные показатели кассового плана по доходам на текущий финансовый год.

III. Порядок составления и уточнения показателей по расходам бюджета муниципального округа для кассового плана

3.1 Показатели кассового плана по расходам бюджета муниципального округа формируются бюджетным отделом финансового управления на основании:

- сводной бюджетной росписи бюджета муниципального округа по расходам на текущий финансовый год по полной бюджетной классификации и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных начальником финансового управления на текущий финансовый год с поквартальной разбивкой;

- прогнозов отдельных кассовых выплат по расходам бюджета муниципального округа на текущий финансовый год с поквартальной разбивкой, представленных распорядителями бюджетных средств.

Кассовый план по расходам бюджета муниципального округа на год с поквартальной разбивкой составляется в целом по расходам бюджета муниципального округа в разрезе групп видов расходов классификации расходов (КВР) в абсолютном выражении и процентах по отношению к годовым ассигнованиям или лимитам бюджетных обязательств по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

Распределение по кварталам бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) на оплату труда, оплату коммунальных услуг и другие социально значимые расходы производится в полном объеме от потребности на квартал с учетом временного, сезонного характера расходов.

3.2. Внесение изменений в кассовый план на год в части кассовых выплат по расходам за счет средств бюджета муниципального округа производится ежеквартально по установленной форме приложению 1 к настоящему Порядку. При уточнении кассового плана:

- учитываются фактические кассовые выплаты по расходам бюджета муниципального округа за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим кварталом;

- учитываются изменения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в связи с внесенными изменениями в решение «О бюджете муниципального округа» на текущий финансовый год и перераспределением между кодами бюджетной классификации РФ.

IV. Порядок составления и уточнения показателей по источникам финансирования дефицита бюджета для кассового плана

4.1 Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа формируются на основании сводной бюджетной росписи бюджета муниципального округа на текущий финансовый год с учетом:

-текущей потребности в заемных средствах для покрытия дефицита бюджета муниципального округа;

-потребности в средствах на погашение долговых обязательств в соответствии с графиками;

-объемов предоставления и возврата бюджетных кредитов;

-объемов средств от продажи акций и иных форм участия в капитале на прогнозируемый период.

4.2 Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа в части формирования показателей по бюджетным кредитам и погашению долговых обязательств на год, с поквартальной разбивкой составляются бюджетным отделом финансового управления по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

При расчете показателей кассового плана учитываются оптимальные показатели долговой емкости бюджета муниципального округа, установленные

Бюджетным Кодексом РФ, и верхний предел муниципального внутреннего долга, устанавливаемый ежегодно решением о бюджете муниципального округа.

4.3 Показатели кассового плана об объеме средств от продажи акций и иных форм участия в капитале формируются отделом прогнозирования доходов и методологической работы финансового управления по плану на год и разбивкой на кварталы (приложение 1).

4.4 Информация об остатках средств на едином счете бюджета муниципального округа берется по данным месячной отчетности об исполнении консолидированного бюджета муниципального округа на отчетную дату текущего года.

4.5 Для определения показателей кассового плана по привлечению источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа рассчитывается объем текущей потребности в заемных средствах на прогнозируемый период и объем привлекаемых в прогнозируемом периоде заемных средств с учетом установленного верхнего предела муниципального долга.

Выбор вида привлечения зависит от возможности реализации того или иного способа заимствования на прогнозируемый период.

4.6 Показатели к уточненному кассовому плану по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа в аналогичном порядке ежеквартально составляется по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

V. Составление кассового плана исполнения бюджета муниципального округа и внесение изменений

5.1 Кассовый план исполнения бюджета муниципального округа на текущий финансовый год с поквартальной детализацией составляется финансовым управлением по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку не позднее 28 декабря отчетного финансового года на основании

показателей для кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа, представленных в соответствии с предусмотренными главами II, III, IV настоящего Порядка. Подписывается кассовый план на текущий год начальником финансового управления.

Уточняется кассовый план на текущий финансовый год ежеквартально не позднее 2-го числа первого месяца текущего квартала на основании уточненных прогнозов кассовых поступлений и выплат из бюджета муниципального округа. При этом также учитываются внесенные изменения в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств, фактическое исполнение бюджета муниципального округа и остатки средств на едином счете бюджета муниципального округа на отчетную дату текущего года.
