



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВЯЗЕМСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ»
СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

П Р И К А З

от 16.04.2025 года

№ 79

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области в текущем финансовом году

В соответствии со статьей 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 исполнения бюджета муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области в текущем финансовом году.

2. Признать утратившими силу:

– приказ финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 28.04.2010 № 19 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

– приказ финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 13.03.2019 № 24 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области».

3. Разместить настоящий приказ на официальном сайте финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский

муниципальный округ» Смоленской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника финансового управления - начальника бюджетного отдела финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области И.А. Кургуз.

Заместитель Главы муниципального
образования «Вяземский муниципальный
округ» Смоленской области –
начальник финансового управления

Л.Г. Черепкова

УТВЕРЖДЕН
приказом финансового
управления Администрации
муниципального образования
«Вяземский муниципальный
округ» Смоленской области
от 16.04.2025 года № 79

**ПОРЯДОК
СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ
БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВЯЗЕМСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ» СМОЛЕНСКОЙ
ОБЛАСТИ
В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области в текущем финансовом году (далее – кассовый план), а также состав и сроки представления главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области (далее – главные администраторы доходов), главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области (далее – главные распорядители), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области (далее – главные администраторы источников) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее – сведения).

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз поступлений в бюджет муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области (далее – 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.

Иные понятия и термины используются в значениях, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Смоленской области и нормативными правовыми актами муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области (далее – муниципальный округ).

1.3. Составление и ведение кассового плана осуществляется финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области (далее – финансовое управление) в электронном виде с использованием программного комплекса,

предназначенного для исполнения бюджета муниципального округа (далее – программный комплекс) с применением электронной подписи и на бумажном носителе.

1.4. Ответственным за составление и ведение кассового плана в финансовом управлении является бюджетный отдел финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области (далее – бюджетный отдел).

1.5. Кассовый план включает в себя показатели по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Порядок составления кассового плана

2.1. Кассовый план составляется и утверждается на очередной финансовый год с поквартальной детализацией по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку в срок не позднее последнего рабочего дня текущего финансового года.

2.2. Кассовый план составляется на основе сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования в финансовое управление в электронном виде в программном комплексе в сроки, предусмотренные разделом 2 настоящего Порядка.

Представляемые сведения подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя или иного уполномоченного лица и главного бухгалтера.

2.3. Сведения для кассового плана представляются в валюте Российской Федерации (рублях) и должны быть сбалансированы по каждому кварталу и соответствовать:

– в части поступлений в бюджет - решению о бюджете муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период (далее – решение о бюджете);

– в части перечислений из бюджета - сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области (далее – сводная бюджетная роспись).

2.4. Кассовый план по доходам бюджета формируется на основании:

– решения о бюджете;

– прогноза поступлений по доходам бюджета на очередной финансовый год с поквартальной детализацией.

В составе кассового плана по доходам отражаются планируемые на год с разбивкой по кварталам поступления по налоговым и неналоговым доходам, а также по безвозмездным поступлениям в бюджет.

2.5. Составление кассового плана по группе доходов «налоговые и неналоговые доходы» осуществляется в следующем порядке:

2.5.1. Отдел прогнозирования налогов и доходов финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области (далее – отдел доходов) в течение двух рабочих дней со дня принятия решения о бюджете доводит до главных

администраторов доходов утвержденные показатели налоговых и неналоговых доходов на очередной финансовый год.

2.5.2. Главные администраторы доходов в течение пяти рабочих дней со дня доведения до них утвержденных показателей налоговых и неналоговых доходов представляют в финансовое управление на бумажном носителе сведения о прогнозе поступлений налоговых и неналоговых доходов с поквартальной разбивкой в разрезе кодов классификации доходов бюджета по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

2.5.3. Отдел доходов в течение двух рабочих дней проверяет представленные сведения и составляет прогноз поступлений по доходам бюджета в части налоговых и неналоговых доходов на очередной финансовый год (по группам, подгруппам, статьям доходов) по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку, и представляет в бюджетный отдел на бумажном носителе в срок не позднее 26 декабря текущего финансового года.

2.6. Составление кассового плана по группе доходов «безвозмездные поступления» осуществляется в следующем порядке:

2.6.1. Главные администраторы доходов в срок не позднее трех рабочих дней со дня принятия решения о бюджете представляют в финансовое управление на бумажном носителе, сведения о безвозмездных поступлениях с распределением по кварталам и детализацией по кодам классификации доходов бюджета по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

2.6.2. Отдел доходов проверяет представленные сведения в срок не позднее трех рабочих дней со дня их получения и составляет прогноз безвозмездных поступлений по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку, и представляет в бюджетный отдел на бумажном носителе в срок не позднее 26 декабря текущего финансового года.

2.7. Кассовый план по расходам бюджета формируется на основании:

- сводной бюджетной росписи по расходам бюджета;
- прогноза перечислений по расходам бюджета на очередной финансовый год с поквартальной детализацией.

2.8. Распределение расходов бюджета при подготовке кассового плана по расходам осуществляется с учетом:

- соблюдения сроков выплаты заработной платы, исполнения публичных нормативных обязательств, предоставления иных социальных выплат гражданам либо приобретения товаров, работ, услуг в пользу граждан для обеспечения их нужд в целях реализации мер социальной поддержки населения;
- сезонности выполнения работ и мероприятий;
- определенных при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключаемым муниципальным контрактам, иным договорам.

2.9. Составление кассового плана по расходам бюджета осуществляется в следующем порядке:

2.9.1. Главные распорядители в срок не позднее трех рабочих дней со дня принятия решения о бюджете представляют в финансовое управление в программном комплексе с применением электронной подписи, сведения о прогнозе перечислений по расходам бюджета на очередной финансовый год с распределением по кварталам в разрезе кодов классификации расходов бюджета по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

2.9.2. Бюджетный отдел в течение пяти рабочих дней проверяет представленные сведения на предмет сбалансированности показателей по планируемым (прогнозируемым) перечислениям с годовым объемом бюджетных ассигнований по соответствующему главному распорядителю в срок не позднее 25 декабря текущего года.

2.9.3. Бюджетный отдел в течение одного рабочего дня после проведенной проверки сведений составляет прогноз перечислений по расходам бюджета на очередной финансовый год по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку на бумажном носителе в срок не позднее 26 декабря текущего года.

2.10. Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета формируется на основании:

- решения о бюджете;
- сводной бюджетной росписи бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;
- прогноза поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета.

2.11. Составление кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета осуществляется в следующем порядке:

2.11.1. Главные администраторы источников в срок не позднее трех рабочих дней со дня принятия решения о бюджете представляют в финансовое управление на бумажном носителе сведения о прогнозе поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год с поквартальным распределением в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку.

2.11.2. Отдел доходов на основе представленных сведений в течение пяти рабочих дней со дня их получения составляет прогноз поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета по форме согласно приложению № 9 к настоящему Порядку и представляет его в бюджетный отдел на бумажном носителе в срок не позднее 26 декабря текущего года.

2.12. В случае выявления несоответствия представленных сведений требованиям настоящего Порядка участники процесса прогнозирования представляют уточненные сведения в течение одного рабочего дня со дня информирования о выявленных несоответствиях.

2.13. Отдел доходов на основании прогноза поступлений по доходам бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, прогноза безвозмездных поступлений, прогноза перечислений по расходам бюджета, прогноза

поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета составляет кассовый план на очередной финансовый год по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, и представляет в бюджетный отдел на бумажном носителе в срок не позднее предпоследнего рабочего дня декабря текущего финансового года.

2.14. Кассовый план подписывается:

– начальником отдела прогнозирования налогов и доходов финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области;

– заместителем начальника финансового управления - начальником бюджетного отдела финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области.

Подпись включает в себя: наименование должности лица, подписавшего документ, личную подпись, расшифровку подписи (инициалы и фамилию), дату подписания.

2.15. После подписания кассовый план направляется на утверждение заместителю Главы муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области – начальнику финансового управления либо лицу, исполняющему его обязанности.

3. Ведение кассового плана

3.1. Ведение кассового плана осуществляется посредством ежеквартального внесения изменений в кассовый план путем уточнения его показателей (далее – изменения в кассовый план).

3.2. Изменения в кассовый план вносятся с учетом:

– внесения изменений в решения о бюджете;

– внесения изменений в сводную бюджетную роспись на текущий финансовый год;

– изменения прогнозируемых поступлений в бюджет и перечислений из бюджета;

– анализа динамики фактических поступлений в бюджет и перечислений из бюджета;

– кассового исполнения бюджета.

3.3. В целях уточнения показателей кассового плана участники процесса прогнозирования в срок до 5 апреля, 5 июля, 5 октября, 31 декабря текущего финансового года представляют в адрес финансового управления, уточненные прогнозные сведения по формам согласно приложениям № 2, № 4, № 6, № 8 в порядке, установленном пунктом 2.2 и разделом 3 настоящего Порядка.

3.4. В уточненных сведениях указываются фактические поступления по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета, фактические перечисления по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета за истекший период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за отчетным кварталом.

3.5.В целях формирования уточненного кассового плана по доходам бюджета на текущий финансовый год:

3.5.1. Отдел доходов доводит до главных администраторов доходов уточненные утвержденные показатели налоговых и неналоговых доходов на текущий финансовый год в последний рабочий день отчетного квартала.

3.5.2. Главные администраторы доходов по группе доходов «налоговые и неналоговые доходы» представляют в финансовое управление на бумажном носителе уточненные сведения о поквартальном распределении поступлений по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

3.5.3. Отдел доходов анализирует представленные уточненные сведения, формирует уточненный прогноз поступлений по доходам бюджета по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку и представляет его в бюджетный отдел на бумажном носителе не позднее десятого числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

3.5.4. Главные администраторы доходов по группе доходов «безвозмездные поступления» представляют в финансовое управление на бумажном носителе уточненные сведения о поквартальном распределении поступлений по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

3.5.5. Отдел доходов анализирует представленные уточненные сведения и составляет уточненный прогноз безвозмездных поступлений по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку и представляет его в бюджетный отдел на бумажном носителе в срок не позднее десятого числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

3.6.В целях формирования уточненного кассового плана по расходам бюджета на текущий финансовый год:

3.6.1. Главные распорядители представляют в финансовое управление в программном комплексе с применением электронной подписи, уточненные сведения о поквартальном распределении перечислений по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

3.6.2. Бюджетный отдел проверяет уточненные сведения на предмет обоснованности вносимых изменений и соответствие уточненных показателей годовому объему утвержденных бюджетных ассигнований по соответствующему главному распорядителю в срок не позднее десятого числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

3.6.3. Бюджетный отдел на основе проверенных сведений составляет уточненный прогноз перечислений по расходам бюджета на бумажном носителе по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку не позднее одиннадцатого числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

3.7. В целях формирования уточненного кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета на текущий финансовый год:

3.7.1. Главные администраторы источников представляют в финансовое управление на бумажном носителе уточненные сведения о поквартальном распределении поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку.

3.7.2. Отдел доходов анализирует представленные уточненные сведения, составляет уточненный прогноз по форме согласно приложению № 9 к настоящему Порядку и представляет его в бюджетный отдел на бумажном носителе не позднее десятого числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

3.8. В случае выявления несоответствия представленных сведений требованиям настоящего Порядка, участники процесса прогнозирования представляют уточненные сведения в течение одного рабочего дня со дня информирования о выявленных несоответствиях.

3.9. Отдел доходов в срок не позднее двенадцатого числа месяца, следующего за отчетным кварталом, составляет уточненный кассовый план по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

3.10. Уточненный кассовый план подписывается и утверждается в порядке, установленном пунктами 2.14 - 2.15 настоящего Порядка, в срок не позднее пятнадцатого числа месяца следующего за отчетным кварталом.

Приложение № 1
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета муниципального
образования «Вяземский муниципальный
округ» Смоленской области в текущем
финансовом году

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель Главы муниципального
образования «Вяземский муниципальный
округ» Смоленской области – начальник
финансового управления

(подпись)

(расшифровка подписи)

«_____» _____ 20____ года

**Кассовый план исполнения бюджета
муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области
на _____ год**

Единица измерения: руб.

Наименование	План по бюджету на год (уточненный план)	Прогноз исполнения бюджета на год	Прогноз исполнения			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6	7

Наименование	План по бюджету на год (уточненный план)	Прогноз исполнения бюджета на год	Прогноз исполнения			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6	7
1. Доходы						
2. Расходы						
3. Дефицит (профицит) (стр. 3 = стр. 1 - стр. 2)						
4. Источники финансирования дефицита бюджета						
4.1. Кредиты кредитных организаций						
4.2. Бюджетные кредиты						
4.3. Изменения остатков средств на счетах						
4.4. Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета						

Приложение № 2
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета муниципального
образования «Вяземский муниципальный
округ» Смоленской области в текущем
финансовом году

**Сведения о прогнозе поступлений по доходам бюджета (налоговым и неналоговым) муниципального образования
«Вяземский муниципальный округ» Смоленской области на _____ год**

Главный администратор доходов бюджета _____

Единица измерения: руб.

Наименование	Код бюджетной классификации	Сумма на год, всего	в том числе:			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6	7
Всего						

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата

«_____» _____ 20____ года

Приложение № 3
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета муниципального
образования «Вяземский муниципальный
округ» Смоленской области в текущем
финансовом году

**Прогноз поступлений по доходам бюджета (налоговым и неналоговым) муниципального образования
«Вяземский муниципальный округ» Смоленской области на _____ год**

Единица измерения: руб.

Наименование	Код бюджетной классификации	Сумма на год, всего	в том числе:			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6	7
Всего						

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата

«_____» _____ 20____ года

Приложение № 4

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области в текущем финансовом году

**Сведения о прогнозе безвозмездных поступлений бюджета муниципального образования
«Вяземский муниципальный округ» Смоленской области на _____ год**

Главный администратор доходов бюджета _____

Единица измерения: руб.

Наименование	Код бюджетной классификации	Прогноз безвозмездных поступлений в соответствии с решением о бюджете	Предложения по изменению прогноза безвозмездных поступлений (+/-)	Сумма на год, всего (гр. 3 + гр. 4 = гр. 6 + гр. 7 + гр. 8 + гр. 9)	в том числе:			
					1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего								

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Дата

«_____» _____ 20____ года

Приложение № 5
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета муниципального
образования «Вяземский муниципальный
округ» Смоленской области в текущем
финансовом году

**Прогноз безвозмездных поступлений бюджета муниципального образования
«Вяземский муниципальный округ» Смоленской области на _____ год**

Единица измерения: руб.

Наименование	Код бюджетной классификации	Прогноз безвозмездных поступлений в соответствии с решением о бюджете	Предложения по изменению прогноза безвозмездных поступлений (+/-)	Сумма на год, всего (гр. 3 + гр. 4 = гр. 6 + гр. 7+ гр. 8 + гр. 9)	в том числе:			
					1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего								

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Дата

«_____» _____ 20____ года

Приложение № 6
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета муниципального
образования «Вяземский муниципальный
округ» Смоленской области в текущем
финансовом году

Сведения о прогнозе перечислений по расходам бюджета муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области на _____ год

Главный распорядитель средств бюджета _____

Единица измерения: руб.

Код главного распорядителя	Код бюджетной классификации			Код дополнительной детализации	Сумма перечислений на год, всего	в том числе:				Бюджетная роспись на год
	раздела, подраздела	целевой статьи	вида расхода	операции сектора государственного управления		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего										

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата

« _____ » _____ 20 ____ года

Приложение № 7
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета муниципального
образования «Вяземский муниципальный
округ» Смоленской области в текущем
финансовом году

**Прогноз перечислений по расходам бюджета муниципального образования «Вяземский муниципальный округ»
Смоленской области на _____ год**

Единица измерения: руб.

Код главного распорядителя	Код бюджетной классификации			Код дополнительной детализации	Сумма перечислений на год, всего	в том числе:				Бюджетная роспись на год
	раздела, подраздела	целевой статьи	вида расхода	операции сектора государственного управления		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего										

Руководитель

(расшифровка подписи)

Дата

«_____» _____ 20____ года

Приложение № 8
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета муниципального
образования «Вяземский муниципальный
округ» Смоленской области в текущем
финансовом году

**Сведения о прогнозе
поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования
«Вяземский муниципальный округ» Смоленской области на _____ год**

Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета _____

Единица измерения: руб.

Наименование источников финансирования дефицита бюджета	Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации	Сумма на год, всего	в том числе:			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6	7
Источники финансирования дефицита бюджета						

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата

«_____» _____ 20____ года

Приложение № 9
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета муниципального
образования «Вяземский муниципальный
округ» Смоленской области в текущем
финансовом году

Прогноз поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области на _____ год

Единица измерения: руб.

Наименование источников финансирования дефицита бюджета	Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации	Сумма на год, всего	в том числе:			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6	7
Источники финансирования дефицита бюджета						

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата

«_____» _____ 20____ года