

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
администрации города Черемхово

П Р И К А З

От 30 октября 2024 года

№ 53

Об установлении порядка  
составления и ведения  
кассового плана исполнения  
местного бюджета

В целях организации исполнения местного бюджета, руководствуясь статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 статьи 27 Положения о бюджетном процессе в городе Черемхово, утвержденного решением Думы города Черемхово от 26 мая 2016 года № 9/2-ДГ, пунктом 23 Положения о финансовом управлении администрации города Черемхово, утвержденного решением Думы города Черемхово от 26 сентября 2019 года № 47/2-ДГ, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Установить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета (прилагается).
2. Признать утратившим силу приказ начальника финансового управления от 30 мая 2013 года № 27 «О внесении изменений в порядок составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета».
3. Ответственность за составление и ведение кассового плана исполнения местного бюджета по доходам и кассового прогноза исполнения местного бюджета возложить на начальника отдела доходов и налоговой политики финансового управления.
4. Ответственность за составление и ведение кассового плана исполнения местного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета возложить на начальника бюджетного отдела финансового управления.
5. Ответственность за составление и ведение кассового прогноза исполнения местного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета возложить на начальника отдела казначейского исполнения местного бюджета финансового управления.
6. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2025 года.
7. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления

Н.В. Екимова

Порядок  
составления и ведения кассового плана  
исполнения местного бюджета

I. Общие положения

1. Порядок составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета (далее – Порядок) определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета в текущем финансовом году, а также состав и сроки представления главными распорядителями средств местного бюджета, главными администраторами доходов местного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета (далее - Участники процесса прогнозирования) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее - Сведения).

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

3. Кассовый план исполнения местного бюджета включает:

1) кассовый план исполнения местного бюджета на текущий финансовый год (далее - Кассовый план);

2) кассовый прогноз исполнения местного бюджета на текущий месяц (далее - Кассовый прогноз).

4. Составление и ведение кассового плана исполнения местного бюджета осуществляются финансовым управлением администрации города Черемхово (далее – финансовое управление) на основании Сведений, представляемых Участниками процесса прогнозирования, с учетом имеющейся в финансовом управлении информации об операциях по управлению остатками средств на едином счете местного бюджета.

5. Кассовый план и Кассовый прогноз утверждаются начальником финансового управления не позднее седьмого рабочего дня текущего финансового года по форме согласно приложениям 1, 2 к настоящему Порядку соответственно.

Сведения представляются в финансовое управление в сроки, установленные настоящим Порядком, финансовые показатели в Сведениях формируются в рублях с двумя десятичными знаками.

6. Финансовое управление осуществляет проверку Сведений, представленных Участниками процесса прогнозирования, на соответствие требованиям к их формированию, установленным настоящим Порядком.

7. Порядок взаимодействия Участников процесса прогнозирования и подведомственных им получателей средств местного бюджета устанавливается соответствующими Участниками процесса прогнозирования.

## II. Порядок составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета на текущий финансовый год

8. Для составления Кассового плана Участниками процесса прогнозирования представляются следующие Сведения: кассовый план по доходам, кассовый план по расходам, кассовый план по источникам финансирования дефицита местного бюджета по формам согласно приложениям 3, 4, 5 к настоящему Порядку соответственно не позднее пяти рабочих дней после даты официального опубликования решения Думы города Черемхово о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

9. Кассовый план по доходам формируется главными администраторами доходов местного бюджета (далее – ГАДБ) с распределением доходов по кварталам и месяцам с детализацией по кодам бюджетной классификации доходов местного бюджета и дополнительным кодам доходов.

Показатели кассового плана по доходам в части поступлений межбюджетных трансфертов из областного бюджета должны соответствовать показателям кассового плана по расходам, источником финансового обеспечения которых являются указанные межбюджетные трансферты.

Общий объем доходов, указанных в кассовом плане по доходам, должен соответствовать прогнозируемым доходам местного бюджета, установленным решением Думы города Черемхово о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

10. Кассовый план по расходам формируется главными распорядителями средств местного бюджета (далее – ГРБС) с распределением по кварталам.

Распределение расходов местного бюджета при подготовке ГРБС 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;

- обеспечения своевременной оплаты денежных обязательств по заключенным (планируемым к заключению) муниципальным контрактам, соглашениям, иным договорам.

Общий объем расходов, указанных ГРБС в кассовом плане по расходам, должен соответствовать утвержденным финансовым управлением лимитам бюджетных обязательств местного бюджета на очередной финансовый год.

11. Кассовый план по источникам финансирования дефицита местного

бюджета формируется главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета с поквартальным распределением источников финансирования дефицита местного бюджета и с детализацией по кодам бюджетной классификации источников финансирования дефицита местного бюджета.

Кассовый план по источникам финансирования дефицита местного бюджета формируется с учетом необходимости покрытия прогнозируемых временных кассовых разрывов в соответствующем квартале текущего финансового года.

12. Внесение изменений в утвержденный Кассовый план осуществляется посредством формирования Участниками процесса прогнозирования, следующих документов: изменение кассового плана по доходам, изменение кассового плана по расходам, изменение кассового плана по источникам финансирования дефицита согласно приложениям 3, 4, 5 к настоящему Порядку соответственно.

Внесение изменений в утвержденный Кассовый план осуществляется в случае:

1) необходимости уточнения поквартального распределения доходов, расходов или источников финансирования дефицита местного бюджета на основании обращения Участника процесса прогнозирования;

2) внесения изменений в решение Думы города Черемхово о местном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период;

3) внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета, лимиты бюджетных обязательств.

В случае увеличения (уменьшения) общего объема расходов изменение кассового плана по расходам осуществляется одновременно с изменением кассового плана по доходам и кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета.

Документы по изменению кассового плана по доходам в случае уточнения поквартального распределения доходов на основании обращения Участника процесса прогнозирования или изменения общего объема доходов в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета, лимиты бюджетных обязательств местного бюджета формируются финансовым управлением.

13. Уточнение поквартального распределения доходов местного бюджета и поквартального распределения расходов местного бюджета, приводящих к увеличению (уменьшению) прогнозируемого кассового разрыва соответствующего квартала без изменения годовых показателей, осуществляется одновременно с уточнением поквартального распределения источников финансирования дефицита местного бюджета в части увеличения (уменьшения) остатков денежных средств местного бюджета.

### III. Порядок составления и ведения кассового прогноза местного бюджета на текущий месяц

14. Для составления Кассового прогноза не позднее 25 числа текущего месяца Участниками процесса прогнозирования представляются следующие Сведения на очередной месяц: кассовый прогноз по доходам, кассовый прогноз по расходам, кассовый прогноз по источникам финансирования дефицита по форме согласно приложениям 6, 7, 8 к настоящему Порядку соответственно.

15. Кассовый прогноз по доходам представляется ГАДБ с детализацией по кодам бюджетной классификации доходов местного бюджета и дополнительным кодам доходов с указанием даты начала действия документа - первое число очередного месяца.

Кассовый прогноз по доходам представляется по администрируемым кодам доходов, за исключением кодов доходов подгрупп 202, 218 и 219.

Формирование кассового прогноза по кодам доходов подгруппы 202 осуществляется финансовым управлением с учетом поступивших от ГРБС кассовых прогнозов по расходам, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты из областного бюджета, имеющие целевое назначение.

16. Кассовый прогноз по расходам представляется ГРБС с детализацией по кодам бюджетной классификации расходов местного бюджета и дополнительным кодам расходов с указанием даты начала действия документа - первое число очередного месяца.

Показатели кассового прогноза по расходам на очередной месяц не могут превышать соответствующие показатели Кассового плана по расходам с учетом произведенных расходов за истекший период текущего финансового года.

17. Кассовый прогноз по источникам финансирования дефицита местного бюджета на очередной месяц представляется главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета.

Кассовый прогноз по источникам финансирования дефицита местного бюджета на получение муниципальным образованием из областного бюджета бюджетного кредита формируется одновременно с подписанием договора о получении бюджетного кредита согласно приложению 8 к настоящему Порядку.

В случае досрочного погашения задолженности по долговым обязательствам муниципального образования решение по увеличению кассового прогноза по источникам финансирования дефицита местного бюджета принимается начальником финансового управления.

18. Финансовым управлением может быть принято решение об уменьшении прогнозируемого объема кассовых расходов и (или) о привлечении кредитных ресурсов, в том числе бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, в случае прогноза возникновения временного кассового разрыва местного бюджета в текущем месяце.

Параметры уменьшения прогнозируемого объема кассовых расходов определяются финансовым управлением. Информация об уменьшении

расходов доводится до ГРБС письменно или в рабочем порядке не позднее пятого числа текущего месяца. ГРБС в течение двух рабочих дней представляет в финансовое управление документы по уменьшению кассового прогноза по расходам.

19. Изменение Кассового прогноза производится посредством формирования документов по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку (на сумму изменений) на основании обращения в финансовое управление Участника процесса прогнозирования с обоснованием необходимости планируемых изменений.

Обращение Участника процесса прогнозирования на изменение Кассового прогноза может быть направлено в финансовое управление не позднее пяти рабочих дней до конца текущего месяца.

20. Участники процесса прогнозирования обеспечивают исполнение показателей Кассового прогноза.

21. Участники процесса прогнозирования по требованию финансового управления обязаны представлять необходимую информацию, связанную с исполнением Кассового плана и Кассового прогноза.

#### IV. Заключительные положения

22. Документы, предусмотренные Приложениями № 3, 4, 5, 6, 7, 8 к настоящему Порядку, оформляются на бумажном носителе в двух экземплярах, один из которых хранится в финансовом управлении, второй – у ГРБС, а также предоставляются в электронном виде.

Приложение 1  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана исполнения  
местного бюджета

УТВЕРЖДАЮ:  
Начальник финансового управления

\_\_\_\_\_  
(подпись) Ф.И.О.  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

КАССОВЫЙ ПЛАН ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА НА \_\_\_\_ ГОД  
руб.

Наименование показателя	код строки	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	год
Доходы - всего	100					
налоговые и неналоговые доходы	110					
безвозмездные поступления	120					
РАСХОДЫ - всего	200					
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР 100)	210					
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200)	220					
Социальное обеспечение	230					

и иные выплаты населению (КВР 300)						
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (КВР 400)	240					
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600)	250					
Обслуживание муниципального долга (КВР 700)	260					
Иные бюджетные ассигнования (КВР 800)	270					
ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)	300					
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА	400					
Поступления по источникам финансирования дефицита - всего	410					
Привлечение муниципальных внутренних заимствований	411					
Другие поступления	412					
Перечисления по источникам финансирования дефицита	420					
Погашение муниципального внутреннего долга	421					
Другие перечисления	422					
ОСТАТКИ НА ЕДИНОМ	500					

СЧЕТЕ БЮДЖЕТА НА НАЧАЛО ПЕРИОДА						
ОСТАТКИ НА ЕДИНОМ СЧЕТЕ БЮДЖЕТА НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	600					
ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ	700					

Приложение 2  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана исполнения  
местного бюджета

УТВЕРЖДАЮ:

Начальник финансового управления

\_\_\_\_\_  
(подпись) Ф.И.О.

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года

КАССОВЫЙ ПРОГНОЗ ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА  
НА \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ ГОДА

руб.

Наименование показателя	код строки	Всего	в том числе за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета, имеющих целевое назначение
ДОХОДЫ - всего	1000		
налоговые и неналоговые доходы	1100		X
безвозмездные поступления	1200		
РАСХОДЫ - всего	2000		
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями (КВР 100)	2100		
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 200)	2200		
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300)	2300		
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (КВР 400)	2400		

Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600)	2500		
Обслуживание муниципального долга (КВР 700)	2600		
Иные бюджетные ассигнования (КВР 800)	2700		
ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)	3000		
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА	4000		
Поступления по источникам финансирования дефицита - всего	4100		X
Привлечение муниципальных внутренних заимствований	4110		X
из них на пополнение остатков средств на едином счете бюджета	4111		X
Другие поступления	4130		X
Перечисления по источникам финансирования дефицита	4200		X
Погашение муниципального внутреннего долга	4210		X
из них на пополнение остатков средств на едином счете бюджета	4211		X
Другие перечисления	4220		X
СРЕДСТВА С ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СЧЕТОВ (сальдо)	5000		X
ОСТАТКИ НА ЕДИНОМ СЧЕТЕ БЮДЖЕТА НА НАЧАЛО ПЕРИОДА	6000		
ОСТАТКИ НА ЕДИНОМ СЧЕТЕ БЮДЖЕТА НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	7000		
ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ	8000		X

Приложение 3  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана исполнения  
местного бюджета

Финансовое управление администрации города Черемхово

(наименование органа, организующего исполнение бюджета)

КАССОВЫЙ ПЛАН (ИЗМЕНЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА) ПО ДОХОДАМ № \_\_\_ от \_\_\_ 20\_\_ г.

на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Главный администратор: \_\_\_\_\_

Единица измерения: \_\_\_\_\_ руб.

Основание:

КВД	Наименование КВД	Доп. КД	Кассовый план																
			год	1 квартал	январь	февраль	март	2 квартал	апрель	май	июнь	3 квартал	июль	август	сентябрь	4 квартал	октябрь	ноябрь	декабрь

Руководитель

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Исполнитель

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Приложение 4  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана исполнения  
местного бюджета

Финансовое управление администрации города Черемхово

(наименование органа, организующего исполнение бюджета)

КАССОВЫЙ ПЛАН (ИЗМЕНЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА) ПО РАСХОДАМ № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

на 20\_\_\_\_ г.

Распорядитель:

по ОКПО

Единица измерения:

руб.

по ОКЕИ

Коды

Основание:

Наименование показателя (КВР)	Бюджетная классификация				Кассовый план				
	КФСР	КЦСР	КВР	КВСР	На год	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Итого:									

Руководитель

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

Исполнитель

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

Приложение 5  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана исполнения  
местного бюджета

Финансовое управление администрации города Черемхово

(наименование органа, организующего исполнение бюджета)

КАССОВЫЙ ПЛАН (ИЗМЕНЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА) ПО ИСТОЧНИКАМ № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ г.

Главный администратор:

Тип операции:

Основание:

Наименование источника	Гл. администратор	КВИ	Кассовый план по источникам				
			Год	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Итого:							

Руководитель

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Исполнитель

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Приложение 6  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана исполнения  
местного бюджета

Финансовое управление администрации города Черемхово

---

(наименование органа, организующего исполнение бюджета)

КАССОВЫЙ ПРОГНОЗ ПО ДОХОДАМ № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Главный администратор:

Единица измерения: \_\_\_\_\_ руб.

Наименование КВД	Главный администратор	КВД	Наименование Доп. КД	Доп. КД	КВФО	Кассовый прогноз
Итого:						

Руководитель

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка  
подписи)

Исполнитель

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка  
подписи)

Приложение 7  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана исполнения  
местного бюджета

Финансовое управление администрации города Черемхово

(наименование органа, исполняющего бюджет)

КАССОВЫЙ ПРОГНОЗ ПО РАСХОДАМ № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ г.

на \_\_\_\_\_ г.

Единица измерения: руб.

по ОКПО

Тип бланка расходов: Респись

по ОКЕИ

Коды

Основание:

Наименование показателя	Бюджетная классификация							КВФО	Код цели	Кассовый прогноз
	КВСР	КФСР	КЦСР	КВР	КОСГУ	Доп. ЭК	Доп. КР			
Итого:										

Руководитель

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

Исполнитель

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

Приложение 8  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана исполнения  
местного бюджета

Финансовое управление администрации города Черемхово

---

(наименование органа, исполняющего бюджет)

КАССОВЫЙ ПРОГНОЗ ПО ИСТОЧНИКАМ № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ г.

Главный администратор:

Тип операции:

Период:

Основание:

Единицы измерения: руб.

Наименование источника	Гл. администратор	КВИ	Текущий план	Изменение
Итого:				

Уполномоченное на подписание  
документа лицо

\_\_\_\_\_ (должность)      \_\_\_\_\_ (подпись)      \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Исполнитель

\_\_\_\_\_ (должность)      \_\_\_\_\_ (подпись)      \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)