



**ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ
АДМИНИСТРАЦИИ
ХОЛМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 28.04.2025 № 33
г. Холмск

О порядке составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
Холмского муниципального округа
Сахалинской области

В соответствии с пунктом 2 статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Холмского муниципального округа Сахалинской области в текущем финансовом году (прилагается).
2. Признать утратившим силу распоряжение Финансового управления муниципального образования «Холмский городской округ» от 07.12.2012 № 44 «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Холмский городской округ» в текущем финансовом году.
3. Настоящее распоряжение вступает в силу с 1 января 2025 года.
4. Разместить настоящее распоряжение на официальном сайте администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области.
5. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на директора Департамента финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области (Е.В.Судникович).

Директор Департамента финансов
администрации Холмского муниципального
округа Сахалинской области

Е.В. Судникович

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

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2, 215.1 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения муниципального бюджета в текущем финансовом году.

1.2. Целями составления кассового плана исполнения муниципального бюджета в текущем финансовом году (далее - кассовый план) являются:

обеспечение принципа сбалансированности при исполнении муниципального бюджета;

своевременное прогнозирование сроков наступления и величины краткосрочного превышения расходов муниципального бюджета над доходами муниципального бюджета и обеспечение оптимальных сроков привлечения заемных средств в муниципальный бюджет;

управление ликвидностью единого счета муниципального бюджета в процессе исполнения муниципального бюджета в текущем финансовом году;

полное и своевременное выполнение денежных обязательств получателей средств муниципального бюджета;

анализ исполнения муниципального бюджета.

1.3. Кассовый план составляется на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

1.4. Составление и ведение кассового плана осуществляется Департаментом финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области на основании:

показателей для кассового плана по доходам муниципального бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном разделом II настоящего Порядка;

показателей для кассового плана по расходам муниципального бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном разделом III настоящего Порядка;

показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита муниципального бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном разделом IV настоящего Порядка;

иных необходимых показателей.

1.5. Уточнение и представление в Департамент финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области показателей для кассового плана осуществляется в порядке, предусмотренном разделами II-IV настоящего Порядка.

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

2.1. Показатели для кассового плана по доходам муниципального бюджета формируются на основании:

сведений о ежемесячном распределении поступлений в муниципальный бюджет на текущий финансовый год налоговых и неналоговых доходов, а также доходов по группе, подгруппе классификации доходов 203 и 207 (далее – собственные доходы) по главным администраторам доходов муниципального бюджета;

прогноза кассовых поступлений в муниципальный бюджет на текущий финансовый год по группе, подгруппе классификации доходов 202 и 219 (далее – безвозмездные поступления) по главным администраторам доходов муниципального бюджета.

2.2. Департамент финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области доводит до главных администраторов доходов муниципального бюджета годовой прогноз поступлений собственных доходов в муниципальный бюджет в соответствии с решением о бюджете муниципального образования на текущий финансовый год по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку в срок до 25 декабря отчетного финансового года.

2.3. Главные администраторы доходов муниципального бюджета формируют и представляют в Департамент финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области ежемесячное распределение закрепленных за ними собственных доходов муниципального бюджета на текущий финансовый год в разрезе кодов бюджетной классификации (в соответствии с полученными уведомлениями) в электронном виде с подтверждением на бумажном носителе по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку - в срок до 31 декабря отчетного финансового года.

2.4. Департамент финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области проверяет, согласовывает, обобщает полученные сведения и вносит информацию в программный комплекс «Бюджет – КС» в срок до 31 декабря текущего финансового года.

2.5. Главные администраторы безвозмездных поступлений в муниципальный бюджет формируют прогноз кассовых поступлений на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку в программном комплексе «Бюджет-КС» в срок до 31 декабря текущего финансового года.

2.6. В целях ведения кассового плана:

Департамент финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области ежемесячно формирует уточненный прогноз кассовых поступлений собственных доходов на очередной месяц в программном комплексе «Бюджет-КС» не позднее 28 числа текущего месяца;

главные администраторы безвозмездных поступлений в муниципальный бюджет ежемесячно формируют уточненный прогноз кассовых поступлений на очередной месяц по форме согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку в программном комплексе «Бюджет-КС» не позднее 28 числа текущего месяца.

2.7. Показатели уточненного прогноза кассовых поступлений собственных доходов уточняются на основании:

анализа динамики фактических поступлений собственных доходов в муниципальный бюджет;

информации главных администраторов доходов муниципального бюджета о ежемесячном распределении администрируемых собственных доходов муниципального бюджета с учетом фактических кассовых поступлений в муниципальный бюджет, представляемой в Департамент финансов администрации Холмского муниципального

округа Сахалинской области ежеквартально в срок до 20 числа месяца, предшествующего 1 месяцу очередного квартала;

внесения изменений в состав главных администраторов доходов муниципального бюджета и (или) в перечень кодов классификации доходов бюджета.

2.8. В случае отклонения фактических поступлений от показателей помесечного распределения собственных доходов муниципального бюджета по кодам бюджетной классификации более чем на 15 процентов главные администраторы собственных доходов муниципального бюджета в срок до 15 числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло отклонение, представляют в Департамент финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области пояснительную записку с отражением причин отклонений.

2.9. В случае отклонения фактических безвозмездных поступлений от показателей прогноза кассовых поступлений в муниципальный бюджет по кодам бюджетной классификации более чем на 10 процентов главные администраторы безвозмездных поступлений в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в Департамент финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области пояснительную записку с отражением причин отклонений.

2.10. При необходимости проведения промежуточного анализа исполнения кассового плана главные администраторы доходов муниципального бюджета по запросу Департамент финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области представляют оперативную информацию по исполнению прогноза кассовых поступлений и о причинах отклонений.

2.11. Контроль за формированием прогноза кассовых поступлений главными администраторами безвозмездных поступлений осуществляет Департамент финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области.

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

3.1. Показатели для кассового плана по расходам муниципального бюджета формируются на основании:

сводной бюджетной росписи по расходам муниципального бюджета, лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год;

прогнозов кассовых выплат из муниципального бюджета по главным распорядителям средств муниципального бюджета на текущий финансовый год с помесечной детализацией (далее - прогноз кассовых выплат).

3.2. Прогноз кассовых выплат не должен превышать годовой объем бюджетных ассигнований, утвержденных лимитов бюджетных обязательств по кодам бюджетной классификации, доведенных до главных распорядителей средств муниципального бюджета.

3.3. В целях составления кассового плана главные распорядители средств муниципального бюджета формируют прогноз кассовых выплат на текущий финансовый год с помесечной детализацией по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку в программном комплексе «Бюджет-КС» в разрезе лицевых счетов получателей бюджетных средств в срок до 31 декабря текущего финансового года.

3.4. В целях ведения кассового плана главные распорядители средств муниципального бюджета ежемесячно формируют уточненный прогноз кассовых выплат на очередной месяц (Приложение № 4 к настоящему Порядку).

Уточнение в прогноз кассовых выплат на очередной месяц в разрезе кодов бюджетной классификации и лицевых счетов получателей бюджетных средств вносится главными распорядителями средств муниципального бюджета в программном комплексе «Бюджет-КС» не позднее 28 числа текущего месяца.

3.5. Главные распорядители средств муниципального бюджета могут вносить изменения в прогноз кассовых выплат на текущий месяц без согласования с Департаментом финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области, если они не приводят к изменению общей суммы прогноза кассовых выплат текущего месяца по главному распорядителю средств муниципального бюджета.

3.6. Основания для внесения изменений в прогноз кассовых выплат на текущий месяц, приводящие к изменению общей суммы прогноза текущего месяца:

внесение изменений в решение о бюджете муниципального образования на текущий финансовый год;

выделение средств из Резервного фонда;

внесение изменений в сводную бюджетную роспись муниципального бюджета по расходам.

3.7. В исключительных случаях (для предотвращения кредиторской задолженности по обязательствам получателя средств муниципального бюджета) общая сумма прогноза кассовых выплат текущего месяца может быть изменена главным распорядителем средств муниципального бюджета по согласованию с Департаментом финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области.

3.8. В случае отклонения кассовых выплат от показателей прогноза кассовых выплат по кодам бюджетной классификации более чем на 10 процентов главные распорядители средств муниципального бюджета в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в Департамент финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области пояснительную записку с отражением причин отклонения.

3.9. При необходимости проведения промежуточного анализа исполнения кассового плана главные распорядители средств муниципального бюджета по запросу Департамента финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области представляют оперативную информацию по исполнению прогноза кассовых выплат и о причинах отклонений.

3.10. Контроль за формированием прогноза кассовых выплат главными распорядителями средств муниципального бюджета осуществляет Департамент финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области.

IV. Порядок составления, уточнения и представления показателей по источникам финансирования дефицита муниципального бюджета

4.1. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита муниципального бюджета формируются на основании:

сводной бюджетной росписи муниципального бюджета по источникам финансирования дефицита муниципального бюджета на текущий финансовый год;

прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита муниципального бюджета на текущий финансовый год с помесечной детализацией.

4.2. Департамент финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области доводит до главных администраторов источников финансирования дефицита муниципального бюджета годовой прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита муниципального бюджета в соответствии с решением о бюджете муниципального образования на текущий финансовый год по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку в срок до 25 декабря отчетного финансового года.

4.3. В целях составления кассового плана главные администраторы источников финансирования дефицита муниципального бюджета формируют прогноз кассовых

поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита муниципального бюджета на текущий финансовый год с помесечной детализацией по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку в программном комплексе «Бюджет-КС» в срок до 31 декабря текущего финансового года.

4.4. В целях ведения кассового плана главные администраторы источников финансирования дефицита муниципального бюджета формируют уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита муниципального бюджета на очередной месяц по форме согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку в программном комплексе «Бюджет-КС» не позднее 28 числа текущего месяца.

В случае необходимости показатели прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита муниципального бюджета на текущий месяц уточняются в течение текущего месяца.

4.5. В случае отклонения кассовых поступлений и кассовых выплат от показателей прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по кодам бюджетной классификации более чем на 10 процентов главные администраторы источников финансирования дефицита муниципального бюджета в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в Департамент финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области пояснительную записку с отражением причин отклонения.

4.6. При необходимости проведения промежуточного анализа исполнения кассового плана главные администраторы источников финансирования дефицита муниципального бюджета по запросу Департамента финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области представляют оперативную информацию по исполнению прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат и о причинах отклонений.

4.7. Контроль за формированием главными администраторами источников финансирования дефицита муниципального бюджета прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат осуществляет Департамент финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области.

V. Порядок составления и уточнения кассового плана

5.1. В рамках составления кассового плана Департамент финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области не позднее 31 декабря текущего финансового года формирует кассовый план на очередной финансовый год с помесечной детализацией по форме согласно Приложению № 5 к настоящему Порядку и представляет директору Департамента финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области.

5.2. В рамках ведения кассового плана Департамент финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области в последний рабочий день текущего месяца формирует уточненный кассовый план на очередной месяц по форме согласно Приложению № 6 к настоящему Порядку и передает на утверждение директору Департамента финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области.

5.3. Утвержденные Департаментом финансов администрации Холмского муниципального округа Сахалинской области показатели уточненного кассового плана по расходам отражаются в состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств по кодам бюджетной классификации в программном комплексе «Бюджет-КС».

Приложение № 1

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения
муниципального бюджета в текущем финансовом году,
утвержденному распоряжением Департамента финансов
администрации Холмского муниципального округа
Сахалинской области

от " ____ " ____ года № ____

Код главного
администратора доходов,
источников
финансирования
дефицита
муниципального бюджета

Уведомление

о годовом прогнозе поступлений доходов в муниципальный бюджет, поступлений и
выплат по источникам финансирования дефицита муниципального бюджета в
соответствии с принятым решением о бюджете муниципального образования
на 20 ____ год

(наименование главного администратора доходов, источников финансирования дефицита муниципального бюджета)

Единица измерения: тыс.рублей

Наименование доходов, источников финансирования дефицита муниципального бюджета	Код доходов, источников финансирования дефицита муниципального бюджета	Сумма на год
1	2	3

Директор Департамента финансов администрации
Холмского муниципального округа
Сахалинской области

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " ____ 20 ____ г.

НА _____ ГОД

Единица измерения: тыс.руб

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (телефон)

_____ " _____ 20 f.

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения муниципального бюджета в текущем финансовом году, утвержденному распоряжением Департамента финансов администрации Холмского муниципального округа
Сахалинской области

Наименование главного администратора (распорядителя) бюджетных средств

Прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат на 20__ год с помесячной детализацией

[illegible]

" " _____ 20 _____ г.

Приложение № 4

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения
муниципального бюджета в текущем финансовом году, утвержденному
распоряжением Департамента финансов администрации
Холмского муниципального округа
Сахалинской области

от " ____ " _____ 20 ____ года № ____

Наименование главного администратора (распорядителя) бюджетных средств _____

**Уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат на _____
месяц**

Код бюджетной классификации (по безвозмездным поступлениям, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета)	СУММА на _____ месяц	Примечание

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

от " " 20 года №

КАССОВЫЙ ПЛАН
на год с помесячной детализацией

Наименование органа,
организующего исполнение
бюджета

Единица измерения: тыс.руб

Наименование показателя	СУММА на год	в том числе:											
		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ													
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ													
ИТОГО ДОХОДОВ													
ИТОГО РАСХОДОВ													
КАССОВЫЙ РАЗРЫВ (ВСЕГО ДОХОДОВ - ВСЕГО РАСХОДОВ): (+) -профицит; (-) -дефицит													
Источники финансирования дефицита муниципального бюджета:													
Кредиты кредитных организаций, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации													
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации													
Изменение остатков средств на счетах по учету средств муниципального бюджета													
Иные источники финансирования дефицита муниципального бюджета													

Директор Департамента финансов администрации
Холмского муниципального округа
Сахалинской области

исполнитель

" " 20 г.

Приложение № 6
к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения
муниципального бюджета в текущем финансовом году,
утвержденному распоряжением Департамента финансов
администрации Холмского муниципального округа
Сахалинской области

от " ____ " _____ 20 ____ года № ____

УТВЕРЖДАЮ:

" ____ " _____ года

УТОЧНЕННЫЙ КАССОВЫЙ ПЛАН

на _____ месяц

Наименование органа,
организующего исполнение
бюджета _____

Единица измерения: тыс.руб

Наименование показателя	СУММА на _____ месяц
ОСТАТОК НА СЧЕТЕ 40201 НА НАЧАЛО МЕСЯЦА	
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	
ИТОГО ДОХОДОВ	
ИТОГО РАСХОДОВ	
КАССОВЫЙ РАЗРЫВ (ВСЕГО ДОХОДОВ - ВСЕГО РАСХОДОВ): (+) -профицит; (-) -дефицит	
Источники финансирования дефицита муниципального бюджета:	
Кредиты кредитных организаций, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	
Изменение остатков средств на счетах по учету средств муниципального бюджета	
Иные источники финансирования дефицита муниципального бюджета	
ОСТАТОК НА СЧЕТЕ 40201 НА КОНЕЦ МЕСЯЦА	
в том числе целевые средства	

Директор Департамента финансов администрации
Холмского муниципального округа
Сахалинской области _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.