

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ ТУРУХАНСКОГО РАЙОНА

ПРИКАЗ

03.12.2025

с. Туруханск

№ 62

Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, разделом 3, 5 Положения о Финансовом управлении администрации Туруханского района, утвержденного постановлением администрации Туруханского района от 13.04.2009 № 219-п, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана согласно приложению.
2. Утратил силу приказ Финансового управления администрации Туруханского района Красноярского края от 07.10.2024 № 56 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника бюджетного отдела Ю.А. Убийко и начальника отдела учета и отчетности В.А. Дорохову.
4. Приказ вступает в силу с момента подписания, подлежит размещению на официальном сайте Туруханского района в сети Интернет.

Руководитель
Финансового управления
администрации Туруханского района



В.В. Добрынин

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ ТУРУХАНСКОГО РАЙОНА

П Р И К А З

03.12.2025

с. Туруханск

№ 62

Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, разделом 3, 5 Положения о Финансовом управлении администрации Туруханского района, утвержденного постановлением администрации Туруханского района от 13.04.2009 № 219-п, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана согласно приложению.
2. Утратил силу приказ Финансового управления администрации Туруханского района Красноярского края от 07.10.2024 № 56 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника бюджетного отдела Ю.А. Убийко и начальника отдела учета и отчетности В.А. Дорохову.
4. Приказ вступает в силу с момента подписания, подлежит размещению на официальном сайте Туруханского района в сети Интернет.

Руководитель
Финансового управления
администрации Туруханского района

В.В. Добрынин

Утвержден
Приказом Финансового управления
администрации Туруханского района
от 03.12.2025 № 62

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА

1. Общие положение

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях организации исполнения окружного бюджета и устанавливает правила составления и ведения кассового плана исполнения окружного бюджета (далее – кассовый план).

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз поступлений в 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.

Кассовый план включает, кассовый план на текущий финансовый год с помесячной детализацией.

1.3. Составление и ведение кассового плана осуществляется Финансовым управлением администрации Туруханского муниципального округа (далее – Финансовое управление).

2. Показатели кассового плана

2.1. В качестве единицы измерения показателей кассового плана применяется рубль.

Кассовый план содержит следующие основные показатели:

- 1) Всего поступлений в окружной бюджет, в том числе:
 - доходы;
 - поступления по источникам внутреннего финансирования дефицита окружного бюджета.
- 2) Всего перечислений из окружного бюджета, в том числе:
 - расходы;
 - выплаты по источникам внутреннего финансирования дефицита окружного бюджета.
- 3) Разница поступлений и перечислений за плановый период.
- 4) Остаток средств на счете окружного бюджета на начало планового периода.
- 5) Остаток средств на счете окружного бюджета на конец планового периода.

2.2. В составе доходов отражаются планируемые поступления по перечню групп доходов, установленных решением Туруханского окружного Совета депутатов об окружном бюджете на очередной финансовый год и плановый

период (далее – решение об окружном бюджете).

В составе поступлений по источникам внутреннего финансирования дефицита окружного бюджета отражаются планируемые поступления по источникам внутреннего финансирования дефицита окружного бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью окружного бюджета.

В составе расходов отражаются планируемые перечисления в соответствии со сводной бюджетной росписью окружного бюджета.

В составе выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита окружного бюджета отражаются планируемые перечисления по источникам внутреннего финансирования дефицита окружного бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью окружного бюджета

3. Порядок составления и ведения кассового плана по доходам окружного бюджета

3.1. Кассовый план по доходам окружного бюджета включает:

кассовый план по доходам окружного бюджета на текущий финансовый год с помесячным распределением доходов на текущий финансовый год.

3.2. Показатели для составления кассового плана по доходам окружного бюджета на текущий финансовый год формируются на основании сумм доходов, утвержденных решением о бюджете.

Главные администраторы доходов окружного бюджета в срок до 28 декабря года, предшествующего текущему финансовому году, представляют в адрес Финансового управления сведения о помесячном распределении поступления администрируемых доходов в текущем финансовом году по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

3.3. В целях уточнения прогноза поступлений доходов окружного бюджета на текущий финансовый год главные администраторы доходов окружного бюджета в срок до 10 апреля, 10 июля, 10 октября текущего финансового года представляют в адрес Финансового управления уточненные сведения о помесячном распределении администрируемых доходов окружного бюджета на очередной квартал и до конца года и предложения о внесении изменений в решение о бюджете с расчетами и обоснованиями.

Уточненные сведения о помесячном распределении администрируемых доходов окружного бюджета представляются главными администраторами доходов окружного бюджета по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку с учетом фактического поступления доходов окружного бюджета на последнюю отчетную дату.

Одновременно главные администраторы доходов окружного бюджета представляют аналитическую информацию об исполнении кассового плана по доходам окружного бюджета по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев по форме согласно приложению № 2.1 к настоящему Порядку.

3.4. В случае внесения изменений в решение о бюджете составляется уточненный прогноз поступлений доходов в окружной бюджет на текущий финансовый год.

3.5. Уточненный кассовый план по доходам окружного бюджета на текущий финансовый год составляется при внесении изменений в сводную бюджетную роспись окружного бюджета по следующим основаниям:

на сумму доходов, дополнительно полученных от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, и от иной приносящей доход деятельности (за исключением доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в районной собственности и переданного в оперативное управление районным казенным учреждениям), осуществляющей казенными учреждениями, сверх утвержденных решением о бюджете и (или) бюджетной сметой бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности казенных учреждений и направленных на обеспечение деятельности данных учреждений в соответствии с бюджетной сметой;

на сумму средств межбюджетных трансфертов, поступивших из федерального, краевого бюджетов на осуществление отдельных целевых расходов на сумму дотаций, передаваемых из краевого бюджета, на основании федеральных, краевых и окружных нормативно-правовых актов и (или) нормативных правовых актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, а также Губернатора Красноярского края, Правительства Красноярского края, и (или) уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов, и (или) соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных межбюджетных трансфертов;

в случае получения, имеющих целевое назначение безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств.

3.5.1. В случае внесения изменений в перечень главных администраторов доходов окружного бюджета или закрепления приказом Финансового управления кодов видов (подвидов) доходов бюджета за главными администраторами доходов окружного бюджета допускается составление уточненного кассового плана по доходам окружного бюджета на текущий финансовый год в части безвозмездных поступлений путем перераспределения плановых назначений между главными администраторами доходов окружного бюджета и (или) кодами классификации доходов бюджета.

3.6. Показатели кассового плана по доходам окружного бюджета, определенные в соответствии с пунктами 3.2, 3.4, 3.5 и 3.5.1 настоящего Порядка, отражаются в базе данных программного продукта "Автоматизированная Система Управления Бюджетным Процессом "Автоматизированный Центр Контроля Финансов" (АСУ БП "АЦК-Финансы") (далее – АЦК-Финансы).

4. Порядок составления кассового плана по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита окружного бюджета

4.1. Кассовый план по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита окружного бюджета (далее – кассовый план по расходам и источникам) включает:

кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесячным распределением расходов и источников внутреннего финансирования дефицита окружного бюджета по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

4.2. Показатели для кассового плана по расходам и источникам формируются на основании:

сводной бюджетной росписи окружного бюджета;

кассовых планов по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита окружного бюджета (далее – показатели кассового плана по расходам и источникам) главных распорядителей средств окружного бюджета (далее – главный распорядитель) и главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита окружного бюджета (далее – главный администратор источников) с помесячным распределением.

4.3. Показатели для прогноза перечислений формируются на основании заявок на финансирование главных распорядителей, главных администраторов источников.

4.4. В целях составления кассового плана по расходам и источникам:

главные распорядители, главные администраторы источников не позднее пяти рабочих дней после утверждения сводной бюджетной росписи окружного бюджета (далее – бюджетные ассигнования) распределяют показатели кассового плана по расходам и источникам на текущий финансовый год по месяцам в размере 100 процентов бюджетных ассигнований;

Финансовое управление осуществляют проверку показателей кассового плана по расходам и источникам на соответствие объему бюджетных ассигнований и утверждают их в АЦК-Финансы на очередной месяц;

Финансовое управление формирует кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесячным распределением.

5. Порядок ведения кассового плана по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита окружного бюджета

5.1. В целях ведения кассового плана по расходам и источникам Финансовое управление:

ежемесячно составляет уточненный кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесячным распределением расходов и источников внутреннего финансирования дефицита окружного бюджета на основании уточненных показателей кассового плана главными распорядителями, главными администраторами источников, а также в случае

внесения изменений в решение о окружном бюджете, согласно приложениям 2 и 3;

уточненный кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесячным распределением может уточняться по мере необходимости.

5.2. В случае неполного исполнения показателей кассового плана по расходам и источникам либо возникновения непредвиденных обстоятельств, требующих оплаты расходов, ранее не предусмотренных на текущий месяц, главным распорядителем, главным администратором источников на имя руководителя Финансового управления администрации Туруханского муниципального округа, направляется письменное обращение об изменении показателей кассового плана по расходам и источникам.

В обращении об изменении показателей кассового плана по расходам и источникам должно содержаться обоснование необходимости уменьшения (увеличения) показателей кассового плана по расходам и источникам.

Внесение изменений в кассовый план на суммы средств, выделяемых органам исполнительной власти Туруханского муниципального округа за счет средств резервного фонда администрации Туруханского муниципального округа, осуществляется на основании копии распоряжения о выделении указанных средств, принятого в установленном порядке.

5.3. Увеличение показателей кассового плана по расходам и источникам в текущем месяце допускается по следующим основаниям:

в случае представления отчетных документов на возмещение произведенных расходов;

в случае возникновения необходимости оплаты расходов, связанных с уплатой государственной пошлины, исполнением судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства окружного бюджета, окружных бюджетных и автономных учреждений, исполнительных документов (за исключением судебных актов) и решений налоговых органов о взыскании налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства окружного бюджета;

в случае возникновения необходимости в расходах, связанных с выплатами гражданам;

на случае возникновения необходимости в расходах, связанных с выплатами работникам органов муниципальной власти и иных муниципальных органов Туруханского муниципального округа, муниципальных учреждений, а также в командировочных расходах;

на сумму средств, выделяемых органам исполнительной власти Туруханского округа за счет средств резервного фонда Туруханского муниципального округа;

на сумму средств межбюджетных трансфертов, передаваемых из федерального, краевого бюджетов, на осуществление отдельных целевых расходов, на сумму дотаций, передаваемых из краевого бюджета, на основании федеральных законов и (или) нормативных правовых актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, а также

соглашений, заключенных с главными распорядителями средств федерального, краевого и окружного бюджетов и уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов, и (или) соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов;

на сумму доходов, дополнительно полученных от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, и от иной приносящей доход деятельности, осуществляющей казенными учреждениями, сверх утвержденных решением о бюджете и (или) бюджетной сметой бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности казенных учреждений и направленных на финансирование расходов данных учреждений в соответствии с бюджетной сметой;

на сумму остатков средств, полученных от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, и от иной приносящей доход деятельности, осуществляющей казенными учреждениями, по состоянию на начало текущего финансового года, которые направляются на финансирование расходов данных учреждений в соответствии с бюджетной сметой;

в случае получения, имеющих целевое назначение безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц;

в случае увеличения бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени Туруханского муниципального округа муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг (за исключением муниципальных контрактов, предусматривающих осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности), подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году;

в случае внесения изменений в решение о бюджете.

Увеличение показателей кассового плана по расходам и источникам главного распорядителя, главного администратора источников осуществляется по согласованию с руководителем Финансового управления при условии сбалансированности кассового плана по месяцу и (или) кварталу.

6. Порядок утверждения и доведения предельных объемов финансирования окружного бюджета

6.1. Предельные объемы финансирования утверждаются Финансовым управлением, в случае принятия Финансовым управлением округа соответствующего решения, в отношении главных распорядителей помесячно, исходя из общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю решением о бюджете (сводной бюджетной росписью окружного бюджета с учетом изменений по состоянию на первое число месяца, в котором осуществляется расчет предельных объемов финансирования) (далее - утвержденный объем бюджетных ассигнований), за исключением средств,

источником которых являются субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение.

Расчет суммы предельных объемов финансирования осуществляется на основе:

кассового плана исполнения окружного бюджета;

заявок на финансирование по расходам окружного бюджета на текущий финансовый год, сформированных и представленных главным распорядителем в АЦК-Финансы (далее - заявки на финансирование), находящихся в статусе "принят" и "на санкционирование".

6.2. Главные распорядители формируют заявки на финансирование в АЦК-Финансы и доводят их до статуса "принят".

Финансовое управление осуществляют проверку заявок на финансирование в части соответствия суммы заявки на финансирование распределенному на соответствующий месяц объему показателей кассового плана главного распорядителя с учетом оперативной информации об исполнении окружного бюджета, прогноза поступлений в краевой бюджет.

В случае если общий объем расходов, сформированный на основании заявок на финансирование, превышает допустимый объем расходов, рассчитанный исходя из информации об исполнении бюджета и прогноза поступлений на очередной месяц в окружной бюджет, объемы расходов, указанные в заявках на финансирование, подлежат уменьшению на разницу между общим объемом расходов, сформированным на основании заявок на финансирование, и допустимым объемом расходов, определяемым в соответствии с кассовым планом исполнения окружного бюджета, пропорционально доле расходов главного распорядителя в общем объеме расходов, сформированном на основании заявок на финансирование.

Заявки на финансирование, сумма по которым соответствует распределенному на соответствующий месяц объему показателей кассового плана главного распорядителя с учетом оперативной информации об исполнении окружного бюджета, прогноза поступлений в окружной бюджет, переводятся Финансовым управлением в АЦК-Финансы до статуса "на санкционирование".

6.3. Главные распорядители и получатели средств краевого бюджета получают информацию об утвержденных предельных объемах финансирования посредством базы данных АЦК-Финансы.

Приложение № 1
к Порядку составления и ведения
кассового плана

Сведения о помесячном распределении
поступления администрируемых доходов

в _____ году

на основании _____

(наименование и реквизиты решения о окружном бюджете на очередной финансовый год и плановый период)

(наименование главного администратора доходов окружного бюджета)

(рубль)

Код классификации доходов бюджета	Наименование кода дохода бюджета	Всего на очередной финансовый год	В том числе по месяцам											
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Приложение № 2
к Порядку составления и ведения
кассового плана

Уточненные сведения о помесячном распределении
администрируемых доходов в _____ году

(наименование главного администратора доходов окружного бюджета)

(рубль)

Код классификации доходов бюджета	Наименование кода дохода бюджета	Прогноз доходов бюджета, утвержденный Решением о окружном бюджете на очередной финансовый год и плановый период	Предложени я по изменению прогноза доходов окружного бюджета (+/-)	Уточненны й прогноз доходов окружног о бюджета (гр. 3 + гр. 4)	В том числе по месяцам											
					январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Приложение № 2.1
к Порядку составления и ведения
кассового плана

Сведения об исполнении кассового плана по администрируемым
доходам по состоянию на "1" _____ 20__ года

(наименование главного администратора доходов окружного бюджета)

Код классификации доходов бюджета	Наименование кода дохода классификации доходов	Кассовый план, утвержденный на отчетный период <i><*></i> , рублей	Фактическое поступление, рублей	Отклонение, рублей (гр. 4 - гр. 3)	% исполнения (гр. 4 / гр. 3 x 100%)	Пояснения <i><**></i>
1	2	3	4	5	6	7

<>* Данные за отчетный период должны соответствовать кассовому плану отчетного периода из АЦК-Финансы по графикам "КП - доходы".

*<**>* Пояснения приводятся в случае, если значение показателя в графе 6 составляет менее 93 и более 107 процентов.

Приложение № 3

к Порядку составления и ведения кассового плана

Кассовый план по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита окружного бюджета по состоянию на " " 20 г

