



**Управление финансов администрации муниципального округа
Сокольский Нижегородской области
Приказ**

от 26.02.2026 г.

№ 27

**О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета
муниципального округа Сокольский Нижегородской области в текущем
финансовом году**

В соответствии со статьями 154 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 18 статьи 15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном округе Сокольский Нижегородской области, утвержденным решением Совета депутатов муниципального округа Сокольский Нижегородской области от 28.03.2025 года № 55 приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок планирования составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального округа Сокольский Нижегородской области.

2. Отделу планирования и исполнения бюджета (Смирнова О.А.) обеспечить размещение настоящего приказа на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального округа Сокольский Нижегородской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (<https://sokolskoe.nobl.ru>) в разделе «Управление финансов».

3. Признать утратившим силу приказ управления финансов администрации муниципального округа Сокольский Нижегородской области от 11.11.2021 № 142 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа Сокольский в текущем финансовом году».

4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления



С.В.Крылова

Утвержден
приказом управления финансов
от 26.02.2026 г. № 27

**Порядок
составления и ведения кассового плана исполнения бюджета
муниципального округа Сокольский Нижегородской области
в текущем финансовом году
(далее – Порядок)**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 154 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 18 статьи 15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном округе Сокольский Нижегородской области, утвержденным решением Совета депутатов муниципального округа Сокольский Нижегородской области от 28.03.2025 №55 и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального округа Сокольский Нижегородской области (далее – бюджета муниципального округа) в текущем финансовом году (далее – кассовый план), а также состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета муниципального округа, главными администраторами доходов бюджета муниципального округа, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа (далее – участники процесса прогнозирования) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее – Сведения).

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз поступлений в бюджет и перечислений из бюджета муниципального округа в текущем финансовом году в целях определения прогнозного состояния единого счета бюджета муниципального округа, включая кассовый разрыв и объем временно свободных средств.

Кассовый план включает:

- кассовый план исполнения бюджета муниципального округа на текущий финансовый год с поквартальной детализацией.

1.3. Составление и ведение кассового плана осуществляется отделом планирования и исполнения бюджета управления финансов администрации муниципального округа Сокольский на основании Сведений в сроки, указанные в настоящем Порядке.

2. Порядок составления кассового плана

2.1. Кассовый план на текущий финансовый год составляется отделом планирования и исполнения бюджета по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку не позднее 30 декабря отчетного финансового года. Подписывается кассовый план на текущий год начальником управления финансов администрации муниципального округа Сокольский.

2.2. Кассовый план составляется на основе следующих сведений:

- прогноза поступлений доходов в бюджет муниципального округа на текущий финансовый год с распределением по кварталам;
- прогноза отдельных перечислений из бюджета муниципального округа на текущий финансовый год с распределением по кварталам;
- прогноза поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа на текущий финансовый год с распределением по кварталам;
- сводной бюджетной росписи бюджета муниципального округа по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа на текущий финансовый год;
- лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

2.3. Сведения для составления кассового плана на текущий финансовый год предоставляются главными распорядителями в отдел планирования и исполнения бюджета в электронном виде и на бумажном носителе не позднее 20 декабря отчетного финансового года.

2.4. Прогноз поступлений доходов на текущий финансовый год в части налоговых и неналоговых доходов формируется отделом планирования и исполнения бюджета по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку по кодам строк 2.1, 2.2 в соответствии со сроками, установленными пунктом 2.3. настоящего Порядка.

2.5. Прогноз поступлений межбюджетных трансфертов из областного бюджета на текущий финансовый год по кодам строк 2.3.1 – 2.3.4, прогноз перечислений по расходам на текущий финансовый год за счет межбюджетных трансфертов по кодам строк 3.10.1 – 3.10.3 формируется отделом планирования и исполнения бюджета по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку на основании уведомлений, представленных (занесенных) главными распорядителями в программу АЦК-финансы, в соответствии со сроками, установленными пунктом 2.3. настоящего Порядка.

Прогнозы перечислений формируются с учетом определенных при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключаемым муниципальным контрактам и иным договорам.

2.6. Прогнозы поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа в рамках оперативного управления муниципальным долгом муниципального округа Сокольский формируются отделом планирования и исполнения бюджета в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований муниципального округа Сокольский. Прогнозы представляются по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку по кодам строк 6.1 - 6.3, 7.1 -

7.3, в соответствии со сроками, установленными пунктом 2.3. настоящего Порядка.

Прогнозы перечислений по обслуживанию муниципального долга формируются отделом планирования и исполнения бюджета по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку по коду строки 3.7, в соответствии со сроками, установленными пунктом 2.3. настоящего Порядка.

2.7. Прогноз перечислений из бюджета муниципального округа на текущий финансовый год формируется с детализацией по кварталам в целом по расходам бюджета муниципального округа в разрезе группы видов расходов классификации расходов (КВР) в абсолютном выражении по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку по кодам строк 3.2 – 3.9.

Распределение по кварталам бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) на оплату труда и другие социально значимые расходы производится в полном объеме от потребности на квартал с учетом временного, сезонного характера расходов. Другие перечисления планируются в зависимости от показателей по доходам. При этом общая сумма перечислений на год не должна превышать годовые бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств.

2.8. При составлении кассового плана на текущий финансовый год отделом планирования и исполнения бюджета определяется потребность в заемных средствах для финансирования дефицита бюджета муниципального округа и (или) объем временно свободных средств на едином счете бюджета муниципального округа. Заявка (информация) на планируемое привлечение заемных средств для финансирования дефицита бюджета муниципального округа, погашения долговых обязательств, пополнения остатков средств на едином счете бюджета муниципального округа, в течение финансового года формирует в срок до 23 числа месяца, предшествующего планируемому кварталу, с указанием цели направления использования заимствований.

Отдел планирования и исполнения бюджета формирует до 25 числа месяца, предшествующему планируемому кварталу, уточненные показатели кассового плана по обслуживанию муниципального долга, привлечению и погашению заемных средств с учетом выполнения ограничений по муниципальному долгу муниципального округа Сокольский.

3. Порядок ведения кассового плана

3.1. Ведение кассового плана на текущий финансовый год (приложение N 1) осуществляется посредством внесения изменений в показатели кассового плана на текущий финансовый год (приложение N 1).

3.2. Внесение изменений в показатели кассового плана на текущий финансовый год (приложение N 1) осуществляется ежеквартально в последний месяц текущего квартала на оставшийся период текущего года:

- с учетом внесенных изменений в решение Совета депутатов о бюджете муниципального округа на текущий финансовый год и плановый период;
- на основании уточнения главными распорядителями сведений,

представляемых в соответствии с настоящим Порядком;

- с учетом имеющейся информации об исполнении бюджета муниципального округа за отчетный период текущего финансового года.

3.3. Сведения для уточненного кассового плана составляются не позднее 25 числа последнего месяца текущего квартала. Уточнение показателей кассового плана на текущий финансовый год осуществляется ежемесячно в случае предоставления главными распорядителями и другими участниками процесса прогнозирования уточненных сведений для кассового плана. При этом показатели кассового плана на текущий финансовый год по текущему месяцу должны соответствовать показателям кассового плана на текущий месяц.

3.4. Уточненный кассовый план на текущий финансовый год (приложение N 1) составляется до 30 числа последнего месяца текущего квартала и подписывается начальником управления финансов администрации муниципального округа Сокольский.

3.5. Отдел планирования и исполнения бюджета на основании анализа динамики фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального округа и информации главных администраторов доходов бюджета муниципального округа формирует и представляет уточненные показатели кассового плана по доходам бюджета муниципального округа на текущий финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку по кодам строк 2.1, 2.2 в соответствии с установленными сроками пунктом 3.3 настоящего Порядка. При этом в приложении N 1 (коды строк 2.1 и 2.2) за отчетный период должны отражаться сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального округа.

В случае отклонения более чем на 15 процентов фактических поступлений по отдельным видам доходных источников (налоговых и неналоговых) от показателей прогнозируемого поквартального распределения поступления доходов главные администраторы доходов бюджета муниципального округа представляют в отдел планирования и исполнения бюджета пояснительную записку о причинах отклонения доходов по главному администратору не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

3.6. Уточненный прогноз поступлений межбюджетных трансфертов из областного бюджета на текущий финансовый год, прогноз перечислений по отдельным расходам на текущий финансовый год (в том числе за счет межбюджетных трансфертов) формируется по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку на основании уведомлений по расчетам между бюджетами, представленных (занесенных) главными распорядителями в программе АЦК-финансы и представляются в отдел планирования и исполнения бюджета в соответствии с установленными сроками пунктом 3.3 настоящего Порядка.

3.7. Уточненные прогнозы поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа в рамках оперативного управления муниципальным долгом муниципального округа Сокольский формируются отделом планирования и исполнения бюджета в

соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований муниципального округа Сокольский на текущий финансовый год. Прогнозы представляются по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку по кодам строк 6.1 - 6.3, 7.1 - 7.3, в соответствии со сроками, установленными пунктом 3.3. настоящего Порядка.

Прогнозы перечислений по обслуживанию муниципального долга формируются отделом планирования и исполнения бюджета по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку по коду строки 3.7, в соответствии со сроками, установленными пунктом 3.3. настоящего Порядка.

3.8. При формировании уточненного прогноза перечислений из бюджета муниципального округа на текущий финансовый год (приложение N 1, коды строк 3.2 – 3.9) учитываются изменения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. Показатели за отчетный период должны соответствовать имеющейся информации об исполнении бюджета муниципального округа за отчетный период текущего финансового года. При этом общая сумма кассовых выплат на год не должна превышать годовые бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

3.9. В случае изменения потребности в заемных средствах для финансирования дефицита бюджета муниципального округа, изменения объема временно свободных средств на едином счете бюджета муниципального округа на оставшийся период текущего финансового года, сложившихся при формировании уточненного прогноза кассовых выплат, отдел планирования и исполнения бюджета формирует новую заявку (информацию) на планируемое в оставшемся периоде привлечение заемных средств для финансирования дефицита бюджета муниципального округа, погашения долговых обязательств, пополнения остатков средств на едином счете бюджета муниципального округа в течение финансового года.

Приложение 1
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета муниципального округа
в текущем финансовом году

Кассовый план исполнения бюджета муниципального округа на _____ год
тыс. рублей

Код	КВР	Наименование	Ассигнования на _____ год	Лимиты бюджетных обязательств	% ЛБО к ассигнованиям	Кассовый план			
						1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.		Остатки на счете на начало периода							
2.		ПОСТУПЛЕНИЯ ПО ДОХОДАМ (строки 2.1- 2.4)							
2.1.		Налоговые и неналоговые доходы (кроме дорожного фонда)							
2.2.		Налоговые и неналоговые доходы дорожного фонда							
2.3.		Поступления межбюджетных трансфертов из областного бюджета							
2.3.1.		Дотации							
2.3.2.		Субсидии							
2.3.3.		Субвенции							
2.3.4.		Иные межбюджетные трансферты							
2.4.		Прочие поступления							
3.		ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ ПО РАСХОДАМ (строки 3.1 + 3.10)							
3.1.		Расходы за счет собственных средств бюджета муниципального округа (строки 3.2 – 3.9)							
3.2.	100	Расходы на выплату персоналу							
3.3.	200	Закупка товаров, работ и услуг							

		для муниципальных нужд							
3.4.	300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению							
3.5.	400	Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности							
3.6.	600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям							
3.7.	700	Обслуживание муниципального долга							
3.8.	800	Иные бюджетные ассигнования							
3.9.		Дорожный фонд							
3.10.		Расходы за счет межбюджетных трансфертов областного и федерального бюджетов							
3.10.1.		Субсидии							
3.10.2.		Субвенции							
3.10.3.		Иные межбюджетные трансферты							
4.		ДЕФИЦИТ (строка 2 минус строка 3)							
5.		ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА (строки 1 + 6 + 7)							
6.		Поступления по источникам							
6.1.		получение кредитов от кредитных организаций							
6.2.		получение бюджетных кредитов из областного бюджета							
6.3.		прочие							
7.		Перечисления по источникам							
7.1.		погашение кредитов от кредитных организаций							
7.2.		погашение бюджетных кредитов из областного бюджета							
7.3.		исполнение муниципальных гарантий							
8.		Остатки на счете на конец периода (строка 1 + 2 - 3 + 6 + 7)							