

Финансовое управление администрации Усть-Удинского муниципального
округа Иркутской области

ПРИКАЗ № 46

п. Усть-Уда

от 06.08.2026г.

Об установлении порядка составления
и ведения кассового плана исполнения
бюджета

В целях организации исполнения бюджета Усть-Удинского муниципального округа, руководствуясь статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 статьи 23 Положения о бюджетном процессе в Усть-Удинском муниципальном округе Иркутской области, утвержденном решением Думы Усть-Удинского муниципального округа Иркутской области от 30 октября 2025года №1/18-ДО, Положением о Финансовом управлении администрации Усть-Удинского муниципального округа Иркутской области, утвержденного решением Думы Усть-Удинского муниципального округа Иркутской области от 20 ноября 2025 года № 2/2-ДО,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Установить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Усть-Удинского муниципального округа (прилагается).
2. Признать утратившим силу приказ от 30 августа 2013 года № 47 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана районного бюджета».
3. Опубликовать и разместить настоящий приказ на официальном сайте администрации Усть-Удинского муниципального округа Иркутской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2026 года.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника финансового управления администрации Усть-Удинского муниципального округа.

Начальник финансового управления администрации
Усть-Удинского муниципального округа



Кравцова Л.А.Кравцова

Порядок
составления и ведения кассового плана исполнения
бюджета округа

I. Общие положения

1. Настоящий порядок определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета округа 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 бюджета округа (далее - Участники процесса прогнозирования) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее - Сведения).

2. Под кассовым планом исполнения бюджета округа понимается прогноз поступлений в местный бюджет и перечислений из бюджета округа 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 бюджета округа включает:

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

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

4. Составление и ведение кассового плана исполнения бюджета округа осуществляются бюджетным отделом Финансового управления администрации Усть-Удинского муниципального округа (далее Финансовое управление) на основании Сведений, представляемых Участниками процесса прогнозирования.

5. Кассовый план исполнения составляется и утверждается в разрезе кварталов не позднее пятого рабочего дня текущего финансового года по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку. Сведения формируются в рублях с двумя десятичными знаками.

6. Кассовый план исполнения утверждается начальником Финансового управления либо лицом его исполняющим обязанности.

7. Финансовое управление осуществляет проверку Сведений на соответствие требованиям к их формированию, установленным настоящим Порядком. В случае выявления несоответствия представленных Сведений Финансовое управление отказывает в обработке документов с указанием выявленных несоответствий. Участник процесса прогнозирования устраняет выявленные несоответствия не позднее рабочего дня.

8. Порядок взаимодействия участников процесса прогнозирования и подведомственных им распорядителей средств бюджета округа и получателей средств бюджета округа устанавливается соответствующими участниками процесса прогнозирования.

II. Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Усть-Удинского муниципального округа на текущий финансовый год

9. Для составления Кассового плана исполнения Участниками процесса прогнозирования представляются следующие Сведения: кассовый план по доходам, кассовый план по расходам, кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета округа по формам согласно приложениям 3, 4, 5 к настоящему Порядку соответственно не позднее трех рабочих дней после даты официального опубликования решения Думы Усть-Удинского муниципального округа о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

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

11. Кассовый план по расходам формируется главными распорядителями средств бюджета округа (далее – ГРБС) с распределением по кварталам и месяцам с детализацией по кодам бюджетной классификации расходов бюджета округа и дополнительным кодам.

Распределение расходов бюджета округа 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 бюджета округа на очередной финансовый год.

12. Кассовый план по источникам финансирования дефицита местного бюджета формируется главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета округа с поквартальным распределением источников финансирования дефицита бюджета округа и с детализацией по кодам бюджетной классификации источников финансирования дефицита местного бюджета.

Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета округа

формируется с учетом необходимости покрытия прогнозируемых временных кассовых разрывов в соответствующем квартале текущего финансового года.

13. 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 2, 3, 4 к настоящему Порядку соответственно. Уточненный кассовый план формируется ежеквартально не позднее 10 числа следующего за отчетным кварталом и направляется на согласование и утверждение начальнику Финансового управления.

Внесение изменений в утвержденный Кассовый план осуществляется в случае:

- 1) необходимости уточнения поквартального распределения доходов, расходов или источников финансирования дефицита бюджета округа на основании обращения Участника процесса прогнозирования;
- 2) внесения изменений в решение Думы Усть-Удинского муниципального округа 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.

14. Уточнение поквартального распределения доходов бюджета округа 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 бюджета округа в части увеличения (уменьшения) остатков денежных средств местного бюджета.

III. Порядок составления и ведения кассового прогноза исполнения бюджета округа на текущий месяц

15. Для составления Кассового прогноза по форме согласно приложению 2 не позднее 25 числа текущего месяца участниками процесса прогнозирования представляются следующие Сведения на очередной месяц: кассовый прогноз по доходам по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку; кассовый прогноз по расходам по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку; кассовый прогноз по источникам финансирования дефицита бюджета по форме согласно приложению 8 к настоящему Порядку.

16. Кассовый прогноз по доходам формируется специалистом Финансового управления по доходам и налоговой политике с детализацией по кодам бюджетной классификации доходов бюджета округа и дополнительным кодам доходов с указанием даты начала действия документа - первое число очередного месяца.

17. Кассовый прогноз по расходам представляется ГРБС с детализацией по кодам бюджетной классификации расходов бюджета округа 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.

18. Кассовый прогноз по источникам финансирования дефицита бюджета на очередной месяц представляется главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета с учетом графиков выплат по источникам финансирования дефицита бюджета.

Прогноз по источникам финансирования дефицита должен соответствовать показателям источников финансирования дефицита бюджета округа на текущий финансовый год, утвержденным решением о бюджете (за исключением бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета).

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

IV. Заключительные положения

20. Документы, предусмотренные Приложениями № 3, 4, 5 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 администрации
Усть-Удинского муниципального округа

(подпись) Ф.И.О.
" _____ " _____ 20__ года

КАССОВЫЙ ПЛАН ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ОКРУГА 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, в том числе по ГРБС:	200					
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ УСТЬ-УДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА	210					
КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ АДМИНИСТРАЦИИ УСТЬ-УДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА	220					
УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ УСТЬ-УДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА	230					
УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ АДМИНИСТРАЦИИ УСТЬ-УДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА	240					
АДМИНИСТРАЦИЯ УСТЬ-УДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА	250					
ДУМА УСТЬ-УДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ	260					
ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ(+)	300					
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА	400					
ОСТАТКИ НА ЕДИНОМ СЧЕТЕ БЮДЖЕТА НА НАЧАЛО ПЕРИОДА	500					
ОСТАТКИ НА ЕДИНОМ СЧЕТЕ БЮДЖЕТА НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	600					
ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ	700					

Руководитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

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

УТВЕРЖДАЮ:

Начальник Финансового управления администрации
Усть-Удинского муниципального округа

(подпись) Ф.И.О.
" " 20__ года

КАССОВЫЙ ПРОГНОЗ БЮДЖЕТА ОКРУГА НА ____ ГОД

Наименование показателя	код строки	ВСЕГО:	в том числе за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, имеющих целевое назначение
Доходы-всего	100		
Налоговые и неналоговые доходы	110		
безвозмездные поступления	120		
РАСХОДЫ – всего, в том числе по ГРЭС:	200		
ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ(+)	300		
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА	400		
ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ	500		

Руководитель

(должность)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

Финансовое управление Администрации Усть-Удинского муниципального округа

(наименование органа, организующего исполнение бюджета)

КАССОВЫЙ ПЛАН (ИЗМЕНЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА) ПО ДОХОДАМ

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)

Финансовое управление Администрации Усть-Удинского муниципального округа

(наименование органа, организующего исполнение бюджета)

КАССОВЫЙ ПЛАН (ИЗМЕНЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА) ПО РАСХОДАМ

на _____ 20____ г.

Распорядитель:

Основание:

руб.

Наименование показателя (КВР)	Бюджетная классификация				Кассовый план																	
	КФСР	КЦСР	КВР	КВСР	На год	1 квартал	январь	февраль	март	2 квартал	апрель	май	июнь	3 квартал	июль	август	сентябрь	4 квартал	октябрь	ноябрь	декабрь	
Итого:																						

Руководитель

(должность)

(подпись)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Финансовое управление Администрации Усть-Удинского муниципального округа

(наименование органа, организующего исполнение бюджета)

КАССОВЫЙ ПЛАН (ИЗМЕНЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА) ПО ИСТОЧНИКАМ на 20 г.

Главный администратор:

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)

КАССОВЫЙ ПРОГНОЗ ПО ДОХОДАМ

на _____ 20__ г.

Главный администратор: _____

Единица измерения: руб

Основание:

Наименование показателя	КД	Доп. КД	Наименование доп. КД	Кассовый прогноз

Руководитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Финансовое управление Администрации Усть-Удинского муниципального округа

(наименование органа, организующего исполнение бюджета)

КАССОВЫЙ ПРОГНОЗ ПО РАСХОДАМ на 20 г

Распорядитель:

Единица измерения:

руб.

Основание:

Наименование показателя (КВР)	Бюджетная классификация							Кассовый прогноз
	КВЕР	КФСР	КЦСР	КВР	КОСГУ	ФК	ЭК	
Итого:								

Руководитель

(должность)

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись) (расшифровка подписи)

Финансовое управление Администрации Усть-Удинского муниципального округа
(наименование органа, организующего исполнение бюджета)

КАССОВЫЙ ПЛАН (ИЗМЕНЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА) ПО ИСТОЧНИКАМ на 20__ г.

Главный администратор:

Тип операции:

Основание:

Наименование источника	Гл. администратор	КВИ	Контрагент	Текущий план	Изменение
Итого:					

Руководитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)