



**ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ  
АДМИНИСТРАЦИИ ЮРЬЕВЕЦКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

---

**П Р И К А З**

18.03.2009г.

№ 3-а

г. Юрьевец

**О Порядке составления и ведения кассового плана  
исполнения местного бюджета**

В целях реализации статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета.
2. Главным администраторам доходов местного бюджета, главным администраторам источников финансирования дефицита местного бюджета, главным распорядителям средств местного бюджета обеспечить своевременное представление в финансовый отдел сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.
3. Настоящий Приказ вступает в силу с момента подписания.
4. Контроль за исполнением настоящего Приказа оставляю за собой.

И.о. начальника финансового отдела  
администрации Юрьевецкого  
муниципального района

Л.Н. Разгулина

Утвержден  
приказом и.о. начальника  
финансового отдела  
администрации Юрьевецкого  
муниципального района  
от 18.03.2009г. № 3-а

**ПОРЯДОК**  
**составления и ведения кассового плана**  
**исполнения бюджета**  
**Юрьевецкого муниципального района**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет порядок составления, ведения кассового плана, а также устанавливает состав и сроки представления главными администраторами доходов местного бюджета (далее – главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета (далее – главные администраторы источников финансирования дефицита), главными распорядителями средств местного бюджета (далее – главные распорядители) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. Кассовый план формируется финансовым отделом администрации Юрьевецкого муниципального района (далее – финансовый отдел) посредством программного продукта «Бюджет – КС» в электронном виде и на бумажном носителе.

1.3. Кассовый план составляется на текущий финансовый год с разбивкой по кварталам в течение 30 дней со дня принятия Советом депутатов Юрьевецкого муниципального района решения «О бюджете Юрьевецкого муниципального района». Кассовый план на предстоящий квартал детализируется ежемесячно не позднее 28 числа месяца, предшествующего началу очередного квартала.

1.4. Кассовый план утверждается начальником финансового отдела.

**2. Состав кассового плана**

2.1. Кассовый план составляется по форме согласно приложению № 1 к данному Порядку.

2.2. В кассовый план включаются:

- показатели кассового плана по доходам местного бюджета;
- показатели кассового плана по расходам местного бюджета;



- показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета.

2.3. Показатели кассового плана по доходам местного бюджета отражают прогноз кассовых поступлений в местный бюджет в текущем финансовом году и включают в себя следующие группы:

- налоговые доходы;
- неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и межбюджетные трансферты, имеющие целевой характер.

2.4. Показатели кассового плана по расходам местного бюджета отражают прогноз кассовых выплат из местного бюджета по главным распорядителям в соответствии с распределением бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов местного бюджета, утвержденной после принятия Советом депутатов Юрьеvecкого муниципального района решения «О бюджете Юрьеvecкого муниципального района»

2.5. Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета включают в себя:

- суммы по привлечению заемных средств;
- кассовые выплаты по погашению долговых обязательств;
- суммы от возврата бюджетных кредитов;
- остатки средств местного бюджета на счетах местного бюджета на начало и конец периода, в том числе по межбюджетным трансфертам, носящим целевой характер.

### **3. Порядок составления кассового плана местного бюджета**

3.1. Главные администраторы доходов представляют в течение 10 рабочих дней после принятия Советом депутатов Юрьеvecкого муниципального района решения «О бюджете Юрьеvecкого муниципального района» прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов по форме согласно приложению №2. Финансовый отдел на основании полученных сведений и прогноза безвозмездных поступлений составляет прогноз кассовых поступлений по форме согласно приложению № 3.

3.2. Показатели кассового плана по расходам формируются на основании сводной бюджетной росписи по расходам и прогноза кассовых выплат из местного бюджета, представленных главными распорядителями по форме согласно приложению № 4 в течение 20 рабочих дней после принятия Советом депутатов Юрьеvecкого муниципального района решения «О бюджете Юрьеvecкого муниципального района».

3.3. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета формируются на основании сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита местного бюджета на текущий финансовый год. Сводный прогноз кассовых поступлений и кассовых



выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета формируется финансовым отделом по форме согласно приложению № 5.

3.4. На основании полученных данных от главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, главных распорядителей финансовый отдел составляет кассовый план по исполнению местного бюджета по форме согласно приложению № 1.

#### **4. Сбалансированность кассового плана**

4.1. В случае возникновения кассовых разрывов финансовый отдел рассматривает возможность перенесения части расходов на более поздний период.

4.2. При недостаточности мер, указанных в пункте 4.1. данного Порядка, для организации исполнения местного бюджета устанавливаются предельные объемы оплаты денежных обязательств на соответствующий период финансового года в порядке, утвержденном финансовым отделом.

В случае установления предельных объемов оплаты денежных обязательств показатели кассового плана по расходам приводятся в соответствие с показателями кассового плана по доходам.

4.3. После осуществления балансировки кассовый план в течение 1 рабочего дня утверждается начальником финансового отдела.

#### **5. Детализация кассового плана на предстоящий квартал**

5.1. Главные администраторы доходов, главные администраторы источников финансирования дефицита, главные распорядители представляют в финансовый отдел прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат на предстоящий квартал с разбивкой по месяцам не позднее 25 числа месяца, предшествующего началу очередного квартала, по формам согласно приложениям №№ 6,7,8.

5.2. Финансовый отдел на основании полученных данных, осуществляет помесечную детализацию кассового плана на предстоящий квартал не позднее 28 числа месяца, предшествующего началу очередного квартала по форме согласно приложению № 9.

#### **6. Внесение изменений в кассовый план**

6.1. В кассовый план могут быть внесены изменения в следующих случаях:  
- внесение изменений и дополнений в решение о бюджете;



- внесение изменений в сводную бюджетную роспись;
- изменения поквартального прогноза кассовых поступлений, кассовых выплат, утвержденных кассовым планом, в том числе по источникам финансирования дефицита бюджета.

6.2. В случае внесения изменений и дополнений в решение о бюджете и (или) в сводную бюджетную роспись:

Главные администраторы доходов, в течение 5 рабочих дней со дня принятия решения об изменении бюджета, представляют в финансовый отдел справку об изменениях прогноза поступлений в местный бюджет по форме согласно приложению № 10.

Главные распорядители в течение 3 рабочих дней со дня получения справки – уведомления об изменении показателей в сводную бюджетную роспись представляют в финансовый отдел справку об изменениях прогноза кассовых выплат из местного бюджета по форме согласно приложению № 11.

В случае внесения изменений в сводную бюджетную роспись по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, финансовый отдел составляет справку об изменениях распределения источников финансирования дефицита местного бюджета по форме согласно приложению № 12.

Финансовый отдел в течение 2 рабочих дней на основании справок об изменениях прогноза кассовых поступлений, кассовых выплат и распределения источников финансирования дефицита местного бюджета вносит изменения в кассовый план, который утверждается начальником финансового отдела.

6.3. Внесение изменений в кассовый план в случае изменений поквартального прогноза кассовых выплат и распределения источников финансирования осуществляется финансовым отделом при условии возможности балансировки изменений кассового плана.

В случае изменений поквартального прогноза кассовых поступлений, кассовых выплат и распределения источников финансирования изменения в кассовый план вносятся в следующем порядке:

Главные администраторы доходов, главные распорядители представляют в финансовый отдел справку об изменениях прогноза кассовых поступлений, кассовых выплат не позднее 25 числа месяца, предшествующего началу очередного квартала, по формам согласно приложениям №№ 10,11.

Приложение № 1  
к Порядку составления и  
ведения кассового плана

Утверждаю:  
И.о.начальника  
финансового отдела  
администрации Юрьевецкого  
муниципального района

**Кассовый план исполнения местного бюджета  
на 2009 год.**

Единица измерения: рублей

Наименование показателя	Бюджетные назначения на год	I квартал				II квартал	III квартал	IV квартал
		Всего	январь	февраль	март			
Остатки средств местного бюджета на начало отчетного периода								
<b>I. КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>								
Доходы всего, в том числе								
Налоговые и неналоговые доходы								
Безвозмездные поступления								
в том числе дотация								
Доходы от оказания платных услуг								
Поступления источников финансирования дефицита бюджета								
<b>II. КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ</b>								
Расходы всего, в том числе								
Финансовый отдел администрации Юрьевецкого муниципального района								
Администрация Юрьевецкого муниципального района								
Совет депутатов Юрьевецкого муниципального района								
Отдел культуры администрации Юрьевецкого муниципального района								
Юрьевецкая ЦРБ								
Отдел образования администрации Юрьевецкого муниципального района								
Управление сельского хозяйства и продовольствия								
Детская школа искусств								
Молодежный центр								



Расходы по КОСГУ								
211 – заработная плата								
212 – прочие выплаты								
213 – начисления на выплаты по оплате труда								
221 – услуги связи								
222 – транспортные услуги								
223 – коммунальные услуги								
224 – арендная плата за пользование имуществом								
225 – работы, услуги по содержанию имущества								
226 – прочие работы и услуги								
231 – обслуживание внутреннего долга								
241 – безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям								
242 – безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций								
251 – перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ								
262 – пособия по социальной помощи населению								
263 – пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления								
290 – прочие расходы								
310 – увеличение стоимости основных средств								
340 – увеличение стоимости материальных запасов								
Выплаты источников финансирования дефицита бюджета								
Остатки средств местного бюджета на конец отчетного периода								
<b>III. КАССОВЫЙ РАЗРЫВ</b>								
<b>IV. ПОСТУПЛЕНИЯ И ВЫПЛАТЫ ИЗ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА МЕСТНОГО БЮДЖЕТА</b>								
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетом муниципального района в валюте РФ								
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами муниципальных районов в валюте РФ								
Погашение бюджетом муниципального района кредитов от кредитных организаций в валюте РФ								
Погашение бюджетом муниципального района кредитов от других бюджетов бюджетной системы								

**ПРОГНОЗ**  
**КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В МЕСТНЫЙ БЮДЖЕТ НА 20\_\_ ГОД**  
**по \_\_\_\_\_**  
**(наименование главного администратора доходов местного бюджета)**

Единица измерения: рублей

Код главного администратора доходов местного бюджета	Код доходов бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ	Бюджетные назначения на год - всего	I квартал				II квартал	III квартал	IV квартал
			Всего	Январь	Февраль	Март			
Итого									

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_ года

Исполнитель: ФИО, телефон



**ПРОГНОЗ  
КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В МЕСТНЫЙ БЮДЖЕТ НА 20\_\_ГОД**

Единица измерения: рублей

№	Наименование	Бюджетные назначения на год - всего	I квартал				II квартал	III квартал	IV квартал
			Всего	Январь	Февраль	Март			
1.	Доходы всего, в том числе								
2.	Налоговые и неналоговые доходы								
3.	Безвозмездные поступления								
4.	в том числе дотация								
5.	Доходы от оказания платных услуг								

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_ года

Исполнитель: ФИО, телефон

**ПРОГНОЗ**  
**КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ИЗ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА НА 2009 ГОД**  
по \_\_\_\_\_  
(наименование главного распорядителя )

Единица измерения: рублей

№	Наименование показателя	Бюджетные назначения на год - всего	I квартал				II квартал	III квартал	IV квартал
			Всего	Январь	Февраль	Март			

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_\_ года

Исполнитель: ФИО, телефон



**ПРОГНОЗ**  
**КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ И КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ИЗ**  
**БЮДЖЕТА ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА НА 20\_\_ГОД**  
**по \_\_\_\_\_**  
(наименование главного администратора источников финансирования дефицита  
местного бюджета)

Единица измерения: рублей

Код главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета	Код источников финансирования дефицита местного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ	Бюджетные назначения на год - всего	I квартал				II квартал	III квартал	IV квартал
			Всего	Январь	Февраль	Март			
Итого									

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_ года

Исполнитель: ФИО, телефон

**ПРОГНОЗ**  
**КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В МЕСТНЫЙ БЮДЖЕТ**  
**НА \_\_\_\_ КВАРТАЛ 20\_\_ ГОДА С РАЗБИВКОЙ ПО МЕСЯЦАМ**  
**по \_\_\_\_\_**  
(наименование главного администратора доходов местного бюджета)

Единица измерения: рублей

Код главного администратора доходов местного бюджета	Код доходов бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ	Предстоящий квартал			
		Всего	1 месяц квартала	2 месяц квартала	3 месяц квартала
Итого					

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_\_ года

Исполнитель: ФИО, телефон



**ПРОГНОЗ**  
**КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ И КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ИЗ**  
**БЮДЖЕТА ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА**  
**НА \_\_\_\_ КВАРТАЛ 20\_\_ ГОДА С РАЗБИВКОЙ ПО МЕСЯЦАМ**  
**по \_\_\_\_\_**  
(наименование главного администратора источников финансирования дефицита  
местного бюджета)

Единица измерения: рублей

Код главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета	Код источников финансирования дефицита местного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ	Предстоящий квартал			
		Прогноз поступлений и выплат на год - всего	1 месяц квартала	2 месяц квартала	3 месяц квартала
Итого					

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_\_ года

Исполнитель: ФИО, телефон

**ПРОГНОЗ**  
**КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ИЗ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА**  
**НА \_\_\_\_ КВАРТАЛ 20\_\_ ГОДА С РАЗБИВКОЙ ПО МЕСЯЦАМ**

по \_\_\_\_\_  
(наименование главного распорядителя )

Единица измерения: рублей

№	Наименование показателя	Предстоящий квартал			
		Всего	1 месяц квартала	2 месяц квартала	3 месяц квартала

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_\_ года

Исполнитель: ФИО, телефон



**КАССОВЫЙ ПЛАН ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА  
НА \_\_\_\_ КВАРТАЛ 20 \_\_\_\_ ГОДА С РАЗБИВКОЙ ПО МЕСЯЦАМ.**

Единица измерения: рублей

Наименование показателя	Предстоящий квартал			
	Всего	1 месяц квартала	2 месяц квартала	3 месяц квартала
1	2	3	4	5
Остатки средств местного бюджета на начало отчетного периода				
<b>I. КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>				
Доходы всего, в том числе				
Налоговые и неналоговые доходы				
Безвозмездные поступления				
в том числе дотация				
Доходы от оказания платных услуг				
Поступления источников финансирования дефицита бюджета				
<b>II. КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ</b>				
Расходы всего, в том числе				
Финансовый отдел администрации Юрьевецкого муниципального района				
Администрация Юрьевецкого муниципального района				
Совет депутатов Юрьевецкого муниципального района				
Отдел культуры администрации Юрьевецкого муниципального района				
Юрьевецкая ЦРБ				
Отдел образования администрации Юрьевецкого муниципального района				
Управление сельского хозяйства и продовольствия				
Детская школа искусств				
Молодежный центр				
Расходы по КОСГУ				
211 – заработная плата				
212 – прочие выплаты				
213 – начисления на выплаты по оплате труда				
221 – услуги связи				

222 – транспортные услуги				
223 – коммунальные услуги				
224 – арендная плата за пользование имуществом				
225 – работы, услуги по содержанию имущества				
226 – прочие работы и услуги				
231 – обслуживание внутреннего долга				
241 – безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям				
242 – безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций				
251 – перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ				
262 – пособия по социальной помощи населению				
263 – пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления				
290 – прочие расходы				
310 – увеличение стоимости основных средств				
340 – увеличение стоимости материальных запасов				
Выплаты источников финансирования дефицита бюджета				
Остатки средств местного бюджета на конец отчетного периода				
<b>III. КАССОВЫЙ РАЗРЫВ</b>				
<b>IV. ПОСТУПЛЕНИЯ И ВЫПЛАТЫ ИЗ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА МЕСТНОГО БЮДЖЕТА</b>				
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетом муниципального района в валюте РФ				
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами муниципальных районов в валюте РФ				
Погашение бюджетом муниципального района кредитов от кредитных организаций в валюте РФ				
Погашение бюджетом муниципального района кредитов от других бюджетов бюджетной системы				

**СПРАВКА №\_\_ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПРОГНОЗА  
КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В МЕСТНЫЙ БЮДЖЕТ НА 20\_\_ ГОД  
ОТ «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ Г.  
по \_\_\_\_\_  
(наименование главного администратора доходов местного бюджета)**

Единица измерения: рублей

Код главного администратора доходов местного бюджета	Код доходов бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ	Бюджетные назначения на год с учетом изменений - всего	Сумма изменений на год (+; -)				
			Всего	в том числе на			
				I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
Итого							

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ года

Исполнитель: ФИО, телефон



**СПРАВКА №\_\_ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПРОГНОЗА  
КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ИЗ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА НА 20\_\_ГОД  
ОТ «\_\_»\_\_\_\_\_200\_\_Г.  
по \_\_\_\_\_  
(наименование главного распорядителя)**

Единица измерения: рублей

Наименование показателя	Всего	Сумма изменений на год (+; -)			
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата «\_\_»\_\_\_\_\_200\_\_года

Исполнитель: ФИО, телефон

**СПРАВКА №\_\_ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПРОГНОЗА  
КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ И ПРОГНОЗА КАССОВЫХ ВЫПЛАТ  
ИЗ БЮДЖЕТА ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА НА 20\_\_ГОД  
ОТ «\_\_»\_\_\_\_\_200\_\_Г.**

**по \_\_\_\_\_**  
(наименование главного администратора источников финансирования дефицита  
местного бюджета)

Единица измерения: рублей

Код главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета	Код источников финансирования дефицита местного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ	Прогноз поступлений и выплат на год - всего	Сумма изменений на год (+; -)				
			Всего	в том числе на			
				I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
Итого							

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата «\_\_»\_\_\_\_\_200\_\_года

Исполнитель: ФИО, телефон