



**Финансовое управление
администрации муниципального округа город Первомайск
Нижегородской области**

ПРИКАЗ

28.01.2026 № 6

**Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета муниципального округа город Первомайск
Нижегородской области в текущем финансовом году**

В соответствии со статьями 154 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением городской Думы муниципального округа город Первомайск Нижегородской области от 23.10.2025 № 211 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном округе город Первомайск Нижегородской области» **приказываю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального округа город Первомайск Нижегородской области в текущем финансовом году.

2. Признать утратившими силу:

приказ финансового управления администрации городского округа город Первомайск Нижегородской области от 28.01.2020 № 9 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области в текущем финансовом году»;

приказ финансового управления администрации городского округа город Первомайск Нижегородской области от 28.07.2020 № 35 «О внесении изменений в приказ финансового управления администрации городского округа город

Первомайск Нижегородской области от 28.01.2020 № 9 "Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области в текущем финансовом году»;

приказ финансового управления администрации городского округа город Первомайск Нижегородской области от 16.02.2022 № 16 «О внесении изменений в приказ финансового управления администрации городского округа город Первомайск Нижегородской области от 28.01.2020 № 9 "Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области в текущем финансовом году».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель главы администрации
по экономике и финансам,
начальник финансового управления

Е.Н. Логинова



Утвержден
приказом финансового
управления администрации
муниципального округа город
Первомайск Нижегородской
области

от 28.01.2026 № 6

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

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 154 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 3.4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном округе город Первомайск Нижегородской области, утвержденного решением городской Думы муниципального округа город Первомайск Нижегородской области от 23.10.2025 года № 211 и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального округа город Первомайск Нижегородской области (далее - кассовый план) в текущем финансовом году.

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз поступлений в бюджет муниципального округа город Первомайск Нижегородской области (далее – бюджет муниципального округа) и перечислений из бюджета муниципального округа в текущем финансовом году в целях определения прогнозного состояния единого счета бюджета муниципального округа, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств.

Кассовый план исполнения бюджета муниципального округа составляется на текущий финансовый год с поквартальной и помесечной детализацией по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

1.3. Составление и ведение кассового плана осуществляется отделом планирования бюджета финансового управления администрации муниципального округа город Первомайск Нижегородской области (далее – отдел планирования и исполнения бюджета) на основании:

- показателей для кассового плана по доходам бюджета муниципального округа натекущий финансовый год;
- показателей для кассового плана по расходам бюджета муниципального округа натекущий финансовый год;
- показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита

бюджета муниципального округа на текущий финансовый год;

- информации об операциях по управлению остатками средств на едином счете бюджета муниципального округа;
- информации о кассовом исполнении бюджета муниципального округа;
- показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств;
- иных необходимых показателей.

II. Порядок составления кассового плана

2.1. Кассовый план на текущий финансовый год составляется отделом планирования бюджета не позднее 31 декабря отчетного финансового года. Подписывается кассовый план на текущий год руководителем финансового управления.

2.2. Сведения для составления кассового плана на текущий финансовый год представляются главными распорядителями и другими участниками процесса прогнозирования не позднее 25 декабря отчетного финансового года на бумажном носителе.

2.3. Показатели для кассового плана по доходам формируются на основании:

- прогноза поступлений доходов в бюджет муниципального округа на текущий финансовый год;
- сведений распределением доходов по месяцам.

2.4. Прогноз поступлений доходов на текущий финансовый год в части налоговых и неналоговых доходов формируется отделом планирования и исполнения бюджета по кодам строк 2.1, 2.2, 2.3 в соответствии со сроком, установленным пунктом 2.1 настоящего Порядка.

2.5. Прогноз поступлений межбюджетных трансфертов из областного бюджета на текущий финансовый год, формируется на основании лимитов бюджетных обязательств, доведенных до главных администраторов доходов, и их распределении по месяцам, на основании информации главных администраторов.

2.6. Показатели для кассового плана по расходам формируются на основании:

- прогноза отдельных перечислений из бюджета муниципального округа на текущий финансовый год с поквартальным распределением, представленными главными распорядителями в программе АЦК-Планирование;

- информации главных распорядителей о распределении расходов по месяцам, представленной по форме согласно приложению 2 к Порядку.

- 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;
- предельных объемов финансирования.

Прогноз формируется 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.

2.7. Прогнозы поступлений и перечислений по обслуживанию муниципального долга, по погашению долговых обязательств и привлечению заемных средств для их погашения по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа формируются отделом планирования бюджета на основании графиков погашения долговых обязательств.

2.8. Прогноз поступлений и перечислений по другим источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа, не указанным в пункте 2.7 настоящего Порядка, осуществляется следующим образом:

- привлечение на единый счет бюджета муниципального округа остатков средств с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами муниципальных автономных учреждений; поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджета муниципального округа; юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, муниципальными автономными учреждениями. Объемы привлечения средств и их возврат с единого счета бюджета муниципального округа зависят от поступления средств на счета указанных учреждений и перечислений с учетом обеспечения потребности этих учреждений в средствах;

- сведения об остатках средств на едином счете бюджета муниципального округа учитываются на 1 число месяца на основании справки об остатке средств бюджета муниципального округа, предоставленной Управлением Федерального казначейства по Нижегородской области

2.9. Прогноз перечислений из бюджета муниципального округа на текущий финансовый год формируется в разрезе групп видов расходов классификации расходов (КВР) в абсолютном выражении и процентах за квартал по отношению к годовым ассигнованиям или лимитам бюджетных обязательств по форме согласно приложению к настоящему Порядку по кодам строк 3.2 - 3.12.

Распределение бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) на оплату труда и другие социально значимые расходы производится в полном объеме от потребности на месяц с учетом временного, сезонного характера расходов. Другие перечисления планируются в зависимости от показателей по доходам и с учетом прогнозов перечислений, представленных главными распорядителями в соответствии с пунктом 2.6 настоящего Порядка. При этом общая сумма кассовых выплат на год не должна превышать годовые бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

При формировании прогноза перечислений допускается детализация видов расходов по подгруппам и элементам, выделение в отдельные строки расходов по отдельным муниципальным программам (подпрограммам) и других расходов.

2.10. При составлении кассового плана на текущий финансовый год отделом планирования бюджета определяется потребность в заемных средствах для финансирования дефицита бюджета муниципального округа (с учетом выполнения ограничений по муниципальному долгу) и (или) объем временно свободных средств на едином счете бюджета муниципального округа.

III. Порядок ведения кассового плана

3.1. Ведение кассового плана на текущий финансовый год осуществляется посредством внесения изменений в показатели кассового плана на текущий

финансовый год.

3.2. Внесение изменений в показатели кассового плана на текущий финансовый год осуществляется в обязательном порядке ежеквартально (по состоянию на 1 число первого месяца текущего квартала) на оставшийся период текущего года:

- с учетом прогноза параметров бюджета муниципального округа в рамках уточнения решения городской Думы муниципального округа город Первомайск о бюджете на текущий финансовый год и плановый период;

- на основании уточнения главными распорядителями бюджетных средств и другими участниками процесса прогнозирования 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 представляются главными распорядителями в финансовое управление до 3 числа первого месяца текущего квартала.

3.4. Уточненный кассовый план на текущий финансовый год составляется отделом планирования бюджета до 5 числа первого месяца текущего квартала и подписывается руководителем финансового управления.

3.5. Отдел планирования бюджета на основании анализа динамики фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального округа и информации главных администраторов доходов бюджета муниципального округа формирует уточненный прогноз поступлений доходов на текущий финансовый год по кодам строк 2.1- 2.3. При этом по кодам строк 2.1 – 2.3 за отчетный период должны отражаться сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального округа.

В случае отклонения более чем на 10 процентов фактических поступлений по отдельным видам доходных источников (налоговых и неналоговых) от показателей прогнозируемого распределения поступления доходов главные администраторы доходов бюджета муниципального округа представляют в финансовое управление 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 формируется в соответствии с доведенными до главных распорядителей объемами бюджетных ассигнований, лимитами бюджетных обязательств и предельными объемами финансирования.

3.7. Уточненные прогнозы поступлений и перечислений по обслуживанию муниципального долга, по погашению долговых обязательств и привлечению заемных средств для их погашения по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа формируются отделом планирования бюджета по кодам строк 3.7, 6.1 - 6.2, 7.1 - 7.3 на оставшийся период текущего финансового года.

3.8. При формировании уточненного прогноза перечислений из бюджета муниципального округа на текущий финансовый год (коды строк 3.2 - 3.12) 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, планируется привлечение заемных средств для финансирования дефицита и (или) погашение долговых обязательств в оставшемся периоде.

3.10. Уточнение показателей кассового плана при внесении изменений в решение городской Думы муниципального округа город Первомайск о бюджете на текущий финансовый год и плановый период осуществляется в течение 5 дней с даты внесения изменений.

3.11. 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.