

**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ
АДМИНИСТРАЦИИ КОЛЬСКОГО ОКРУГА**

П Р И К А З

от 16 декабря 2025 года

г. Кола

№ 168

**Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана бюджета
Кольского муниципального округа, формирования предельных объемов
финансирования**

В соответствии со статьями 154 и 217.1, 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктами 22, 23 статьи 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кольский муниципальный округ Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов Кольского муниципального округа Мурманской области от 23.10.2025 № 2/1, статьей 3 Положения об управлении финансов администрации Кольского муниципального округа Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов Кольского муниципального округа Мурманской области от 27.11.2025 № 6/2, в целях формирования прогноза кассовых расходов бюджета Кольского муниципального округа,

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Кольского муниципального округа, формирования предельных объемов финансирования (далее - Порядок).

2. Признать утратившими силу приказы:

- финансового отдела администрации Кольского района от 31.12.2015 № 95 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана бюджета Кольского района, формирования предельных объемов финансирования»;

- управления финансов администрации Кольского района от 20.12.2019 № 145 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана бюджета города Колы, формирования предельных объемов финансирования».

3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2026 года и применяется к правоотношениям, начиная с составления и ведения кассового плана бюджета Кольского муниципального округа на 2026 год.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника управления финансов Зеленцову И.В.

Начальник управления финансов



Е.Б. Николаева

Утвержден
приказом управления финансов
администрации Кольского округа
от 16.12.2025 № 168

**Порядок
составления и ведения кассового плана бюджета Кольского муниципального
округа, формирования предельных объемов финансирования**

Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 154, 217.1 и 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана бюджета Кольского муниципального округа, формирования предельных объемов финансирования.

1. Общие положения

1. Кассовый план бюджета Кольского муниципального округа (далее – кассовый план) включает доходы бюджета Кольского муниципального округа, расходы бюджета Кольского муниципального округа, кассовый разрыв между доходами и расходами бюджета Кольского муниципального округа, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Кольского муниципального округа и составляется:

- на текущий финансовый год в разрезе главных администраторов доходов бюджета Кольского муниципального округа по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку;

- на текущий финансовый год с помесечной детализацией по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

2. Кассовый план составляется управлением финансов администрации Кольского округа (далее – Управление финансов) в следующие сроки:

- по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку при вступлении в силу решения о бюджете Кольского муниципального округа на очередной финансовый год, не позднее 31 декабря текущего финансового года, и не позднее пяти рабочих дней со дня вступления в силу решения о внесении изменений в решение о бюджете Кольского муниципального округа на текущий финансовый год;

- по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку ежемесячно, не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным (на очередной финансовый год, не позднее десяти рабочих дней со дня утверждения сводной бюджетной росписи бюджета Кольского муниципального округа и сводных лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год).

3. Ответственность за своевременное составление, ведение кассового плана в Управлении финансов в части:

- доходов бюджета Кольского муниципального округа, безвозмездных поступлений и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета несет сектор доходов и муниципального долга Управления финансов;

- расходов бюджета Кольского муниципального округа несет бюджетный отдел Управления финансов.

4. Ответственность за формирование предельных объемов финансирования несет бюджетный отдел Управления финансов.

2. Составление и ведение кассового плана в части доходов бюджета Кольского муниципального округа

1. Кассовый план в части доходов бюджета Кольского муниципального округа, составляется:

по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в объеме, утвержденном решением о бюджете Кольского муниципального округа на текущий финансовый год;

по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку на основании прогноза поступления доходов в части налоговых и неналоговых доходов в объеме, утвержденном решением о бюджете Кольского муниципального округа на текущий финансовый год, с детализацией по месяцам.

2. Прогноз поступления доходов в бюджет Кольского муниципального округа на очередной финансовый год с детализацией по месяцам составляется с учетом фактических поступлений доходов в бюджет Кольского муниципального округа за прошедший период и уточнением соответствующих показателей периода, следующего за прошедшим в части налоговых и неналоговых доходов в объеме, утвержденном решением о бюджете Кольского муниципального округа на текущий финансовый год, а также с учетом прогноза кассового плана главных администраторов доходов бюджета Кольского муниципального округа.

3. Составление и ведение кассового плана в части расходов бюджета Кольского муниципального округа, утвержденных решением о бюджете Кольского муниципального округа на текущий финансовый год

1. Кассовый план в части расходов бюджета Кольского муниципального округа утвержденных решением о бюджете Кольского муниципального округа на текущий финансовый год составляется по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку на основании представляемого главными распорядителями средств бюджета утвержденном решением о бюджете Кольского муниципального округа на текущий финансовый год прогноза кассового плана по расходам на текущий финансовый год с детализацией по месяцам по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

2. Прогноз кассового плана по расходам на текущий финансовый год с детализацией по месяцам представляется главными распорядителями средств бюджета в соответствии с утвержденным решением о бюджете Кольского муниципального округа на текущий финансовый год по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку ежемесячно, не позднее 3 числа месяца следующего за отчетным (на очередной финансовый год, не позднее пяти рабочих дней со дня утверждения сводной бюджетной росписи бюджета Кольского муниципального округа на текущий финансовый год и лимитов бюджетных обязательств), в электронном виде и на бумажном носителе, где указываются фактические объемы финансирования, доведенные главным распорядителям за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за отчетным, с учетом размеров предельных объемов финансирования, установленных

постановлением администрации Кольского муниципального округа о мерах по реализации решения Совета депутатов о бюджете на текущий финансовый год, на очередной финансовый год и на плановый период.

Прогноз кассового плана по расходам составляется в соответствии с показателями утвержденных лимитов бюджетных обязательств, в части публичных нормативных обязательств в соответствии с показателями, утвержденными сводной бюджетной росписью бюджета Кольского муниципального округа.

По итогам текущего финансового года бюджетным отделом, не позднее 25 числа месяца следующего за отчетным финансовым годом составляется кассовый план выплат с детализацией по месяцам на основании фактически доведенных за год главным распорядителям средств бюджета Кольского муниципального округа предельных объемов финансирования.

4. Формирование главными распорядителями средств бюджета Кольского муниципального округа кассового плана выплат

1. Кассовый план выплат бюджета Кольского муниципального округа формируется главными распорядителями средств бюджета Кольского муниципального округа на основании заявок бюджетополучателей согласно приложению 4 к настоящему Порядку и представляются в Управление финансов до 13.00 часов последнего рабочего дня недели.

В случае необходимости дополнительных выплат в течение текущего месяца формируются дополнительные кассовые выплаты.

2. Кассовый план выплат формируется в разрезе ведомств, разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, и иных кодов аналитического учета, присваиваемых органами Федерального казначейства, установленных приказами Управления финансов.

3. При формировании кассового плана выплат на очередной месяц главный распорядитель средств бюджета Кольского муниципального округа учитывает остатки неиспользованных объемов финансирования на лицевых счетах, анализирует собственную потребность, потребность подведомственных учреждений в бюджетных средствах, исходя из соответствующих прогнозов, определяет приоритеты направления заявляемых средств, не допускает роста кредиторской задолженности по социально-значимым расходным обязательствам.

4. При приеме кассового плана выплат от главного распорядителя средств бюджета Кольского муниципального округа специалисты бюджетного отдела Управления финансов осуществляют контроль за правильностью отражения аналитических признаков, кодов бюджетной классификации.

5. Кассовые планы выплат, сформированные в нарушение требований, установленных пунктами 2, 3 раздела 4 настоящего Порядка к исполнению не принимаются, направляются на исправление с указанием причины отказа.

После устранения всех нарушений кассовые планы выплат принимаются к исполнению.

В случае отсутствия потребности расходования средств в текущем финансовом году, главный распорядитель бюджетных средств отзывает заявленные ранее кассовые планы выплат.

5. Формирование предельных объемов финансирования

1. В случае если, Порядком исполнения бюджета Кольского муниципального округа по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Кольского муниципального округа, для обеспечения исполнения принятых бюджетных обязательств, установлено доведение до главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета Кольского муниципального округа предельных объемов финансирования, формирование предельных объемов финансирования осуществляется в размерах, установленных постановлением администрации Кольского муниципального округа о мерах по реализации решения Совета депутатов о бюджете Кольского муниципального округа на очередной финансовый год и на плановый период.

2. Управление финансов осуществляет формирование предельных объемов финансирования на основании кассовых планов выплат, сформированных главным распорядителем средств бюджета Кольского муниципального округа на текущий месяц.

3. Управление финансов формирует предельные объемы финансирования с учетом остатка средств на едином счете бюджета Кольского муниципального округа, доступного к распределению.

4. Первоочередному финансовому обеспечению подлежат следующие расходы бюджета Кольского муниципального округа:

- социальное обеспечение (выплаты), публичные обязательства, подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение», подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»;
- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, оплата труда по договорам гражданско-правового характера;
- субсидии муниципальным бюджетным, автономным учреждениям;
- уплата налогов (включаемых в состав расходов), государственных пошлин и сборов, разного рода платежей в бюджеты всех уровней;
- предусмотренные за счет целевых средств областного бюджета и средств софинансирования к целевым средствам областного бюджета;
- предусмотренные за счет Резервного фонда администрации Кольского округа;
- обслуживание муниципального внутреннего долга.

5. Формирование предельных объемов финансирования Управлением финансов осуществляется еженедельно в первые два рабочих дня недели.

6. При формировании предельных объемов финансирования осуществляется контроль кассового плана выплат:

- над не превышением показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью, утвержденных лимитов бюджетных обязательств;
- над не превышением размера предельного объема финансирования, установленного постановлением администрации Кольского округа о мерах по реализации решения о бюджете Кольского муниципального округа на очередной финансовый год.

7. Доведение предельных объемов финансирования до главных распорядителей средств бюджета Кольского муниципального округа осуществляется органом Федерального казначейства на основании Расходного расписания (код формы по КФД 0531722), представленного в органы Федерального казначейства Управлением финансов.

Передача объемов финансирования главными распорядителями средств бюджета Кольского муниципального округа подведомственным им получателям средств бюджета Кольского муниципального округа осуществляется в соответствии и в пределах доведенных Управлением финансов предельных объемов финансирования.

6. Составление и ведение кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Кольского муниципального округа

1. Показатели кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Кольского муниципального округа формируются по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку на основании сводной бюджетной росписи бюджета Кольского муниципального округа на текущий финансовый год и прогноза поступлений и выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Кольского муниципального округа на текущий финансовый год с детализацией по месяцам.

2. Прогноз кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Кольского муниципального округа на текущий финансовый год с помесечной детализацией составляется с учетом фактических поступлений и выплат за прошедший период и уточнением соответствующих показателей периода, следующего за прошедшим.

7. Проведение исправительных операций по переносу предельных объемов финансирования и кассовых расходов при уточнении кодов бюджетной классификации

В соответствии со статьей 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации не допускается наличие принятых и исполненных бюджетных обязательств, сверх утвержденных показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.

При внесении изменений в сводную бюджетную роспись в части уточнения кодов бюджетной классификации (далее – КБК) необходимо в течение 10 рабочих дней перенести доведенные предельные объемы финансирования и произведенные кассовые расходы с одного КБК на другой.

Уточнение КБК осуществляется на основании Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа (код формы по КФД 0531809) (далее – Уведомление), установленного приказом Федерального казначейства от 14.05.2020 № 21н «О порядке казначейского обслуживания» (с изменениями и дополнениями).

Перенос предельных объемов финансирования и кассовых расходов при уточнении КБК осуществляется в следующем порядке:

1. Увеличение бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по уточненным КБК.

Главные распорядители средств бюджета Кольского муниципального округа (далее - ГРБС) после получения от Управления финансов расходных расписаний по доведению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств доводят до получателей бюджетных средств (далее – ПБС) «положительные» показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по уточненным КБК.

2. Доведение предельных объемов финансирования на лицевой счет получателя бюджетных средств на уточненные КБК.

Для переноса произведенных кассовых расходов необходимо наличие на лицевом счете 03 ПБС свободного остатка предельных объемов финансирования по КБК, на который должны быть уточнены кассовые выплаты.

2.1. Формирование документа «Заявка бюджетополучателя» по уточненным КБК.

2.2. ГРБС из сформированных ПБС заявок бюджетополучателя формирует кассовый план выплат.

2.3. Управление финансов принимает к исполнению кассовый план и доводит предельные объемы до ГРБС.

2.4. ГРБС доводит предельные объемы финансирования до ПБС.

3. Перенос произведенных ПБС кассовых расходов с ранее действующих КБК на уточненные КБК.

ПБС формирует документ «Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа» и направляет для исполнения в органы Федерального казначейства по месту обслуживания.

4. Возврат суммы финансирования, перечисленной на лицевой счет ПБС с ранее действующих КБК.

4.1. ПБС последовательно формирует заявку бюджетополучателя с указанием уменьшенных предельных объемов финансирования.

4.2. ГРБС из сформированных ПБС заявок бюджетополучателя формирует кассовый план выплат.

4.3. Управление финансов принимает к исполнению кассовый план выплат и возвращает предельные объемы финансирования на единый счет бюджета Кольского муниципального округа.

5. Доведение ГРБС до ПБС расходных расписаний с «отрицательными» показателями бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по ранее действующим КБК.

ГРБС доводят до ПБС «отрицательные» показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по ранее действующим КБК.

к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Кольского муниципального округа, формирования предельных объемов финансирования, утвержденного приказом управления финансов администрации Кольского округа от 16.12.2025 № 168

на _____ ГОД

по состоянию на " " _____

[illegible]

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

* указывается наименование главного администратора доходов бюджета, указывается наименование кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации

Приложение 2

к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Кольского муниципального округа, формирования предельных объемов финансирования, утвержденного приказом управления финансов администрации Кольского округа от 16.12.2025 № 168

Прогноз кассового плана бюджета Кольского муниципального округа на _____ год

по состоянию на _____ года

Наименование	Сумма на год	в том числе:												ноябрь	декабрь
		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь		
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Остаток на начало периода															
целевой															
нецелевой															
ДОХОДЫ - ВСЕГО															
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ															
НАЛОГОВ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ															
Налог на доходы физических лиц															
Акции по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации															
Туристический налог															
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД															
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО															
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА															
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам															
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ															
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ															
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА															
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ															
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА															
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ															
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ															
в том числе:															
нецелевые безвозмездные поступления															
целевые безвозмездные поступления															
РАСХОДЫ - ВСЕГО															
за счет средств федерального и областного бюджета															

(рубли, коп.)

Наименование	Сумма на год	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
за счет средств местного бюджета													
в том числе:													
ведомство: 001													
за счет средств федерального и областного бюджета													
за счет средств местного бюджета													
ведомство:													
за счет средств федерального и областного бюджета													
за счет средств местного бюджета													
КАССОВЫЙ РАЗРЫВ													
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ													
в том числе:													
Поступления													
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов													
Кредиты, полученные от кредитных организаций													
Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета													
Выплаты													
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов													
Кредиты, полученные от кредитных организаций													
Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета													
Остаток на конец периода													
целевой													
нецелевой													

Начальник управления финансов

(подпись) _____ (расшифровка подписи) _____

Приложение № 3

к Порядку составления и ведения кассового плана бюджета Кольского муниципального округа, формирования предельных объемов финансирования, утвержденного приказом управления финансов администрации Кольского округа от 16.12.2025 № 168

Прогноз кассового плана по расходам на _____ год
по состоянию на " _____ "

Главный распорядитель средств бюджета
Кольского муниципального округа

	Сумма на год	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
ВСЕГО													
в том числе:													
за счет средств местного бюджета													
за счет средств областного и федерального бюджетов													

(рубли, коп.)

Руководитель _____

Исполнитель, тел:

К Порядку составления и ведения кассового плана бюджета
Кольского муниципального округа, формирования
предельных объемов финансирования, утвержденного
приказом управления финансов администрации Кольского
округа от 16.12.2025 № 168

Счет получателя: _____

с по

Исполнитель

