



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА СВОБОДНОГО

ПРИКАЗ № 390

16.12.2020

г. Свободный

Об утверждении Порядка  
составления и ведения кассового  
плана исполнения городского бюджета  
в текущем финансовом году

В соответствии со статьей 217.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения городского бюджета в текущем финансовом году согласно приложению к настоящему приказу.
2. Признать утратившим силу приказ финансового управления администрации города от 16.12.2016 № 294.
3. Настоящий приказ вступает в действие с 1 января 2021 года.
4. Заместителю начальника финансового управления – начальнику бюджетного отдела Рукавишниковой Т.А., начальнику отдела доходов и производственной сферы Фисюк А.В., в рамках своей компетенции, обеспечить доведение настоящего приказа до главных администраторов (администраторов) доходов и главных распорядителей бюджетных средств.
5. Ведущему специалисту сектора планирования и анализа расходов на социальную сферу бюджетного отдела Еланцевой С. А. разместить настоящий приказ в сети Интернет на сайте администрации города.
6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления

Т.Н. Димова



Приложение к Приказу  
финансового управления  
администрации города  
от 16.12.2010 № 390

**Порядок  
составления и ведения кассового плана исполнения городского бюджета в  
текущем финансовом году**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения городского бюджета в текущем финансовом году.

1.2. Под кассовым планом исполнения городского бюджета (далее – кассовый план) понимается прогноз кассовых поступлений в городской бюджет и кассовых выплат из городского бюджета в текущем финансовом году.

1.3. Кассовый план составляется в целях:

- поддержания ликвидности единого счета городского бюджета;
- своевременного и полного исполнения бюджетных обязательств получателями средств городского бюджета в течение финансового года;
- прогнозирования сроков наступления временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении городского бюджета, оценки их величины и длительности, а также планирования мероприятий по их предотвращению.

1.4. Кассовый план в текущем финансовом году составляется поквартально с помесечной детализацией кварталов.

1.5. Составление и ведение кассового плана осуществляется финансовым управлением администрации г. Свободного (далее – финуправление) на основании:

- показателей для кассового плана по доходам городского бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном разделом II настоящего Порядка;
- показателей для кассового плана по расходам городского бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном разделом III настоящего Порядка;
- показателей для кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита городского бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном разделом IV настоящего Порядка;
- иных необходимых показателей.

1.6. Уточнение и представление в финуправление показателей для кассового плана осуществляется в порядке, предусмотренном разделами II – IV настоящего Порядка.

1.7. Составление и ведение кассового плана осуществляются с использованием автоматизированной системы исполнения городского бюджета АЦК – Финансы (далее автоматизированная система)

1.8. Показатели кассового плана отражаются в валюте Российской Федерации (рублях).

## **II. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по доходам городского бюджета**

2.1. Показатели кассового плана по доходам городского бюджета формируются на основании прогноза помесячного поступления доходов в городской бюджет в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации и кодов главных администраторов доходов городского бюджета (далее - главные администраторы) представляемых главными администраторами на очередной финансовый год.

2.2. В целях составления кассового плана сведения о помесячном распределении поступлений доходов на очередной финансовый год (далее – сведения) представляются главными администраторами на бумажном носителе или в электронном виде в разрезе администрируемых кодов доходов по форме, согласно приложению №1 к настоящему Порядку, по запросу финансового управления администрации г. Свободного (непосредственно отдела доходов и производственной сферы) и в установленные сроки.

2.3. Отдел доходов и производственной сферы проверяет данные, полученные от главных администраторов (администраторов) на соответствие показателям по доходам, утвержденным Решением городского Совета народных депутатов о городском бюджете (далее – Решением о бюджете), и формирует в автоматизированной системе «АЦК - Финансы» электронный документ «Кассовый план по доходам» городского бюджета.

2.4. При доведении главными администраторами годовых объемов поступлений и отсутствии предложений о помесячном распределении показателей в полном объеме и до поступления соответствующих сведений от них, недостающая сумма в полном объеме учитывается финансовым управлением в кассовом плане как поступления последнего месяца финансового года по соответствующему коду доходов и коду главного администратора.

2.5. Годовые показатели отражаются в кассовом плане в соответствии с Решением о бюджете (с учетом вносимых изменений), по безвозмездным поступлениям – в соответствии с Решением о бюджете и Законом Амурской области о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (с учетом вносимых изменений) и изменениями, связанными с заключением соглашений, предусматривающих получение субсидий, иных межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, сверх объемов,

утвержденных Решением о бюджете, а также изменениями, вносимыми в связи с получением субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (за исключением их остатков), фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных Решением о бюджете. Арифметическая корректировка при ежемесячном уточнении производится последним месяцем года.

2.6. Изменения в показатели кассового плана по доходам вносятся по предложениям:

- главных администраторов доходов в случаях уточнения помесячного прогноза поступления доходов в городской бюджет и/или внесения изменений в утвержденные бюджетные показатели по доходам городского бюджета;

- финансового управления, исходя из фактических поступлений и ожидаемой оценки исполнения доходов.

В случаях принятия Решения о внесении изменений в бюджетную роспись, связанных с заключением соглашений, предусматривающих получение субсидий, иных межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных Решением о бюджете, а также изменений, вносимых в связи с получением субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (за исключением их остатков), фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных Решением о бюджете, финансовым управлением (отделом доходов и производственной сферы) в автоматизированной системе «АЦК – Финансы» формируется электронный документ «Изменение кассового плана по доходам» для внесения изменений в сводную бюджетную роспись городского бюджета.

Дата электронного документа «Изменение кассового плана по доходам» должна соответствовать дате внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

2.7. В целях обеспечения сбалансированности и ритмичности исполнения городского бюджета кассовый план по доходам ежемесячно уточняется путем корректировки доходов с учетом фактического исполнения доходов городского бюджета нарастающим итогом с начала текущего финансового года. В случае перевыполнения планового показателя корректировка производится в прогнозируемых месяцах в сторону увеличения, при невыполнении – в сторону уменьшения, при этом отклонения регулируются показателями последнего месяца финансового года.

2.8. Внесение изменений в кассовый план по доходам осуществляется отделом доходов и производственной сферы финансового управления и утверждается начальником финансового управления.

### **III. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по расходам городского бюджета**

3.1. Показатели для кассового плана по расходам городского бюджета формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи городского бюджета по расходам городского бюджета и лимитов бюджетных обязательств;
- сводных кассовых планов по расходам на текущий финансовый год с помесячной детализацией.

3.2. В целях составления кассового плана главные распорядители средств городского бюджета предоставляют в финуправление сводные кассовые планы по расходам на очередной финансовый год с помесячной детализацией в разрезе кодов бюджетной классификации в электронном виде или на бумажном носителе не позднее 27 декабря текущего финансового года (приложение № 2 к настоящему Порядку).

Общая сумма прогнозируемых кассовых выплат должна соответствовать сумме бюджетных ассигнований, утвержденных на очередной финансовый год.

Уполномоченный сотрудник бюджетного отдела проверяет данные, полученные от главных распорядителей средств городского бюджета, на соответствие показателям по расходам, утвержденным Решением о бюджете на очередной финансовый год и утверждает в автоматизированной системе «АЦК - Финансы» кассовый план по расходам на очередной финансовый год с помесячной детализацией в срок не позднее 30 декабря текущего финансового года.

3.3. В целях ведения кассового плана главные распорядители средств городского бюджета формируют в автоматизированной системе изменения кассового плана по расходам городского бюджета на текущий месяц по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку не позднее последнего рабочего дня текущего месяца.

Уполномоченный сотрудник бюджетного отдела проверяет изменения кассового плана по расходам городского бюджета на текущий месяц, полученные от главных распорядителей средств городского бюджета и в автоматизированной системе «АЦК - Финансы» утверждает изменения кассовых планов по расходам на текущий месяц в срок не позднее последнего рабочего дня текущего месяца.

#### **IV. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита городского бюджета**

4.1. Формирование показателей кассового плана выплат и кассовых поступлений по источникам внутреннего финансирования дефицита городского бюджета осуществляется финуправление.

4.2. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита городского бюджета формируются на основании:

сводной бюджетной росписи городского бюджета по источникам финансирования дефицита городского бюджета;

показателей кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита городского бюджета.

4.3. Главный администратор источников формирует кассовый план поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита городского бюджета на текущий финансовый год с помесячной детализацией по форме согласно приложению № 4 не позднее 30 декабря отчетного финансового года.

4.4. В целях ведения кассового плана главный администратор источников формирует в автоматизированной системе «АЦК - Финансы» изменение кассового плана поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита городского бюджета на текущий финансовый год с помесячной детализацией по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

В случае необходимости показатели кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита городского бюджета могут быть уточнены в течение текущего месяца.

Уточненный кассовый план поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита городского бюджета на текущий финансовый год составляется не реже одного раза в месяц не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

## **V. Порядок составления и уточнения кассового плана исполнения городского бюджета**

5.1. Сводный кассовый план на текущий финансовый год составляется финуправлением по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку не позднее 31 декабря отчетного финансового года. Годовые показатели кассового плана по расходам и источникам финансирования дефицита городского бюджета должны соответствовать утвержденным показателям сводной бюджетной росписи текущего финансового года.

Суммы первоначального кассового плана по доходам должны соответствовать суммам доходов, утвержденным решением городского Совета народных депутатов о городском бюджете.

Внесение изменений в кассовый план производится в следующих случаях:

- при изменении показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств в связи с внесением изменений в решение городского Совета народных депутатов «О городском бюджете» на текущий финансовый год;

- при изменении показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по основаниям, установленным статьей 217<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, и особенностями исполнения городского бюджета, в соответствии с решением городского Совета народных депутатов «О городском бюджете» на текущий финансовый год;

- при изменении лимитов бюджетных обязательств по представлению главного распорядителя бюджетных средств;

- при предоставлении средств городского бюджета главным распорядителям за счет остатков средств городского бюджета на 1 января текущего финансового года, образовавшихся за счет не использованных в отчетном году целевых средств, полученных из областного и федерального бюджетов в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов;

- при необходимости помесячного перераспределения доходов в связи с превышением (уменьшением) фактических поступлений доходов над планируемыми;

- при недостаточности средств для исполнения денежных обязательств, предусмотренных кассовым планом по расходам городского бюджета на соответствующий период.

Финуправление вносит уточнения в кассовый план на текущий финансовый год на основании уточненных сведений для кассового плана по мере их получения в соответствии с требованиями настоящего Порядка.