



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА СВОБОДНОГО

П Р И К А З № 345

21.12.2022

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 03.10.2022 № 390.
3. Настоящий приказ вступает в действие с 1 января 2023 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. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления

Т.Н. Димова

**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 217¹ 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 сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов, представляемых главными администраторами доходов бюджета (далее - главные администраторы) на очередной финансовый год.

2.2. В целях составления кассового плана сведения о ежемесячном распределении поступлений доходов на очередной финансовый год (далее – сведения), утвержденных Решением городского Совета народных депутатов о городском бюджете (далее – Решением о бюджете) представляются не позднее 25 декабря текущего года главными администраторами на бумажном носителе или в электронном виде в разрезе администрируемых кодов доходов по форме, согласно приложению №1 к настоящему Порядку.

2.3. Уполномоченный сотрудник отдела доходов и производственной сферы финансового управления администрации г. Свободного проверяет данные, полученные от главных администраторов на соответствие показателям по доходам, утвержденным Решением о бюджете, и формирует в автоматизированной системе «АЦК - Финансы» электронный документ «Кассовый план по доходам» городского бюджета с датой вступления электронного документа в силу 1 января очередного финансового года.

2.4. При доведении главными администраторами годовых объемов поступлений и отсутствии предложений о ежемесячном 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

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.

При уточнении сведений о помесечном распределении доходов в городской бюджет по итогам 11 месяцев проставляются ожидаемые показатели на декабрь, при этом, годовые показатели составят арифметическую сумму фактических и ожидаемых поступлений.

В случае отклонения фактических поступлений по данному виду доходов городского бюджета в отчетном периоде от соответствующего показателя помесечного распределения доходов бюджета на текущий финансовый год на величину более чем 15 процентов от указанного показателя соответствующий главный администратор доходов бюджета представляет в финансовое управление администрации г. Свободного пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

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

- главных администраторов доходов в случаях уточнения помесечного прогноза поступления доходов в городской бюджет и (или) внесения изменений в утвержденные бюджетные показатели по доходам городского бюджета не позднее 5 дней после принятия соответствующего Решения о бюджете;

- 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.

Внесение изменений в показатели кассового плана по доходам в автоматизированную систему "АЦК-Финансы" производится аналогично внесению показателей при составлении кассового плана по доходам бюджета.

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 уполномоченным лицом отдела доходов и производственной сферы финансового управления и утверждается начальником финансового управления.

2.9. Финансовое управление администрации г. Свободного в случае внесения изменений в решение о бюджете в течение 5 дней с даты официального опубликования Решения доводит до администраторов доходов бюджета уточненные годовые назначения.

Главные администраторы доходов бюджета на основании информации, представленной финансовым управлением администрации г. Свободного вносят изменения в кассовый план на бумажном носителе или в электронном виде и представляют его в адрес финансового управления администрации г. Свободного не позднее 10 рабочих дней с даты официального опубликования Решения.

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 помесечной 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 помесечной 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 - электронный документ «Кассовый план по расходам» на очередной финансовый год с помесечной 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 - электронный документ «Изменение кассового плана 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 осуществляет 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 - электронный документ «Кассовый план по источникам» на текущий финансовый год с помесечной 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 - электронный документ «Изменение кассового плана по источникам» на текущий финансовый год с помесечной 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 217¹ 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.

Приложение №1

к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения городского бюджета в
текущем финансовом году

Финансовое управление администрации г.Свободного
(наименование органа, исполняющего бюджет)

Кассовый план по доходам № _____ от _____ 20____ г.

(наименование получателя доходов)

Единица измерения: руб.

№ п/п	Наименование КВД	Кассовый план по доходам												
		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	15

Руководитель _____ (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

" " _____ 20____ г.

Финансовое Управление администрации г.Свободного
(наименование органа, исполняющего бюджет)

Кассовый план по расходам № _____ от _____ г.
на квартал 20 _____ г.

по ОКПО _____
по ОКЕИ _____

Коды
02.102.503
383

Распорядитель: Наименование показателя	руб.	Бюджетная классификация						Тип бланка расходов	Код цели	Бюджетная классификация		Кассовый план															
		КФСР	КЦСР	КВР	КОСГУ	КВСП	КВСКР			Доп. ЭК	Доп. КР	На год	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь			
Итого:																											

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
Исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (телефон)
" _____ " _____ 20 _____ г.

Приложение № 5
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
городского бюджета в текущем
финансовом году

финансовое управление администрации Г.Савастидского
(наименование органа, исполняющего бюджет)

Изменение кассового плана по источникам № _____ от _____ 20_____

Тип операции: НЕ УКАЗАНА
Основание: _____

Наименование источника	Гл. администратор	КВИ	Доп. КИ	КВФО	Контрагент	Год	Кассовый план по источникам															
							Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь				
Итого:						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (номер)

_____ 20_____ г.

УТВЕРЖДАЮ

Начальник финансового управления администрации г. Свободного

«__» ____ 20__ г.

КАССОВЫЙ ПЛАН
ИСПОЛНЕНИЯ ГОРОДСКОГО БЮДЖЕТА

на 20__ г.

Единица измерения: руб.

1 Наименование показателя	2 Код строки	3 Итого за 1 квартал	4 январь	5 февраль	6 март	7 Итого за 2 квартал	8 апрель	9 май	10 июнь	11 Итого за полугодие	12 Итого за 3 квартал	13 июль	14 август	15 сентябрь	16 Итого за 9 месяцев	17 Итого за 4 квартал	18 октябрь	19 ноябрь	20 декабрь	21 Всего за год
Остатки на едином счете городского бюджета на начало месяца	0100																			
КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ - ВСЕГО	0200																			
Налоговые и неналоговые доходы	0210																			
Безвозмездные поступления	0220																			
Поступления источников финансирования дефицита городского бюджета - всего	0240																			
из них:																				
получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0241																			
получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0242																			
КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ - ВСЕГО	0300																			
Расходы - всего	0310																			
из них:																				
Обслуживание муниципального долга	0311																			
Выплаты из источников финансирования дефицита городского бюджета - всего	0320																			
из них:																				
предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	0321																			
полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0322																			
Остатки на едином счете городского бюджета на конец месяца	0700																			

Начальник бюджетного отдела

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» ____ 20__ г.