

**АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА АЛТУФЬЕВСКИЙ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

22.03.2024

№ 02-01-11/04

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального округа Алтуфьевский

В соответствии с пунктом 2 статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрация муниципального округа Алтуфьевский постановляет:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального округа Алтуфьевский (приложение).
2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования в бюллетене «Московский муниципальный вестник».
3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на главу администрации муниципального округа Алтуфьевский Кошелеву Н.В.

Глава администрации муниципального округа Алтуфьевский

Н.В. Кошелева

Приложение

к постановлению администрации
муниципального округа Алтуфьевский
от 22.03.2024 № 02-01-11/04

**Порядок
составления и ведения кассового плана исполнения бюджета
муниципального округа Алтуфьевский**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок составления и ведения Кассового плана исполнения бюджета внутригородского муниципального образования в городе Москве (далее - Порядок) разработан на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании в городе Москве и устанавливает правила формирования и ведения Кассового плана исполнения бюджета внутригородского муниципального образования в городе Москве (далее - Кассовый план).

1.2. Кассовый план представляет собой прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального округа, в городе Москве (далее - муниципальное образование) и кассовых выплат из бюджета муниципального образования в текущем финансовом году (приложение 1 к настоящему Порядку).

1.3. В составе прогноза кассовых поступлений отражается общая сумма доходов, межбюджетных трансфертов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования, а в составе прогноза кассовых выплат - общий объем расходов.

1.4. Кассовый план используется для управления ликвидностью Единого счета бюджета муниципального образования с целью обеспечения полной и своевременной оплаты всех предусмотренных на текущий финансовый год бюджетных обязательств.

1.5. Финансовый орган внутригородского муниципального образования составляет и ведет Кассовый план на основании информации, получаемой от главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и главных распорядителей бюджетных средств. Утверждение показателей Кассового плана осуществляется путем вынесения соответствующего постановления финансового органа.

1.6. Кассовый план включает в себя:

- 1) кассовый план на текущий финансовый год с распределением по кварталам;
- 2) кассовый план на очередной месяц с разбивкой по рабочим дням.

1.7. Кассовый план составляется в валюте Российской Федерации. В качестве единицы измерения применяется тысяча рублей.

2. Порядок составления Кассового плана на текущий финансовый год

2.1. При формировании Кассового плана на текущий финансовый год финансовый орган основывается на следующих сведениях:

1) поквартальное распределение прогноза поступлений доходов бюджета муниципального образования, утвержденных на очередной финансовый год и плановый период в бюджете муниципального образования в разрезе кодов бюджетной классификации;

2) поквартальное распределение прогноза поступлений в бюджет муниципального образования и выплат из бюджета муниципального образования по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных на очередной финансовый год или очередной финансовый год и плановый период в разрезе кодов бюджетной классификации;

3) распределение годовых показателей, доведенных уведомлениями о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) в разрезе получателей средств бюджета муниципального образования и кодов бюджетной классификации, а также поквартальное распределение прогноза кассовых выплат по получателям средств бюджета муниципального образования без расшифровки по кодам бюджетной классификации.

2.2. Общая сумма прогнозируемых кассовых выплат должна соответствовать сумме бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, утвержденных на очередной финансовый год.

2.3. Перед представлением Кассового плана органу, осуществляющему кассовое исполнение бюджета муниципального образования, финансовый орган проводит проверку сбалансированности показателей Кассового плана в каждом квартале и расчет остатков средств на счете по исполнению бюджета муниципального образования, и в случае:

1) сбалансированности показателей кассовых поступлений и выплат с учетом остатка средств на начало финансового года — Кассовый план представляется на утверждение руководителя финансового органа;

2) при выявлении кассовых разрывов в отдельных периодах финансового года и недостаточности переходящих остатков средств на счете по исполнению бюджета муниципального образования для обеспечения заявленных выплат — согласовывает с главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета и главными распорядителями бюджетных средств предложения по изменению заявленных сроков привлечения заемных средств и/или сроков проведения выплат.

3. Внесение изменений и уточнений в показатели Кассового плана на текущий финансовый год

3.1. Внесение изменений в показатели Кассового плана производится по мере изменения бюджетных показателей в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.2. Изменения в показатели Кассового плана на текущий финансовый год вносятся в случаях изменения сводной бюджетной росписи, уточнения поквартального распределения Кассового плана по доходам и поступлениям источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования и

внесения изменений в утвержденный общий объем доходов бюджета муниципального образования, уточнения поступлений источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования, в том числе на основании п.2 ст.232 Бюджетного кодекса Российской Федерации, изменения ранее установленных сроков выплат по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования.

3.3. В случае наличия оснований для изменения Кассового плана главные распорядители бюджетных средств, а также главные администраторы доходов бюджета и главные администраторы источников финансирования бюджета направляют в финансовый орган ТФКУ № 2 Департамента финансов города Москвы уточнения прогнозов по форме приложений 1, 2 к настоящему Порядку.

3.4. Суммы уточнений отражаются главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета как изменение (увеличение «+», уменьшение «-») ранее утвержденных показателей Кассового плана.

3.5. При отсутствии предложений от главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и главных распорядителей бюджетных средств о поквартальном распределении показателей в полном объеме и до поступления соответствующих сведений от них разница в полном объеме учитывается финансовым органом в Кассовом плане как поступления/выбытия IV квартала текущего года по соответствующему главному администратору доходов бюджета, главному администратору источников финансирования дефицита бюджета и главному распорядителю бюджетных средств.

3.6. Уточнение показателей Кассового плана осуществляется с учетом фактических данных об исполнении бюджета муниципального образования за истекший период и прогнозных показателей планируемого периода.

3.7. В случае изменения сбалансированности Кассового плана по согласованию с главным распорядителем бюджетных средств финансовым органом принимается решение об изменении графика привлечения заемных средств или сокращении выплат в период возникновения дефицита бюджетных ресурсов.

3.8. В случае отклонения фактических показателей по кассовым поступлениям в бюджет муниципального образования и кассовым выплатам из бюджета муниципального образования от соответствующих прогнозных показателей Кассового плана более чем на 15 процентов, при предоставлении информации финансовому органу к Кассовому плану прилагается пояснительная записка с объяснением причин указанного отклонения.

4. Составление Кассового плана на очередной месяц

4.1. Прогноз поступлений доходов на месяц составляется финансовым органом с учетом динамических рядов фактических поступлений доходов бюджета муниципального образования за аналогичный период прошедшего финансового года и прогноза поступлений на планируемый период, а также динамики ежедневных поступлений за прошлые годы.

4.2. Ежемесячно до 20 числа месяца, предшествующего планируемому, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета и главные распорядители бюджетных средств направляют в финансовый орган предложения по

формированию Кассового плана на очередной месяц (далее - Кассовый план на месяц) с разбивкой по дням, составленные на основании прогноза выплат по расходам (приложение 2 к настоящему Порядку), в котором объемы кассовых выплат указываются общей суммой без разбивки по кодам бюджетной классификации, графиков поступлений/выплат по источникам финансирования дефицита бюджета (включая возвраты бюджетных кредитов).

4.3. После осуществления проверки сбалансированности показателей Кассового плана на месяц указанный документ по установленной форме, утвержденный руководителем финансового органа, передается в орган, осуществляющий кассовое исполнение бюджета муниципального образования.

4.4. Утвержденные показатели Кассового плана на месяц учитываются на лицевых счетах получателей средств бюджета муниципального образования и в случае превышения планируемых выплат по отношению к утвержденным показателям Кассового плана органом, осуществляющим кассовое исполнение бюджета муниципального образования, может быть принято решение о временной задержке проведения кассовых выплат.

4.5. Уточнение показателей Кассового плана на месяц осуществляется финансовым органом с учетом остатка средств на счете по исполнению бюджета муниципального образования и обеспечения ежедневной сбалансированности его показателей.

4.6. Уточнение Кассового плана на месяц осуществляется с предварительным уведомлением органа, осуществляющего кассовое обслуживание бюджета муниципального образования, не позднее чем за три рабочих дня до планируемой даты проведения операции. Суммы уточнений отражаются как изменения (увеличение «+», уменьшение «-») ранее утвержденных показателей Кассового плана на месяц.

4.7. Средства бюджета муниципального образования, неиспользованные в течение месяца, подлежат включению в предложения по проведению кассовых выплат следующего периода с учетом ожидаемого срока их проведения.

При утверждении Кассового плана на месяц финансовый орган может предусматривать резерв средств на счете по исполнению бюджета муниципального образования для проведения неотложных выплат и исполнения судебных решений.

Приложение 1

к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
муниципального округа Алтуфьевский

**Сведения
о поквартальном распределении (изменении) годовых показателей
кассовых выплат из бюджета муниципального округа Алтуфьевский
по получателям бюджетных средств на ____ год**

Код главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета муниципального округа Алтуфьевский: 900

Главный распорядитель (распорядитель) средств бюджета муниципального округа Алтуфьевский: администрация муниципального округа Алтуфьевский

Лицевой счет № 0190030554800345

Единица измерения: тыс. рублей

**Раздел II Расходы бюджета администрации
муниципального округа Алтуфьевский**

Реквизиты лицевых счетов получателей бюджетных средств	Планируемые выплаты из бюджета города Москвы на 20__год	В том числе по кварталам			
		1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал
1	2	3	4	5	6
Итого по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств:	итого	сумма	сумма	сумма	сумма
В том числе:					
лицевой счет № 0390030554800345	итого	сумма	сумма	сумма	сумма

Глава администрации
МО Алтуфьевский

Главный бухгалтер –
заведующий сектором

Приложение 2

к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
муниципального округа Алтуфьевский

**Сведения
о распределении (изменении) кассовых выплат
из бюджета города Москвы по дням на _____ месяц _____ г.**

№ _____ от _____ месяц _____ 20____ г.

Код главного распорядителя (распорядителя) средств
бюджета города Москвы: 900

Главный распорядитель (распорядитель) средств бюджета города Москвы:
администрация муниципального округа Алтуфьевский

Лицевой счет № 0190030554800345

Единица измерения: руб.

Реквизиты лицевых счетов получателей бюджетных средств	Дата	Дата	Итого
Администрация МО Алтуфьевский лицевой счет № 0390030554800345	сумма	сумма	сумма

Ответственный исполнитель:

Главный бухгалтер - заведующий сектором _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

Руководитель или иное уполномоченное лицо: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)