



Российская Федерация

Одинцовский городской округ Московской области

## ФИНАНСОВО-КАЗНАЧЕЙСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Администрации Одинцовского городского округа

143000, Московская область, г.Одинцово  
ул. Маршала Жукова, д.28

Тел.: 593-15-37  
Факс: 596-33-61

### РАСПОРЯЖЕНИЕ от 26 декабря 2019 года № 73

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Одинцовского городского округа

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Одинцовского городского округа в текущем финансовом году.

2. Довести настоящее распоряжение до главных распорядителей и получателей средств бюджета Одинцовского городского округа.

3. Признать утратившим силу распоряжение Финансово-казначейского управления от 30.12.2016 № 56 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Одинцовского муниципального района».

4. Настоящее распоряжение вступает в силу с 01.01.2020. До 1 января 2020 года настоящее распоряжение применяется в целях обеспечения исполнения бюджета Одинцовского городского округа в 2020 году.

5. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Заместитель Главы Администрации -  
начальник Финансово-казначейского Управления

Л.В. Тарасова

Утвержден  
распоряжением  
Финансово-казначейского управления  
Администрации Одинцовского  
городского округа  
от 26.12.2019 № 73

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

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Одинцовского городского округа в текущем финансовом году (далее - кассовый план), а также регламентирует состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета Одинцовского городского округа, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Одинцовского городского округа, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Одинцовского городского округа, отделами Финансово-казначейского управления Администрации Одинцовского городского округа (далее – участники процесса прогнозирования) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году.

1.3. Кассовый план составляется и утверждается с учетом безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня.

1.4. Кассовый план составляется на текущий финансовый год.

1.5. Ответственность за несвоевременность и недостоверность представленных Сведений для составления и ведения кассового плана несут участники процесса прогнозирования.

Ответственным за составление и ведение кассового плана в Финансово-казначейском управлении Администрации Одинцовского городского округа является Бюджетный отдел.

1.6. При составлении и ведении кассового плана в соответствии с настоящим Порядком формирование документов между участниками процесса прогнозирования осуществляется в электронном виде, с применением ЭЦП.

В случае отсутствия соответствующей технической возможности информационного обмена в электронном виде обмен информацией между ними осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях.

## 2. Показатели кассового плана

2.1 Показатели кассового плана представляются в валюте Российской Федерации (рублях).

2.2. Кассовый план отражает остаток на едином счете бюджета Одинцовского городского округа на начало года (месяца), прогноз кассовых поступлений в бюджет Одинцовского городского округа, прогноз кассовых выплат из бюджета Одинцовского городского округа, управление остатками средств на едином счете бюджета Одинцовского городского округа на конец месяца.

2.3. Прогноз кассовых поступлений в бюджет Одинцовского городского округа включает следующие показатели:

- налоговые и неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления;

- поступления по источникам финансирования дефицита бюджета Одинцовского городского округа, в том числе:

\* получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

\* получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации;

\* исполнение муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту права требования бенефициара к принципалу;

\* средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Одинцовского городского округа.

2.4. Прогноз кассовых выплат из бюджета Одинцовского городского округа включает следующие показатели:

- кассовые выплаты из бюджета Одинцовского городского округа в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, включенных в ведомственную структуру расходов, утвержденную решением о бюджете Одинцовского городского округа на текущий год и плановый период;

- выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета Одинцовского городского округа, в том числе:

\* погашение из бюджета Одинцовского городского округа кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

\* погашение из бюджета Одинцовского городского округа кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации.

## 3. Порядок составления, уточнения и представления показателей прогноза кассовых поступлений в бюджет Одинцовского городского округа

3.1. Показатели прогноза кассовых поступлений в бюджет Одинцовского городского округа формируются на основании:

- решения о бюджете Одинцовского городского округа на текущий финансовый год и плановый период;

- прогноза кассовых поступлений в бюджет Одинцовского городского округа на текущий финансовый год по налоговым и неналоговым доходам бюджета с помесячной детализацией, в соответствии с приложением №1 к настоящему порядку;

- прогноза безвозмездных поступлений на текущий финансовый год с помесячной детализацией, в том числе:

\* безвозмездные поступления из бюджета Московской области и федерального бюджета по суммам, по которым центральные исполнительные органы государственной власти Московской области (далее - ЦИОГВ МО) довели помесячное распределение;

\* безвозмездные поступления от негосударственных организаций;

\* безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, в том числе добровольные пожертвования.

В прогнозе кассовых поступлений по безвозмездным поступлениям из бюджета Московской области и федерального бюджета, по которым ЦИОГВ МО не довели помесячное распределение, доходы планируются на декабрь текущего года, а в ходе исполнения бюджета, по мере их фактического поступления на единый счет бюджета, в прогноз кассовых поступлений и кассовый план вносятся изменения путем уменьшения плановых значений декабря и увеличения плановых значений того месяца, в котором средства фактически поступили.

3.2. В целях составления кассового плана Отдел доходов формирует в информационной системе прогноз кассовых поступлений на текущий финансовый год с помесячной детализацией и представляет в Бюджетный отдел Финансово-казначейского управления по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку не позднее 25 декабря года, предшествующего году, на который составляется кассовый план.

В целях составления прогноза кассовых поступлений на текущий финансовый год главные администраторы доходов бюджета Одинцовского городского округа представляют в Финансово-казначайское управление прогноз кассовых поступлений по администрируемым доходам с помесячной детализацией в разрезе кодов бюджетной классификации доходов по форме согласно приложению № 4 к настоящему порядку в течение пяти рабочих дней со дня принятия решения о бюджете.

3.3. В ходе исполнения бюджета Одинцовского городского округа, при уточнении сведений о помесячном распределении поступлений доходов на текущий финансовый год Отдел доходов формирует уточненный прогноз кассовых поступлений в бюджет Одинцовского городского округа на текущий финансовый год с помесячной детализацией к настоящему Порядку.

3.4. В случае внесения изменений в решение о бюджете, Отдел доходов в течение пяти рабочих дней с даты принятия решения Совета депутатов Одинцовского городского округа о внесении изменений представляет в Бюджетный отдел уточненный прогноз кассовых поступлений в бюджет

Одинцовского городского округа на текущий финансовый год с помесячной детализацией по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку.

Главные администраторы доходов бюджета Одинцовского городского округа представляют в Финансово-казначейское управление изменения в прогноз кассовых поступлений по администрируемым доходам с помесячной детализацией в разрезе кодов бюджетной классификации в течение трех рабочих дней с даты принятия решения Совета депутатов Одинцовского городского округа о внесении изменений в решение о бюджете.

#### 4. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по расходам бюджета Одинцовского городского округа

4.1. Показатели для кассового плана по расходам бюджета Одинцовского городского округа формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи бюджета Одинцовского городского округа на текущий финансовый год;

- прогнозов кассовых выплат по расходам бюджета Одинцовского городского округа, представленных главными распорядителями бюджетных средств (далее - ГРБС) на текущий финансовый год с помесячной детализацией.

4.2. Для составления кассового плана ГРБС в соответствии со сводной бюджетной росписью распределяют расходы, запланированные в бюджете по месяцам, в зависимости от предполагаемых сроков их проведения, т.е. составляют прогноз кассовых выплат из бюджета округа на текущий финансовый год с помесячной детализацией по форме согласно приложению №2 к настоящему Порядку.

Прогноз кассовых выплат из бюджета округа ГРБС представляют в Бюджетный отдел не позднее 25 декабря года, предшествующего году, на который составляется кассовый план.

Данные, включенные в прогноз кассовых выплат должны соответствовать показателям сводной бюджетной росписи и доведенного до ГРБС уведомления о бюджетных ассигнованиях.

Помесячное распределение расходов за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области и федерального бюджетов, по которым ЦИОГВ МО довели прогноз кассовых поступлений в бюджет Одинцовского городского округа, планируется в суммах, не превышающих прогноз поступлений межбюджетных трансфертов нарастающим итогом с начала года.

При отсутствии помесячной детализации прогноза кассовых поступлений по межбюджетным трансфертам из бюджета Московской области и федерального бюджета расходы планируются на декабрь текущего года, а в ходе исполнения бюджета, по мере их фактического поступления на единый счет бюджета, в прогноз кассовых выплат из бюджета Одинцовского городского округа и кассовый план вносятся изменения путем уменьшения плановых значений декабря и увеличения плановых значений того месяца, в котором средства фактически поступили.

4.3. Планирование расходов на январь главными распорядителями бюджетных средств производится в объеме, который должен обеспечить выплату аванса по заработной плате работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления и другие первоочередные платежи за счет планового остатка средств на едином счете бюджета округа на начало финансового года.

На каждый последующий месяц прогноз кассовых выплат из бюджета округа планируются за счет прогноза поступлений текущего месяца и остатка нераспределенных средств в предыдущие периоды.

4.4. При внесении изменений в решение о бюджете ГРБС в течение пяти рабочих дней с даты принятия решения о внесении изменений представляют в Бюджетный отдел Финансово-казначейского управления изменения в прогноз кассовых выплат из бюджета Одинцовского городского округа на текущий финансовый год с помесячной детализацией по форме согласно приложению №2 к настоящему Порядку.

## 5. Порядок составления и уточнения показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Одинцовского городского округа

5.1. В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета отражаются средства, привлекаемые, в соответствии с решением Совета депутатов Одинцовского городского округа о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, в том числе:

- получение кредита от кредитных организаций на покрытие дефицита бюджета;
- погашение кредита кредитным организациям в соответствии с муниципальным контрактом;
- получение и погашение бюджетного кредита из вышестоящего бюджета в течение финансового года;
- средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Одинцовского городского округа.

5.2. При недостаточности средств на обеспечение кассовых выплат из бюджета округа в текущем месяце – на сумму кассового разрыва планируется привлечение заемных средств в размере, не превышающем сумму заемных средств, запланированную в бюджете округа на текущий год и направляемую на покрытие дефицита бюджета.

5.3. При составлении кассового плана учитываются сроки погашения ранее полученного кредита, срок возврата по которому, в соответствии с муниципальным контрактом, предусмотрен в текущем финансовом году.

5.4. В случае утверждения в решении о бюджете на текущий год других источников внутреннего финансирования дефицита бюджета – распределение их по месяцам производится в соответствии с нормативными документами, являющимися основанием для определения их в качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета и учитываются сроки,

привлечения средств и их возврата, прописанные в муниципальных контрактах, договорах и других документах.

## 6. Порядок составления, уточнения и утверждения кассового плана исполнения бюджета Одинцовского городского округа

6.1. Кассовый план на текущий финансовый год составляется на основе показателей, утвержденных в решении Совета депутатов Одинцовского городского округа о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

6.2. Бюджетный отдел на основании представленных Отделом доходов и главными распорядителями бюджетных средств сведений для составления кассового плана, в течение пяти рабочих дней со дня получения последних сведений, формирует проект кассового плана исполнения бюджета Одинцовского городского округа с учетом планового остатка средств на 01 января текущего года.

После обеспечения сбалансированности показателей кассового плана по поступлениям в бюджет и выплатам из бюджета формируется кассовый план по форме согласно приложению №3 к настоящему порядку и представляется на утверждение начальнику Финансово-казначейского управления не позднее 30 декабря года, предшествующего году, на который составляется кассовый план.

6.3. В течение 10 рабочих дней после получения из Управления федерального казначейства по Московской области подтверждения фактического остатка средств на едином счете бюджета кассовый план подлежит корректировке на фактический остаток средств, сложившийся на 1 января текущего года.

6.4. Кассовый план утверждается начальником Финансово-казначейского управления.

6.5. На основании данных кассового плана по расходам главный распорядитель бюджетных средств уведомляет Финансово-казначайское управление (через информационную систему) о потребности в денежных средствах путем направления уведомления о предельных объемах финансирования.

Уведомление согласовывает начальник (заместитель) Финансово-казначайского управления и, после согласования, работники Бюджетного отдела в информационной системе меняют статус уведомления на «принято к учету».

6.6. Открытие предельных объемов финансирования осуществляется в объеме, не превышающем месячные плановые значения кассового плана в пределах фактического остатка средств на едином счете бюджета.

6.7. В случае недостаточности средств на едином счете бюджета с учетом привлечения источников финансирования дефицита бюджета для открытия предельных объемов финансирования в полном объеме, их открытие производится исходя из фактического остатка средств в следующей очередности:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальными учреждениями социально-культурной сферы в части выплаты заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда;
- выплата заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда работников муниципальных казенных учреждений социально-культурной сферы, работников муниципальных казенных учреждений, созданных для выполнения функций органов местного самоуправления, и работников аппарата управления;
- оплата питания детей льготной категории в муниципальных образовательных учреждениях;
- оплата муниципальных контрактов, связанных с обеспечением безопасности содержания детей в образовательных учреждениях;
- оплата коммунальных услуг, потребляемых муниципальными казенными учреждениями и приобретение горюче-смазочных материалов для автотранспорта, оплата муниципальных контрактов, связанных с доставкой обучающихся в образовательные учреждения;
- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальными учреждениями социально-культурной сферы в части остальных расходов;
- другие расходы, в соответствии со сводной бюджетной росписью и кассовым планом.

6.8. Неиспользованный остаток предельных объемов финансирования текущего месяца используется получателями средств бюджета Одинцовского городского округа в следующем месяце текущего финансового года.

6.9. При внесении изменений в решение о бюджете Одинцовского городского округа, главные распорядители бюджетных средств, в течение трех рабочих дней с даты принятия решения Совета депутатов о внесении изменений, представляют в Бюджетный отдел уточнение показателей кассовых выплат из бюджета Одинцовского городского округа на текущий финансовый год с помесечной детализацией по форме согласно приложению №2 к настоящему Порядку.

6.10. Кассовый план исполнения бюджета Одинцовского городского округа после внесения изменений в бюджет составляется Бюджетным отделом в течении пяти рабочих дней и представляется на утверждение начальнику Финансово-казначейского управления.

Приложение № 1  
к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения  
бюджета Одинцовского городского округа в текущем  
финансовом году

ПРОГНОЗ  
КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ ОДИНЦОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА НА 20 ГОД  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 20 ГОДА

(тыс. руб.)

N	Наименование	План (бюджет)	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
	<b>ДОХОДЫ, всего:</b>													
1.	Налоговые и неналоговые доходы													
2.	Безвозмездные поступления всего, в том числе:													
2.1.	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы													
2.2.	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций													
2.3.	Прочие безвозмездные поступления													
	Справочно: Доходы всего без учета безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней													

Начальник  
Отдела доходов \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Приложение № 2  
к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения  
бюджета Одинцовского городского округа в текущем  
финансовом году

**ПРОГНОЗ  
КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ИЗ БЮДЖЕТА ОДИНЦОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
НА 20\_\_ ГОД  
ПО СОСТОЯНИЮ НА \_\_\_\_ 20\_\_ ГОДА**

N	Наименование	План (бюджет)	(тыс. руб.)										
			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь
2.	РАСХОДЫ, всего:												
2.1.	В том числе: расходы бюджета по ведомственной классификации												
2.2.	расходы бюджета без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ												

Главный распорядитель  
бюджетных средств

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 3  
к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Одинцовского городского округа в текущем финансовом году

**УТВЕРЖДАЮ**  
**Начальник Финансово-кадрового управления**

20 F.

**КАССОВЫЙ ПЛАН ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ОДИНЦОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА НА 20\_\_ ГОД  
по состоянию на \_\_\_\_ 20\_\_ года**

3	ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА		
3.1	ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА		
3.1.1	Кредитные соглашения и договоры		
3.1.1.1	(+) получение кредитов		
3.1.1.2	(-) погашение кредитов, полученных от кредитных организаций		
3.1.2	Исполнение муниципальных гарантий		
3.1.3	Акции и иные формы участия в капитале		
3.1.3.1	(+) продажа акций		
3.2	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета		
3.2.1	Увеличение прочих остатков средств бюджетов		
3.2.2	Уменьшение прочих остатков средств бюджетов		
	Остатки средств на конец периода		

Начальник  
бюджетного отдела

(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Приложение № 4  
к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения  
бюджета Одинцовского городского округа в текущем  
финансовом году

ПРОГНОЗ  
КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ ОДИНЦОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
НА 20\_\_ ГОД  
ПО СОСТОЯНИЮ НА \_\_\_\_ 20\_\_ ГОДА

N	Наименование	КБК	План (бюджет)	(тыс. руб.)								
				Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь
	ДОХОДЫ, всего:											
1.	Налоговые и неналоговые доходы											
	всего, в том числе:											
1.1.	Налоговые доходы всего, в том числе:											
1.2.	Неналоговые доходы всего, в том числе:											
2.	Безвозмездные поступления всего, в том числе											

Главный администратор  
доходов бюджета

(подпись) \_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)