Утвержден

приказом Департамента финансов

администрации городского округа г. Бор

от 02.09.2021 № 69Н

**ПОРЯДОК**

**СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА**

**ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД БОР**

I. Общие положения

1. Настоящий порядок разработан в соответствии со [статьями 154](consultantplus://offline/ref=67B660542579A46962C18A76E4CD71E0A3C0EAF02FAC4A8DE67E184B2388C5370A0AD9A6464AJBOEI) и [217.1](consultantplus://offline/ref=67B660542579A46962C18A76E4CD71E0A3C0EAF02FAC4A8DE67E184B2388C5370A0AD9A7434FJBOCI) Бюджетного кодекса Российской Федерации, и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа в текущем финансовом году (далее - кассовый план).

2. Под кассовым планом понимается прогноз поступлений в бюджет городского округа город Бор (далее - городской округ) и перечислений из бюджета в текущем финансовом году в целях определения прогнозного состояния единого счета бюджета, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств.

3. Составление и ведение кассового плана осуществляется Департаментом финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области (далее - Департамент финансов) Управлением бюджетной политики и Сектором анализа и стратегического планирования Департамента финансов на основании:

- показателей для кассового плана по доходам бюджета городского округа;

- показателей для кассового плана по расходам бюджета городского округа;

- показателей для кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа.

4. В кассовом плане устанавливается предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета городского округа.

II. Порядок составления кассового плана

5. Кассовый [план](consultantplus://offline/ref=DDE99C629CAE89A49682A2E6EEA83B541FB49AD6F2E892906DA9094989B510EFD918C9074854398E73E4ACA2h22FI) на текущий финансовый год с помесячной детализацией составляется в течение 5 рабочих дней текущего финансового года по форме согласно приложению к Порядку.

6. Показатели для кассового плана на текущий финансовый год формируют:

Сектор анализа и стратегического планирования Департамента финансов - по доходам бюджета городского округа и по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа;

Управление бюджетной политики Департамента финансов - по расходам бюджета городского округа.

7. Показатели для кассового плана по доходам городского округа формируются на основании:

- сведений, предоставленных главными администраторами доходов бюджета городского округа, в сроки и в составе, запрашиваемые финансовым органом;

- на основании проведенного анализа динамики поступлений в бюджет городского округа за предыдущий финансовый год.

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

- сводной бюджетной росписи расходов бюджета городского округа, лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год;

- показателей прогноза по кассовым выплатам, предоставленных главными распорядителями бюджетных средств, в сроки и в составе, запрашиваемые финансовым органом.

9. Прогнозы кассовых выплат из бюджета городского округа по оплате муниципальных контрактов (договоров), иных договоров формируются с учетом определенных при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключаемым муниципальным контрактам и иным договорам.

10. Распределение по месяцам бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) на оплату труда и другие социально значимые расходы производится Управлением бюджетной политики от потребности на месяц с учетом временного, сезонного характера расходов. Другие кассовые выплаты планируются в зависимости от показателей по доходам и с учетом прогнозов отдельных кассовых выплат, представленных главными распорядителями в соответствии с настоящим Порядком. При этом общая сумма кассовых выплат на год не должна превышать годовые бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

11. При составлении кассового плана на текущий финансовый год Департаментом финансов определяется потребность в заемных средствах для покрытия дефицита бюджета городского округа город Бор и (или) объем временно свободных средств на едином счете бюджета городского округа.

III. Порядок ведения кассового плана

12. Ведение кассового [плана](consultantplus://offline/ref=397C69D1B8A4E27F2F4D5C7DF4CE21B61FF481AB87EC4ED15FA066389F9471E9B15A94CFC4F32E8549B24D70y8J6L) на текущий финансовый год осуществляется посредством внесения изменений в показатели кассового плана на текущий финансовый год путем утверждения нового кассового плана по форме согласно приложению к Порядку.

13. Внесение изменений в показатели кассового [плана](consultantplus://offline/ref=397C69D1B8A4E27F2F4D5C7DF4CE21B61FF481AB87EC4ED15FA066389F9471E9B15A94CFC4F32E8549B24D70y8J6L) на текущий финансовый год осуществляется Управлением бюджетной политики и Сектором анализа и стратегического планирования Департамента финансов:

- по состоянию на 01 число месяца, следующего за отчетным I, II, III кварталом: не позднее 25 числа месяца, следующего за окончанием соответствующего квартала текущего финансового года;

- по состоянию на 01 декабря: не позднее 25 декабря текущего финансового года.

14. В целях ведения кассового плана Сектор анализа и стратегического планирования Департамента финансов и Управление бюджетной политики указывают фактические поступления по доходам в бюджет городского округа и кассовые выплаты по расходам из бюджета городского округа за отчетный период и осуществляют оценку на последующие месяцы текущего финансового года.

15. В целях отражения в кассовом плане уточненных сведений по фактически кассовым поступлениям по доходам в бюджет городского округа и кассовым выплатам по расходам из бюджета городского округа используются данные из программного продукта "АЦК-Финансы".

Приложение

к Порядку составления и ведения кассового плана

исполнения бюджета городского округа город Бор

УТВЕРЖДЕНО

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

КАССОВЫЙ ПЛАН (должность)

исполнения \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

бюджета городского округа (подпись) (расшифровка подписи)

на \_\_\_ год №\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата)

Единица измерения: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | КВР | Наименование | Ассигнования на \_\_\_ год | Лимиты бюджетных обязательств | % ЛБО к ассигнованиям | 1 квартал | | | | | 2 квартал | | | | | 3 квартал | | | | | 4 квартал | | | | |
| Январь | Февраль | Март | Всего | % исп. к году | Апрель | Май | Июнь | Всего | Нараст. % исп. к году | Июль | Август | Сентябрь | Всего | Нараст. % исп. к году | Октябрь | Ноябрь | Декабрь | Всего | Нараст. % исп. к году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
| 1. |  | Остатки на счете на начало периода |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  | КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ПО ДОХОДАМ ([строки 2.1](file:///D:\Кассовый%20план%202021\prikaz%20кассовый%20план%202021.doc#P252) + [2.](file:///D:\Кассовый%20план%202021\prikaz%20кассовый%20план%202021.doc#P382)2) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. |  | Налоговые и неналоговые доходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2. |  | Поступления межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2.1. |  | дотации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2.2. |  | Прочие поступления межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  | КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ ПО РАСХОДАМ ([строки 3.1](file:///D:\Кассовый%20план%202021\prikaz%20кассовый%20план%202021.doc#P434) + [3.](file:///D:\Кассовый%20план%202021\prikaz%20кассовый%20план%202021.doc#P824)9) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1. |  | Расходы за счет собственных средств бюджета городского округа (строки 3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7+3.8) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2. | 100 | Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.3. | 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.4. | 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.5. | 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.6. | 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.7. | 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.8. | 800 | Иные бюджетные ассигнования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.9. |  | Расходы за счет межбюджетных трансфертов федерального и областного бюджетов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. |  | ДЕФИЦИТ ([строка 2](file:///D:\Кассовый%20план%202021\prikaz%20кассовый%20план%202021.doc#P226) - [строка 3](file:///D:\Кассовый%20план%202021\prikaz%20кассовый%20план%202021.doc#P408)) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. |  | ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА ([строки 1](file:///D:\Кассовый%20план%202021\prikaz%20кассовый%20план%202021.doc#P200) + [6](file:///D:\Кассовый%20план%202021\prikaz%20кассовый%20план%202021.doc#P902) - [7](file:///D:\Кассовый%20план%202021\prikaz%20кассовый%20план%202021.doc#P1084)) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. |  | КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ПО ИСТОЧНИКАМ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6.1. |  | размещение муниципальных ценных бумаг |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6.2. |  | получение кредитов от кредитных организаций |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6.3. |  | получение бюджетных кредитов из областного бюджета |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6.4. |  | средства от продажи акций |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6.6. |  | операции по управлению остатками средств на едином счете бюджета (увеличение) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. |  | КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ ПО ИСТОЧНИКАМ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7.1. |  | погашение муниципальных ценных бумаг |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7.2. |  | погашение кредитов от кредитных организаций |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7.3. |  | погашение бюджетных кредитов из областного бюджета |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7.4. |  | исполнение государственных гарантий |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7.5. |  | операции по управлению остатками средств на едином счете бюджета (выбытие) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8. |  | Остатки на счете на конец периода ([строка 1](file:///D:\Кассовый%20план%202021\prikaz%20кассовый%20план%202021.doc#P200) + [2](file:///D:\Кассовый%20план%202021\prikaz%20кассовый%20план%202021.doc#P226) - [3](file:///D:\Кассовый%20план%202021\prikaz%20кассовый%20план%202021.doc#P408) + [6](file:///D:\Кассовый%20план%202021\prikaz%20кассовый%20план%202021.doc#P902) - [7](file:///D:\Кассовый%20план%202021\prikaz%20кассовый%20план%202021.doc#P1084)) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |