

Утвержден
Приказом Финансового управления
Администрации городского округа Реутов
от 30.11.2021 № 74-О
(в редакции Приказа от 09.12.2022 № 95-О)

**ПОРЯДОК
СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА
ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕУТОВ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ**

1. Общие положения

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

1.2. Кассовый план включает:

кассовый план исполнения бюджета городского округа Реутов Московской области на текущий финансовый год;

кассовый план исполнения бюджета городского округа Реутов Московской области на текущий месяц.

1.3. Составление и ведение кассового плана осуществляется Финансовым управлением Администрации городского округа Реутов в государственной информационной системе «Региональный электронный бюджет Московской области» (далее - ГИС РЭБ Московской области) на основании Сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования, с учетом информации об остатках средств на счете бюджета городского округа Реутов Московской области, показателях сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Реутов Московской области и кассовом исполнении бюджета городского округа Реутов Московской области.

1.4. При составлении и ведении кассового плана в соответствии с настоящим Порядком формирование документов и обмен документами между Финансовым управлением Администрации городского округа Реутов и участниками процесса прогнозирования осуществляется в электронном виде путем заполнения экранных форм в ГИС РЭБ Московской области с применением квалифицированных электронных подписей руководителей (уполномоченных лиц).

2. Показатели кассового плана

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

2.2. В кассовом плане отражается остаток средств на счете бюджета городского округа Реутов Московской области на начало периода, прогноз поступлений в бюджет городского округа Реутов Московской области, прогноз перечислений из бюджета городского округа Реутов Московской области, остаток средств на счете бюджета городского округа Реутов Московской области на конец периода.

2.3. Прогноз поступлений в бюджет городского округа Реутов Московской области включает показатели кассового плана по доходам бюджета городского округа Реутов Московской области и показатели кассового плана по поступлениям источников финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов Московской области.

Прогноз перечислений из бюджета городского округа Реутов Московской области включает показатели кассового плана по расходам бюджета городского округа Реутов Московской области и показатели кассового плана по перечислениям источников финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов Московской области.

2.4. Показатели кассового плана по доходам бюджета городского округа Реутов Московской области формируются Отделом доходов, учета и отчетности Финансового управления Администрации городского округа Реутов в разрезе видов доходов бюджета городского округа Реутов Московской области по группам доходов:

- 1) налоговые и неналоговые доходы;
- 2) безвозмездные поступления.

Показатели кассового плана по расходам бюджета городского округа Реутов Московской области формируются Отделом планирования бюджета и контроля Финансового управления Администрации городского округа Реутов в разрезе главных распорядителей средств бюджета городского округа Реутов Московской области.

Показатели кассового плана по поступлениям и перечислениям источников финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов Московской области формируются отделом доходов, учета и отчетности в разрезе видов поступлений и перечислений по внутренним источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов Московской области.

3. Порядок составления и ведения кассового плана

3.1. Кассовый план составляется на текущий финансовый год с разбивкой по месяцам.

3.2. Кассовый план на текущий финансовый год составляется Финансовым управлением Администрации городского округа Реутов по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку на основании информации, представляемой участниками процесса прогнозирования о предстоящих в текущем финансовом году поступлениях в бюджет городского округа Реутов Московской области и выплатах из бюджета городского округа Реутов Московской области.

3.3. В целях формирования кассового плана на текущий финансовый год участники процесса прогнозирования представляют на бумажном носителе в Финансовое управление Администрации городского округа Реутов прогноз поступлений в бюджет городского округа Реутов Московской области и выплат из бюджета городского округа Реутов Московской области.

3.3.1. Прогноз поступлений в бюджет городского округа Реутов Московской области формируется на основе сведений, представленных главными администраторами доходов бюджета городского округа Реутов Московской области.

Главные администраторы доходов бюджета городского округа Реутов Московской области в течение двенадцати рабочих дней со дня принятия Решения о бюджете представляют в Отдел доходов, учета и отчетности Финансового управления Администрации городского округа Реутов прогноз поступлений в бюджет городского округа Реутов Московской области для составления кассового плана с помесечной разбивкой по форме согласно приложению № 2.

Отдел доходов, учета и отчетности Финансового управления Администрации городского округа Реутов в течение четырнадцати рабочих дней со дня принятия Решения о бюджете формирует прогноз поступлений в бюджет городского округа Реутов Московской области.

3.3.2. Отдел доходов, учета и отчетности Финансового управления Администрации городского округа Реутов в течение шестнадцати рабочих дней со дня принятия Решения

о бюджете на основании полученных в соответствии с пунктом 3.3.1 данных доводит до главных распорядителей информацию о ежемесячном прогнозе поступлений в бюджет городского округа Реутов Московской области в процентном выражении от общего прогноза кассовых поступлений.

3.3.3. Показатели кассового плана по расходам бюджета городского округа Реутов Московской области формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи по расходам бюджета городского округа Реутов Московской области на текущий финансовый год;
- прогноза перечислений по расходам бюджета городского округа Реутов Московской области на текущий финансовый год с ежемесячной разбивкой.

В целях составления кассового плана на очередной финансовый год главные распорядители средств бюджета городского округа Реутов Московской области в течение двадцати рабочих дней со дня принятия Решения о бюджете представляют в Финансовое управление Администрации городского округа Реутов прогноз перечислений по расходам бюджета городского округа Реутов Московской области с ежемесячной разбивкой в соответствии с бюджетной росписью расходов, подготовленный с учетом доведенного Финансовым управлением Администрации городского округа Реутов ежемесячного прогноза поступлений в бюджет городского округа Реутов Московской области, по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

3.3.4. Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов Московской области формируются на основании сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Реутов Московской области по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов Московской области и прогноза поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов Московской области на текущий финансовый год.

В целях составления кассового плана главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов Московской области в течение двадцати пяти рабочих дней со дня принятия Решения о бюджете представляют в Отдел доходов, учета и отчетности Финансового управления Администрации городского округа Реутов прогноз поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов Московской области по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

3.3.5. После составления Отделом доходов, учета и отчетности и отделом планирования бюджета и контроля Финансового управления Администрации городского округа Реутов кассового плана по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку на основании данных, представляемых участниками процесса прогнозирования, кассовый план направляется на утверждение Заместителю Главы Администрации – начальнику Финансового управления на бумажном носителе.

После утверждения кассового плана отдел планирования бюджета и контроля Финансового управления Администрации городского округа Реутов формирует выписки из кассового плана по расходам бюджета городского округа Реутов Московской области с ежемесячной детализацией по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку и доводит в течение одного рабочего дня до главных распорядителей.

Финансовое управление в течение двадцати пяти рабочих дней со дня принятия Решения о бюджете формирует в электронном виде в ГИС РЭБ Московской области Уведомления о кассовом плане по главным распорядителям, соответствующие форме приложения № 5.

3.4. Ведение кассового плана осуществляется посредством внесения изменений в показатели кассового плана на год.

3.5. Отдел доходов, учета и отчетности и отдел планирования бюджета и контроля Финансового управления Администрации городского округа Реутов осуществляют внесение изменений в показатели кассового плана на год с ежемесячной детализацией на основании уточненных сведений, представляемых участниками процесса

прогнозирования, и информации, полученной в ходе исполнения бюджета городского округа Реутов Московской области.

Отдел доходов, учета и отчетности и отдел планирования бюджета и контроля формируют проект уточненного кассового плана на год и направляют его на утверждение Заместителю Главы Администрации – начальнику Финансового управления на бумажном носителе.

3.6. Кассовый план на год уточняется ежемесячно по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным месяцем.

4. Порядок внесения изменений в кассовый план

4.1. В кассовый план могут вноситься изменения на основании:

4.1.1. Решения Совета депутатов о внесении изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период;

4.1.2. внесения изменений в сводную бюджетную роспись по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов Московской области;

4.1.3. изменений в прогноз поступлений в бюджет городского округа Реутов Московской области на год с помесечной детализацией;

4.1.4. изменений в прогноз перечислений по расходам бюджета городского округа Реутов Московской области на год с помесечной детализацией;

4.1.5. изменений в прогноз поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов Московской области на год с помесечной детализацией;

4.1.6. изменения помесечного распределения расходов бюджета городского округа Реутов Московской области, утвержденных кассовым планом.

В случае отклонения показателей кассового исполнения бюджета городского округа Реутов Московской области по доходам от соответствующих прогнозных показателей поступлений по какому-либо виду доходов бюджета городского округа на величину более чем 15 процентов, соответствующий главный администратор доходов бюджета городского округа представляет в Финансовое управление пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

В случае отклонения показателей кассового исполнения бюджета городского округа Реутов Московской области по расходам от соответствующих прогнозных показателей перечислений по расходам бюджета городского округа Реутов Московской области на величину более чем 15 процентов от указанного показателя, соответствующий главный распорядитель средств бюджета городского округа представляет в Финансовое управление пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

В случае отклонения показателей кассового исполнения бюджета Московской области по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов Московской области от соответствующих прогнозных показателей поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов Московской области на величину более чем 15 процентов от указанного показателя, соответствующий главный администратор источников финансирования дефицита бюджета представляет в Финансовое управление пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

4.2. В случае внесения изменений в кассовый план участники процесса прогнозирования представляют в Финансовое управление Администрации городского округа Реутов изменения в прогноз поступлений и перечислений по формам согласно приложениям № 2, 3, 4 к настоящему Порядку.

4.3. В случае утверждения Заместителем Главы Администрации – начальником Финансового управления данных изменений на бумажном носителе отдел доходов, учета и отчетности и отдел планирования бюджета и контроля Финансового управления Администрации городского округа Реутов формируют в электронном виде в ГИС РЭБ Московской области Уведомления об изменениях кассового плана по главным распорядителям, соответствующие форме приложения № 5.

4.4. Сведения для включения в кассовый план, не представленные участниками процесса прогнозирования в установленные настоящим Порядком сроки, отражаются в кассовом плане (кассовом плане с учетом изменений) в декабре текущего финансового года.

в том числе													
за счет средств бюджета городского округа Реутов Московской области													
за счет средств, поступивших от других бюджетов бюджетной системы Российский Федерации													
.....													
ВЫПЛАТЫ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА													
Сальдо операций по поступлениям и выплатам													
Остаток денежных средств на счете бюджета на конец периода													

**Прогноз (изменения в прогноз)
кассовых поступлений в бюджет городского округа Реутов Московской области
на 20__ год**

по _____
(наименование главного администратора доходов бюджета городского округа Реутов Московской области)

(руб.)

Наименование показателей	Код главного администратора доходов бюджета городского округа Реутов Московской области	План (бюджет)	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь

**Прогноз (изменения в прогноз)
кассовых выплат из бюджета городского округа Реутов Московской области
на 20__ год**

по _____
(наименование главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета
городского округа Реутов Московской области)

(руб.)

Наименование показателей	Коды бюджетной классификации	План (бюджет)	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Итого														

**Прогноз (изменения в прогноз)
кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего
финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов Московской области
на 20 __ год**

по _____
(наименование главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита
бюджета городского округа Реутов Московской области)

(руб.)

Наименование показателя	Код бюджетной классификации по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов Московской области	План (бюджет)	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Источники финансирования дефицита бюджета														
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета														
Долговые обязательства, выраженные в ценных бумагах														

(+) привлечение														
(-) погашение														
Кредитные соглашения и договоры														
(+) получение кредитов														
(-) погашение кредитов														
полученных от бюджетов др. уровней														
полученных от кредитных организаций														
Исполнение государственных гарантий														
Акции и иные формы участия в капитале														
(+) продажа акций														
Бюджетные кредиты														
(-) предоставление кредитов														
(+) погашение кредитов														

Приложение 5
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
городского округа Реутов Московской области

УВЕДОМЛЕНИЕ
о кассовом плане (об изменении кассового плана) № _____

от _____ 20__ г.

Наименование финансового органа _____

Кому _____
(наименование распорядителя)

Наименование бюджета _____

Единица измерения: руб.

Основание _____

По вопросу _____

Дата	
по ОКПО	
Глава по БК Л/с ФО	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

Коды классификации											Кассовый план																										
Бюджетная классификация	Тип средств	Мероприятие	Направление	Код субсидии	Код цели	КОСГУ	СубКОСГУ	Код РО	Объект	КРКС	ИТОГО												в том числе текущие изменения														
											январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	сумма за год	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	сумма за год	
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	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	

Руководитель (уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (телефон)

Приложение 6
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
городского округа Реутов Московской области

Выписка из кассового плана по расходам бюджета городского округа Реутов Московской области
на 20__ год № _____

(наименование главного распорядителя)

Наименование показателей	(руб.)												
	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	Итого
Кассовые выплаты, всего													
в том числе													
за счет средств бюджета городского округа Реутов Московской области													
за счет средств, поступивших от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации													