



МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ
АДМИНИСТРАЦИЯ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 13.04.2020
№ 24-00

**Об утверждении порядка
составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета
муниципального округа
Пресненский**

В соответствии с пунктом 2 статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе внутригородского муниципального образования Пресненское в городе Москве, утвержденным решением муниципального Собрания внутригородского муниципального образования Пресненское в городе Москве от 27.04.2012 №13/7/16-МС «Об утверждении Положения о бюджетном процессе внутригородского муниципального образования Пресненское в городе Москве», администрация муниципального округа Пресненский постановляет:

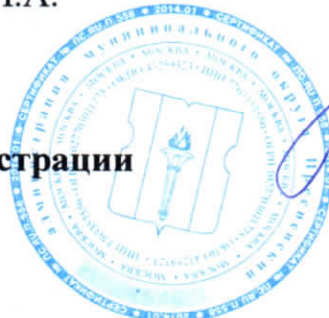
1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального округа Пресненский (приложение).

2. Опубликовать настоящее постановление в бюллетене «Московский муниципальный вестник» и разместить в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте муниципального округа Пресненский <https://presnyamo.ru/>.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования в бюллетене «Московский муниципальный вестник».

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на главу администрации муниципального округа Пресненский Кормилицину Л.А.

Глава администрации



Л. А. Кормилицина

**ПОРЯДОК
СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ПРЕСНЕНСКИЙ**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального округа Пресненский (далее - местный бюджет) в текущем финансовом году (далее - кассовый план), а также состав сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее - Сведения).

1.2. Кассовый план включает:

- кассовый план исполнения бюджета муниципального округа Пресненский на текущий финансовый год;
- кассовый план исполнения бюджета муниципального округа Пресненский на текущий месяц.

1.3. Ответственным за составление и ведение кассового плана в администрации муниципального округа Пресненский является отдел бухгалтерского учета и отчетности.

1.4. Составление и ведение кассового плана осуществляется отделом бухгалтерского учета и отчетности с использованием программных комплексов АСУ ГФ и ПИВ АСУ ГФ с учетом имеющейся у отдела бухгалтерского учета и отчетности информации об операциях по управлению остатками средств на едином счете бюджета муниципального округа Пресненский.

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 муниципального округа Пресненский на начало месяца,
- прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального округа Пресненский,
- прогноз кассовых выплат из бюджета муниципального округа Пресненский

- управление остатками средств на едином счете местного бюджета,
- остаток на едином счете бюджета муниципального округа Пресненский на конец месяца.

2.3. Прогноз кассовых поступлений в местный бюджет включает следующие показатели:

- налоговые и неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления;
- поступления от источников финансирования дефицита местного бюджета.

2.4. Прогноз кассовых выплат из местного бюджета включает следующие показатели:

- кассовые выплаты из местного бюджета по перечню главных распорядителей средств местного бюджета, включенных в ведомственную структуру расходов местного бюджета, утвержденную решением Совета депутатов муниципального округа Пресненский о местном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период;
- выплаты по источникам финансирования дефицита местного бюджета.

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

3. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по доходам бюджета муниципального округа Пресненский

3.1. Показатели для кассового плана по доходам местного бюджета формируются на основании:

- решения Совета депутатов муниципального округа Пресненский о местном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период (далее – Решение о бюджете);

- прогноза кассовых поступлений в местный бюджет на текущий финансовый год по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета и прогноза безвозмездных поступлений на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

3.2. В целях составления кассового плана отдел бухгалтерского учета и отчетности составляет прогноз кассовых поступлений на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией не позднее 25 декабря отчетного финансового года.

3.3. При уточнении сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов в местный бюджет на текущий финансовый год отдел бухгалтерского учета и отчетности формирует изменения в прогноз кассовых поступлений в местный бюджет на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

3.4. Отдел бухгалтерского учета и отчетности в случае внесения изменений в Решение о местном бюджете вносит изменения в прогноз кассовых поступлений в местный бюджет на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

3.5. В случае внесения изменений в перечень кодов видов доходов местного бюджета отдел бухгалтерского учета и отчетности вносит изменения в местный бюджет на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

3.6. В случае отклонения фактических поступлений по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета, безвозмездным поступлениям в текущем финансовом году за отчетный месяц от соответствующего показателя ежемесячного распределения доходов на величину более чем 15 процентов от указанного показателя, главный бухгалтер представляет главе администрации пояснительную записку с отражением причин отклонения.

4. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по расходам бюджета муниципального округа Пресненский

4.1. Показатели для кассового плана по расходам местного бюджета формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи местного бюджета на текущий финансовый год;
- прогнозов кассовых выплат по расходам местного бюджета на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

4.2. В целях составления кассового плана отдел бухгалтерского учета и отчетности формирует прогноз кассовых выплат по расходам местного бюджета на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

4.3. При уточнении сведений о ежемесячном распределении кассовых выплат по расходам местного бюджета отдел бухгалтерского учета и отчетности формируют изменения в прогноз кассовых выплат по расходам местного бюджета на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

4.4. Отдел бухгалтерского учета и отчетности в случае внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета на текущий финансовый год вносят изменения в прогноз кассовых выплат из местного бюджета на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

4.5. В случае изменения полномочий (функций) администрации муниципального округа Пресненский, отдел бухгалтерского учета и отчетности, в течение десяти рабочих дней с даты внесения указанных изменений вносит изменения в прогноз кассовых выплат из местного бюджета на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

4.6. В случае отклонения кассовых выплат по расходам местного бюджета на текущий финансовый год за отчетный месяц от соответствующего показателя прогноза кассовых выплат по расходам

местного бюджета на текущий финансовый год с помесечной детализацией на величину более чем 15 процентов от указанного показателя, главный бухгалтер представляет главе администрации пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения.

**5. Порядок составления, уточнения и представления
показателей для кассового плана по источникам
финансирования дефицита бюджета
муниципального округа Пресненский**

5.1. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи местного бюджета на текущий финансовый год;

- прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета на текущий финансовый год с помесечной детализацией.

5.2. В целях составления кассового плана отдел бухгалтерского учета и отчетности формирует прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета на текущий финансовый год, за исключением кассовых поступлений за счет получения кредитов от кредитных организаций местным бюджетом в валюте Российской Федерации, с помесечной детализацией не позднее 25 декабря отчетного финансового года.

5.4. При уточнении сведений о помесечном распределении источников финансирования дефицита местного бюджета отдел бухгалтерского учета и отчетности формируют изменения в прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета на текущий финансовый год с помесечной детализацией.

5.5. Отдел бухгалтерского учета и отчетности в случае внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета на текущий финансовый год представляют изменения в прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета на текущий финансовый год с помесечной детализацией.

5.6. В случае отклонения кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита местного бюджета на текущий финансовый год за отчетный месяц от соответствующего показателя прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета с помесечной детализацией на величину более чем 15 процентов от указанного показателя, главный бухгалтер – начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности (лицо его замещающее) представляет главе администрации пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения.

6. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана на текущий месяц

6.1. Кассовый план на текущий месяц составляется на основе сведений, указанных в разделе 2 «Показатели кассового плана» настоящего Порядка.

6.2. Показатели кассового плана на текущий месяц должны соответствовать показателям кассового плана на текущий финансовый год по текущему месяцу с учетом внесенных в него изменений на дату прогнозирования.

7. Порядок составления, уточнения и утверждения кассового плана исполнения бюджета муниципального округа Пресненский

7.1. Отдел бухгалтерского учета и отчетности не позднее 26 декабря отчетного финансового года формирует проект кассового плана на текущий финансовый год без учета кассовых поступлений за счет получения кредитов от кредитных организаций местному бюджету в валюте Российской Федерации с ежемесячной детализацией и направляет его на рассмотрение на утверждение главе администрации муниципального округа Пресненский.

Кассовый план утверждается главой администрации муниципального округа Пресненский.

7.3. Отдел бухгалтерского учета и отчетности осуществляет внесение изменений в кассовый план на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией на основании изменений в прогноз кассовых поступлений по доходам, изменений в прогноз кассовых выплат по расходам, изменений в прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета в соответствии с требованиями настоящего Порядка.

7.4. Отдел бухгалтерского учета и отчетности не позднее 28 числа текущего месяца формирует проект уточненного кассового плана на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией и направляет его на утверждение главе администрации муниципального округа Пресненский на бумажном носителе.

Уточненный кассовый план утверждается главой администрации муниципального округа Пресненский.

7.5. Отдел бухгалтерского учета и отчетности не позднее 28 числа месяца, предшествующего месяцу прогнозирования, формирует прогноз кассового плана на текущий месяц и проводит проверку сбалансированности ежедневных показателей кассового плана и расчет остатков средств на едином счете местного бюджета.

При сбалансированности показателей кассовых поступлений и выплат с учетом остатков средств на начало прогнозируемого месяца кассовый план направляется на утверждение главе администрации муниципального округа Пресненский.

При выявлении кассовых разрывов в отдельных периодах прогнозируемого месяца и недостаточности переходящих остатков на счете местного бюджета для обеспечения заявленных выплат отдел бухгалтерского учета и отчетности согласовывает с главой администрации муниципального округа Пресненский изменение заявленных сроков привлечения заемных средств и/или сроков проведения выплат.