

УТВЕРЖДЕН  
распоряжением заместителя главы Администрации –  
начальника Управления финансов  
Администрации города Костромы  
от 4 сентября 2018 года № 36-рз/П

**ПОРЯДОК**  
**составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города**  
**Костромы в текущем финансовом году**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила:

1.1.1. составления и ведения Управлением финансов города Костромы (далее - Управление финансов) кассового плана исполнения бюджета города Костромы (далее – кассовый план), а также состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета города Костромы, главными администраторами доходов бюджета города Костромы и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Костромы (далее - участники процесса прогнозирования) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее - Сведения);

1.1.2. утверждения и доведения до главных распорядителей средств бюджета города Костромы предельных объемов оплаты денежных обязательств (далее - предельные объемы финансирования).

1.2. Кассовый план составляется в целях:

1.2.1. поддержания ликвидности единого счета бюджета города Костромы;

1.2.2. своевременного и полного исполнения бюджетных обязательств получателями средств бюджета города Костромы в течение финансового года;

1.2.3. прогнозирования сроков наступления временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета города Костромы, оценки их величины и длительности, а также планирования мероприятий по их предотвращению;

1.2.4. прогнозирования периодов наличия временно свободных средств бюджета города Костромы.

1.3. При составлении и ведении кассового плана Управление финансов:

1.3.1. имеет право контролировать обоснованность распределения по кварталам с разбивкой по месяцам кассовых поступлений в бюджет города Костромы и кассовых выплат из бюджета города Костромы, а также вносить изменения в кассовый план в соответствии с настоящим Порядком.

1.3.2. обязано своевременно принимать меры по предотвращению кассовых разрывов.

**2. Составление кассового плана**

2.1. Кассовый план составляется Управлением финансов до начала очередного квартала по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку:

2.1.1. по доходам бюджета города Костромы – на основании прогноза поступлений на текущий финансовый год с разбивкой по кварталам с ежемесячной детализацией в соответствии с решением Думы города Костромы о бюджете города Костромы на текущий финансовый год и на плановый период;

2.1.2. по расходам бюджета города Костромы - в соответствии с предельными объемами финансирования с разбивкой на квартал;

2.1.3. по источникам финансирования дефицита бюджета города Костромы на основании прогноза поступлений и кассовых выплат на квартал.

2.2. Кассовый план по доходам содержит информацию о налоговых и неналоговых доходах, а также безвозмездных поступлениях.

2.3. В целях формирования и уточнения кассового плана на текущий финансовый год главные администраторы доходов бюджета города Костромы в сроки, установленные разделом 3 настоящего Порядка, а главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета города Костромы в течение 10 рабочих дней, после вступления в силу решения Думы города Костромы о бюджете города Костромы на текущий финансовый год и на плановый период или решения Думы города Костромы о внесении изменений в решение о бюджете города Костромы на текущий финансовый год и на плановый период, представляют в Управление финансов предложения по распределению доходов бюджета города Костромы, источников финансирования дефицита бюджета города Костромы по администрируемым кодам бюджетной классификации по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

2.4. Кассовый план по доходам бюджета города Костромы составляется на основании предложений главных администраторов доходов бюджета города Костромы с учетом:

2.4.1. сроков уплаты налогов и сборов, иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджета города Костромы в соответствии с законодательством Российской Федерации, Костромской области и муниципальными правовыми актами города Костромы;

2.4.2. динамики поступления доходов за предыдущие годы, а также за истекший период текущего финансового года;

2.4.3. планов поступления межбюджетных трансфертов;

2.4.4. иных решений, определяющих особенности источников поступления доходов.

2.5. Кассовый план по расходам бюджета города Костромы содержит информацию об общей сумме расходов бюджета города Костромы на квартал по главным распорядителям средств бюджета города Костромы. Предельные объемы финансирования утверждаются и доводятся до главных распорядителей средств бюджета ежеквартально в размере, не превышающем 1/4 от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований на соответствующий финансовый год.

2.6. Предельные объемы финансирования на очередной квартал по главным распорядителям средств бюджета города Костромы в части собственных доходов бюджета формируются Управлением финансов не позднее 27 числа последнего месяца текущего квартала по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку и доводятся до главных распорядителей средств бюджета города Костромы в письменной форме.

2.7. Главные распорядители средств бюджета города Костромы составляют распределение предельных объемов финансирования по главному распорядителю в разрезе подведомственных учреждений по кодам бюджетной классификации (далее - распределение) и представляют до 27 числа последнего месяца текущего квартала на согласование отраслевым отделам Управления финансов, курирующим направления расходов.

Распределение предельных объемов финансирования в части оплаты муниципальных контрактов, иных договоров готовится главными распорядителями средств бюджета города Костромы с учетом определенных при планировании

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключенным муниципальным контрактам, иным договорам.

2.8. Отраслевые отделы Управления финансов в течение одного рабочего дня проверяют распределение на соответствие доведенным предельным объемам финансирования по главным распорядителям средств бюджета города Костромы и лимитам бюджетных обязательств и доводят их до главных распорядителей средств бюджета города Костромы по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку до начала первого месяца очередного квартала.

2.9. При распределении предельных объемов финансирования главные распорядители средств бюджета города Костромы должны обеспечить расходы, подлежащих финансированию в первоочередном порядке в соответствии с решением Думы города Костромы о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период.

2.10. Представление в Управление финансов главными распорядителями средств бюджета города Костромы документов на проведение кассового расхода и проведение кассового расхода сверх предельных объемов финансирования не допускается.

2.11. Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета города Костромы содержит информацию о поступлении и выбытии средств с единого счета бюджета города Костромы в соответствии с классификацией источников финансирования дефицита бюджета города Костромы, а также предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета города Костромы.

2.12. Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета города Костромы составляется на основании предложений администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Костромы с учетом:

2.12.1. сроков и объемов финансирования дефицита бюджета города Костромы;

2.12.2. программы приватизации муниципального имущества города Костромы;

2.12.3. планов заимствований по источникам финансирования дефицита бюджета города Костромы для погашения муниципальных долговых обязательств;

2.12.4. сроков и объемов возврата бюджетных кредитов;

2.12.5. иных решений, определяющих поступление и выбытие средств по источникам финансирования дефицита бюджета города Костромы.

2.13. Изменения в предельные объемы финансирования вносятся на основании предложений главных распорядителей средств бюджета города Костромы в случае:

2.13.1. распределения положительного остатка денежных средств на счете бюджета города Костромы;

2.13.2. поступления дополнительных целевых средств, ранее не отраженных в решении Думы города Костромы о бюджете города Костромы на текущий финансовый год, и возникшей потребности в дополнительных средствах в течение текущего квартала;

2.13.3. дополнительного доходного источника;

2.13.4. перераспределения предельного объема финансирования между подведомственными учреждениями;

2.13.5. перераспределения предельного объема финансирования между кодами бюджетной классификации.

2.14. Отраслевые отделы Управления финансов в течение трех рабочих дней рассматривают и принимают (отклоняют) предложения главных распорядителей средств бюджета города Костромы о внесении изменений в предельные объемы финансирования.

### **3. Представление показателей для ведения кассового плана по доходам бюджета**

3.1. В целях ведения кассового плана по доходам бюджета города Костромы отдел доходов Управления финансов (далее – отдел доходов) доводит до главных администраторов доходов бюджета города Костромы годовые объемы налоговых и неналоговых доходов (далее- доходов), утвержденных решением Думы города Костромы о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период, в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

3.2. В целях составления кассового плана главные администраторы доходов бюджета формируют ежемесячное распределение администрируемых ими поступлений соответствующих доходов в бюджет на текущий финансовый год по форме согласно приложению 2 (раздел I) к настоящему Порядку и представляют в отдел доходов не позднее 3 рабочих дней после доведения годовых объемов доходов на текущий финансовый год.

3.3. Отдел доходов анализирует полученные от главных администраторов доходов бюджета сведения о ежемесячном распределении поступлений доходов в бюджет. На основании проведенного анализа вправе изменить ежемесячное распределение поступлений доходов в бюджет, представленное главными администраторами доходов бюджета. В случае непредставления главными администраторами доходов бюджета сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов в бюджет, отдел доходов в праве самостоятельно сформировать прогноз кассовых поступлений по доходам бюджета.

3.4. Отдел доходов в случае внесения изменений и дополнений в решение Думы города Костромы о бюджете города Костромы на текущий финансовый год до 27 числа последнего месяца текущего квартала, доводит до главных администраторам уточненный прогноз поступлений доходов в бюджет на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

3.5. В целях ведения кассового плана главные администраторы доходов бюджета формируют уточненные сведения о ежемесячном распределении администрируемых ими доходов в бюджет на текущий финансовый год по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку и представляют в отдел доходов не позднее 3 рабочих дней после доведения уточненных годовых объемов доходов на текущий финансовый год.

3.6. В случае отклонения фактических поступлений по администрируемым видам доходов бюджета города Костромы в отчетном периоде от соответствующего показателя поквартального распределения доходов бюджета города Костромы на текущий финансовый год на величину более чем 5 процентов от указанного показателя, соответствующий главный администратор доходов бюджета города Костромы представляет в Управление финансов пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом по форме согласно приложению 5, а также при необходимости, предложения по корректировке кассового плана на последующие отчетные периоды с обоснованием причин изменения кассового плана по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку.

#### **4. Внесение изменений в кассовый план**

4.1. Ведение кассового плана осуществляет Управление финансов посредством внесения изменений в показатели кассового плана (далее - изменения в кассовый план).

4.2. Изменения в кассовый план вносятся на основании уточнения участниками процесса прогнозирования Сведений, представляемых в соответствии с настоящим Порядком в ходе исполнения городского бюджета на текущий финансовый год, а также в связи с принятием решения Думы города Костромы о внесении изменений в решение Думы города Костромы о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период.

4.3. Изменения в кассовый план доводятся до главных администраторов доходов городского бюджета в сроки, установленные разделом 3 настоящего Порядка, до главных распорядителей средств бюджета города Костромы и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Костромы в срок не позднее 10 рабочих дней со дня их принятия.

4.4. Управление финансов вносит изменения в показатели кассового плана по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

#### **5. Исполнение кассового плана при недостаточности средств на едином счете бюджета города Костромы**

5.1. В случае образования временного кассового разрыва и невозможности его оперативного покрытия за счет поступлений источников финансирования дефицита бюджета города Костромы кассовые расходы осуществляются в соответствии с перечнем расходов, определенным пунктом 2.10 настоящего Порядка.

Приложение 1  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана исполнения  
бюджета города Костромы в текущем году

Кассовый план (изменения в кассовый план) бюджета города Костромы  
на \_\_\_\_\_ 20\_\_ года  
(квартал)

тыс. рублей

Наименование показателя	Сумма на квартал
Остатки средств городского бюджета на начало периода	
в том числе:	
целевого назначения	
Кассовые поступления, Всего	
в том числе:	
Прогноз налоговых и неналоговых доходов	
Безвозмездные поступления	
в том числе:	
дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	
дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	
целевые средства	
Кассовые выплаты, Всего	
в том числе:	
по ГРБС	
в том числе:	
расходы за счет безвозмездных поступлений целевого назначения	
Прогноз выплат из источников финансирования дефицита городского бюджета (без учета операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета)	
Кассовый разрыв	
Остатки средств городского бюджета на конец периода	

" \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Начальник Управления финансов Администрации города Костромы

\_\_\_\_\_

Начальник отдела Управления финансов Администрации города Костромы

\_\_\_\_\_

Ответственный исполнитель

\_\_\_\_\_

Приложение 2  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана исполнения  
бюджета города Костромы в текущем году

Раздел I. ДОХОДЫ ГОРОДСКОГО БЮДЖЕТА

Сведения \_\_\_\_\_  
(наименование главного администратора)

о распределении прогноза доходов городского бюджета, учтенных в решении Думы города Костромы о бюджет города Костромы  
по состоянию на " \_\_ " \_\_\_\_\_ на 20\_\_ года .

(тысяч рублей)

Доходы		Прогноз доходов учтенных в решении Думы города Костромы о бюджете города Костромы*	1 квартал			2 квартал			3 квартал			4 квартал						
			Всего	в том числе по месяцам			Всего	в том числе по месяцам			Всего	в том числе по месяцам			Всего	в том числе по месяцам		
				январь	февраль	март		апрель	май	июнь		июль	август	сентябрь		октябрь	ноябрь	декабрь
наименование	код по БК		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

\*Показатели заполняются в соответствии с приложением 3 решения Думы города Костромы о бюджете города Костромы на текущий финансовый год по состоянию на соответствующую дату.

Руководитель \_\_\_\_\_  
(уполномоченное лицо)                      (должность)                      \_\_\_\_\_  
(подпись)                      \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_  
(должность)                      \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О)                      \_\_\_\_\_  
(телефон)  
" \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Раздел II. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА  
БЮДЖЕТА ГОРОДА КОСТРОМЫ

(рублей)

Наименование кода бюджетной классификации	Код бюджетной классификации	Годовые значения в соответствии с решением Думы города Костромы о бюджете города Костромы	в том числе по кварталам			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал

Начальник Управления финансов Администрации города Костромы

\_\_\_\_\_

Начальник отдела Управления финансов Администрации города Костромы

\_\_\_\_\_

Ответственный исполнитель

\_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



Приложение 3  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана исполнения бюджета города Костромы,  
утверждения и доведения до главных распорядителей  
средств бюджета города Костромы  
предельных объемов финансирования

Предельные объемы финансирования  
бюджета города Костромы  
на \_\_\_\_\_ 20\_\_ года  
(квартал)

(тысяч рублей)

Наименование ГРБС	Итого на квартал
Предельные объемы финансирования – Всего	
В том числе по ГРБС	

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Начальник Управления финансов Администрации города Костромы

\_\_\_\_\_

Начальник отдела Управления финансов Администрации города Костромы

\_\_\_\_\_

Ответственный исполнитель

\_\_\_\_\_

Приложение 4  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана исполнения бюджета города Костромы,  
утверждения и доведения до главных распорядителей  
средств бюджета города Костромы  
предельных объемов финансирования

Уведомление о предельных объемах финансирования для получателей  
средств бюджета города Костромы  
в 20\_\_ году

(рублей)

Наименование л/сч	ФКР	ППП	КЦСР	КВР	ЭКР	Суб КЭСР	Тип средств	Код субсидии	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Год

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Начальник Управления финансов Администрации города Костромы

\_\_\_\_\_

Начальник отдела Управления финансов Администрации города Костромы

\_\_\_\_\_

Ответственный исполнитель

\_\_\_\_\_

Приложение 5  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана исполнения  
бюджета города Костромы в текущем году

Пояснительная записка \_\_\_\_\_  
(наименование главного администратора)  
к кассовому исполнению бюджета города Костромы по доходам на текущий финансовый год  
по состоянию на " \_\_ " \_\_\_\_\_ на 20\_\_ года .

(тысяч рублей)

Наименование показателя	код по БК	Прогноз доходов городского бюджета*	Кассовое исполнение городского бюджета по доходам на отчетную дату	Отклонение кассового исполнения бюджета по доходам от прогноза доходов городского бюджета (гр. 4 - гр. 3)	Процент кассового исполнения бюджета по доходам к прогнозу доходов городского бюджета (гр. 4 / гр. 3 * 100)	Причины отклонения кассового исполнения бюджета по доходам от прогноза доходов городского бюджета (более 5% в меньшую или большую стороны)

\*Показатели заполняются в соответствии с приложением 3 решения Думы города Костромы о бюджете города Костромы на текущий финансовый год по состоянию на отчетную дату.

Руководитель \_\_\_\_\_  
(уполномоченное лицо)                      (должность)                      \_\_\_\_\_ (подпись)                      \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_  
(должность)                      (Ф.И.О)                      \_\_\_\_\_ (телефон)  
" \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

