



ВНУТРИГОРОДСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ  
САНКТ-ПЕТЕРБУРГА  
МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ  
АКАДЕМИЧЕСКОЕ

МЕСТНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ  
(МА МО МО АКАДЕМИЧЕСКОЕ)

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

« 07 » 09 2021 г.

№ 58 -МА-20.21

Об утверждении Порядка составления и ведения  
кассового плана исполнения бюджета внутригородского  
муниципального образования Санкт-Петербурга  
муниципальный округ Академическое

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Местная Администрация

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Академическое согласно приложению к настоящему постановлению.
2. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания и распространяется на правоотношения, возникающие при составлении и ведении кассового плана исполнения бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Академическое с 01.01.2021 года.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Местной Администрации

Е.А. Гаврилова



Порядок  
составления и ведения кассового плана исполнения бюджета  
внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга  
муниципальный округ Академическое

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Академическое (далее – кассовый план) в текущем финансовом году, а также состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Академическое (далее - местный бюджет), главными администраторами доходов местного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета (далее – участники процесса прогнозирования) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее – Сведения).

При организации исполнения местного бюджета в текущем финансовом году кассовый план определяет прогнозное состояние единого счета бюджета, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств.

1.2. Кассовый план исполнения местного бюджета составляется на финансовый год с помесечной разбивкой по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку.

1.3. Составление и ведение кассового плана осуществляется структурным подразделением Местной Администрации МО МО Академическое бухгалтерия (далее – бухгалтерия) на основании Сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования, с учетом имеющейся в бухгалтерии информации об операциях по управлению остатками средств на едином счете местного бюджета, о кассовом исполнении местного бюджета и показателях сводной бюджетной росписи местного бюджета, с применением методов экспертной оценки и экстраполяции. В ходе составления и ведения кассового плана бухгалтерия представляет участникам процесса прогнозирования необходимую для формирования Сведений информацию о кассовом исполнении местного бюджета и показателей сводной бюджетной росписи местного бюджета (далее – Информация об исполнении местного бюджета).

2. Составление кассового плана

2.1. Кассовый план составляется на финансовый год на основе:

- показателей, предусмотренных (учтенных при формировании) в Решении о бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Академическое (далее – Решение о бюджете) на очередной финансовый год;
- прогноза поступлений по доходам местного бюджета на очередной финансовый год;
- прогноза перечислений по расходам местного бюджета на финансовый год;
- прогноза поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита местного бюджета на очередной финансовый год.

Составление кассового плана осуществляется в текущем финансовом году на очередной финансовый год, в котором будет осуществляться ведение кассового плана.

2.2. Бухгалтерия формирует кассовый план и не позднее последнего рабочего дня декабря текущего финансового года представляет на бумажном носителе руководителю финансового органа МО МО Академическое.

2.3 Главные администраторы доходов местного бюджета (далее – ГАДБ) представляют на бумажном носителе в бухгалтерию Сведения, необходимые для формирования прогнозной оценки исполнения доходов местного бюджета не позднее 20 декабря.

Бухгалтерия, с учетом информации ГАДБ, формирует документ «Прогноз поступлений по доходам местного бюджета на текущий финансовый год» по форме согласно приложению №2 к настоящему Порядку на основании общего объема доходов местного бюджета, утвержденного на очередной финансовый год в срок до 24 декабря.

2.4. Главные распорядители средств местного бюджета (далее – ГРБС) (за исключением МС МО МО Академическое и МА МО МО Академическое) представляют на бумажном носителе в бухгалтерию Сведения, необходимые для формирования прогнозной оценки исполнения расходов местного бюджета не позднее 20 декабря по форме согласно приложению №3 к настоящему Порядку на основании общего объема расходов местного бюджета, утвержденного на очередной финансовый год.

По расходам местного бюджета, главным администратором которых являются МС МО МО Академическое и МА МО МО Академическое, документ «Прогноз перечислений из местного бюджета на текущий финансовый год» формирует бухгалтерия.

Бухгалтерия в срок до 24 декабря проверяет документы, сформированные ГРБС бюджетов на полноту заполнения, на непревышение расходов утвержденным показателям сводной бюджетной росписи местного бюджета и правильность применения кодов бюджетной классификации расходов бюджетов.

В случае если возникший кассовый разрыв в планируемом месяце не может быть обеспечен кредитными ресурсами исходя из сроков их привлечения, планируемые расходы, уменьшаются бухгалтерией и переносятся на другие месяцы, с направлением пояснительного письма ГРБС.

Показатели кассового плана по расходам одновременно являются утвержденными предельными объемами финансирования.

2.5. Главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета (далее – ГАИФД) представляют на бумажном носителе в бухгалтерию Сведения, по администрируемым источникам финансирования дефицита бюджета не позднее 20 декабря по форме согласно приложению №4 к настоящему Порядку.

Бухгалтерия в срок до 24 декабря проверяет документы, сформированные ГАИФД, на непревышение утвержденным показателям сводной бюджетной росписи местного бюджета и правильность применения кодов бюджетной классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

### 3. Ведение кассового плана.

3.1. Ведение кассового плана осуществляется посредством внесения изменений в показатели кассового плана на текущий финансовый год (далее – изменения в показатели кассового плана).

3.2. Изменения в показатели кассового плана осуществляются в случаях:

3.2.1. Принятия Решений о внесении изменений в Решение о местном бюджете.

3.2.2. Внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета по основаниям, установленным статьями 217, 232 Бюджетного кодекса российской Федерации, Постановлением Местной Администрации МО МО Академическое от 23.06.2020 №51-МА-2020 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета, бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета), а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств».

3.2.3. Отклонения в ходе исполнения местного бюджета ожидаемого (фактического) поступления доходов от прогнозных показателей, утвержденных Решением о бюджете на текущий финансовый год.

3.2.4. Необходимости уточнения показателей кассового плана между месяцами текущего финансового года в пределах установленных на год показателей.

3.3. Изменения в показатели кассового плана по основаниям, предусмотренным подпунктами 3.2.1. и 3.2.2. настоящего Порядка, осуществляется бухгалтерией не позднее 15 рабочих дней после принятия Решения о внесении изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год и (или) получения уведомления о внесении изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета по расходам (уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств) и (или) уведомления о внесении изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета.

Изменения в показатели кассового плана по основанию, предусмотренному подпунктом 3.2.3. настоящего Порядка, формируются ГАДБ не более 1 раза в месяц, до 29 числа текущего месяца включительно.

Изменения в показатели кассового плана по основанию, предусмотренному подпунктом 3.2.4. настоящего Порядка, формируются ГРБС не более 2-х раз в месяц, до 29 числа текущего месяца включительно.

Изменения в показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета формируются по мере необходимости.

3.4. Для изменения показателей кассового плана формируются документы согласно приложениям №№2,3,4 к настоящему Порядку с указанием сумм увеличения или уменьшения поступлений или перечислений текущего месяца и (или) последующих месяцев до конца текущего финансового года.

3.5. По принятым к исполнению документам бухгалтерия формирует документ «Изменения в кассовый план» согласно приложению №5 к настоящему Порядку, с указанием изменений на период, в который вносятся изменения, и оформляет пояснительную записку с пояснением предлагаемых изменений.

Документ «Изменения в кассовый план» и пояснительная записка представляются руководителю финансового органа МО МО Академическое.

#### 4. Порядок составления отчета об исполнении кассового плана

Ежемесячно, не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным, отдел бухгалтерии представляет руководителю финансового органа МО МО Академическое отчет об исполнении кассового плана по форме согласно приложению №6 к настоящему Порядку.

Показатели в отчете об исполнении кассового плана отражаются нарастающим итогом с начала года.



Наименование показателя	Код строки	Утверждено по бюджету	Прогноз исполнения бюджета на год	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Перечисления по источникам финансирования дефицита местного бюджета всего: (стр. 061+стр. 062+стр. 063) <sup>3</sup>	060														
в том числе:															
погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ	061														
погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	062														
иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	063														
Остаток средств на едином счете местного бюджета на начало периода	070														
Остаток средств на едином счете местного бюджета на конец периода	080														

Главный бухгалтер

(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Исполнитель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**СПРАВОЧНО:**

1. Поступления по доходам формируются общими суммами, без разбивки по видам налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.
2. Перечисления по расходам формируются общими суммами, без разбивки по ГРБС.
3. Источники финансирования дефицита местного бюджета формируются по группировочным кодам бюджетной классификации, без детализации, утвержденной в сводной бюджетной росписи местного бюджета.



**ПРОГНОЗ ПЕРЕЧИСЛЕНИЙ  
ИЗ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА НА 20\_\_ ТЕКУЩИЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД**

на "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Главный распорядитель средств местного бюджета  
Единица измерения: тыс. руб.

КОД БЮДЖЕТНОЙ КЛАССИФИКАЦИИ	Бюджетные ассигнования по расходам местного бюджета	Прогноз на год. всего	в том числе по месяцам:												Предполагаемое отклонение (гр. 2 - гр. 3)
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<i>Всего перечислений по расходам местного бюджета</i>															

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Исполнитель

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (ФИО)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



**ПРОГНОЗ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЙ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА  
МЕСТНОГО БЮДЖЕТА НА ТЕКУЩИЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД**

на " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Главный администратор источников финансирования дефицита местного бюджета  
Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации	Сумма на год, всего *	Прогноз на год, всего	в том числе по месяцам:												Предполагаемое отклонение (гр. 4 - гр. 5)
				январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Перечисления по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, всего	x															
в том числе:																
Поступления по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, всего	x															
в том числе:																
Перечисления по источникам внешнего финансирования дефицита местного бюджета, всего	x															
в том числе:																
Поступления по источникам внешнего финансирования дефицита местного бюджета, всего	x															
в том числе:																

\* Показатели заполняются в соответствии с показателями, предусмотренными (учтенными при формировании) Решением о бюджете очередной 20\_\_ финансовый год и сводной бюджетной росписи местного бюджета с учетом изменений на соответствующую дату.

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Исполнитель

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (Фамилия, инициалы)

**ИЗМЕНЕНИЯ В КАССОВЫЙ ПЛАН**  
по местному бюджету за \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Бюджет: местный бюджет  
Единица измерения тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Изменения в кассовый план ВСЕГО	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>Поступления по доходам, всего: (стр. 011+стр. 012)</b>	<b>010</b>													
в том числе:														
Налоговые и неналоговые доходы- всего: <sup>1</sup>	011													
в том числе: (по КБК)														
Безвозмездные поступления - всего: <sup>2</sup>	012													
в том числе: (по КБК)														
<b>Перечисления по расходам, всего: (стр. 021+стр. 022+стр. 022) <sup>3</sup></b>	<b>020</b>													
в том числе:														
Перечисления (без учёта расходов, осуществляемых за счёт целевых безвозмездных поступлений) - всего:	021													
в том числе: (по ГРБС)														
Перечисления, осуществляемые за счёт целевых средств, поступающих из регионального бюджета - всего: <sup>4</sup>	022													
в том числе: (по ГРБС)														
<b>Дефицит (-), профицит (+) (стр. 010-стр. 020)</b>	<b>030</b>													
<b>Источники финансирования дефицита местного бюджета (стр. 050-стр. 060) <sup>5</sup></b>	<b>040</b>													
Поступления по источникам финансирования дефицита местного бюджета - всего:	050													
в том числе: (по КБК)														
Перечисления по источникам финансирования дефицита местного бюджета - всего:	060													
в том числе: (по КБК)														
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета:</b>	<b>070</b>													
в том числе:														
увеличение прочих остатков денежных средств бюджета	071													
уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета	072													

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

СПРАВОЧНО:

1. Налоговые и неналоговые доходы формируются в разрезе групп и подгрупп доходов бюджетов
2. Безвозмездные поступления формируются по видам дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов
3. Перечисления по расходам формируются с разбивкой по ГРБС
4. Перечисления, осуществляемые за счёт целевых средств, поступающих из регионального бюджета, указываются с учетом местного софинансирования расходов.
5. Источники финансирования дефицита местного бюджета формируются по полной детализации кодов бюджетной классификации, утвержденной в сводной бюджетной росписи местного бюджета

Утверждаю  
Глава Местной Администрации  
МО МО Академическое

**ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ КАССОВОГО ПЛАНА**  
по местному бюджету на 01 \_\_\_\_\_ 20 \_\_ года

Бюджет: Местный бюджет

(рублей)

Наименование показателя	Код строки	Закон о бюджете	Уточненный кассовый план	Фактическое исполнение кассового плана	% исполнения	Отклонение от уточненного кассового плана (+,-)
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7=5-4
<b>Поступления по доходам, всего: (стр. 011+стр. 012)<sup>1</sup></b>	010					
в том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы - всего:	011					
Безвозмездные поступления - всего: (стр. 013+стр. 014)	012					
в том числе:						
дотации	013					
прочие безвозмездные поступления	014					
<b>Перечисления по расходам, всего: (стр. 021+стр. 022+стр. 022)<sup>2</sup></b>	020					
в том числе:						
Перечисления (без учёта расходов, осуществляемых за счёт целевых безвозмездных поступлений) - всего:	021					
Перечисления, осуществляемые за счёт целевых средств, поступающих из регионального бюджета - всего: <sup>3</sup>	022					
<b>Дефицит (-), профицит (+) (стр. 010-стр. 020)</b>	030					
<b>Источники финансирования дефицита местного бюджета (стр. 050-стр. 060+стр. 070-стр. 080)</b>	040		X		X	X
Поступления по источникам финансирования дефицита местного бюджета - всего: (стр. 051+стр. 052+стр. 053+стр. 054+стр. 054) <sup>4</sup>	050					
в том числе:						
получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	051					
получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	052					
возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам в валюте РФ	053					
иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	054					
Перечисления по источникам финансирования дефицита местного бюджета - всего: (стр. 061+стр. 062+стр. 063+стр. 064) <sup>4</sup>	060					
в том числе:						
погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ	061					
погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	062					
предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам в валюте РФ	063					
иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	064					
<b>Остаток средств на едином счете местного бюджета на начало периода</b>	070		X		X	X
<b>Остаток средств на едином счете местного бюджета на конец периода</b>	080	X	X		X	X

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.

**СПРАВОЧНО:**

1. Поступления по доходам формируются общими суммами, без разбивки по видам налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений
2. Перечисления по расходам формируются общими суммами, без разбивки по ГРБС
3. Перечисления, осуществляемые за счёт целевых средств, поступающих из регионального бюджета, указываются с учетом софинансирования расходов из местного бюджета.
4. Источники финансирования дефицита местного бюджета формируются по группировочным кодам бюджетной классификации, без детализации, утвержденной в сводной бюджетной росписи местного бюджета