



ПОСТАНОВЛЕНИЕ

ЈӨП

от «05» июня 2008г. № 208  
с. Чемал

«О совершенствовании Порядка финансирования временных кассовых разрывов при исполнении бюджета МО «Чемальский район»

ПОСТАНОВЛЯЮ

Во исполнение постановления Главы Чемальского района от 29.04.2008г. № 151 «Об утверждении программы «Реформирования муниципальных финансов МО «Чемальский район» на 2008-2009 годы» и в целях повышения эффективности использования бюджетных средств:

1. Утвердить Методику планирования временных кассовых разрывов при исполнении бюджета МО «Чемальский район» согласно приложению № 1.
2. Утвердить Порядок формирования финансового резерва при исполнении бюджета МО «Чемальский район» согласно приложению № 2.
3. Финансовому отделу проводить своевременные мероприятия по прогнозированию временных кассовых разрывов и формированию финансовых резервов с целью финансирования временных кассовых разрывов при исполнении бюджета МО «Чемальский район».
4. Структурным подразделениям Администрации Чемальского района обеспечить своевременное предоставление всей необходимой информации в порядке и в сроки, установленные Финансовым отделом Администрации района.
5. Рекомендовать Главам сельских поселений разработать и утвердить аналогичные документы.
6. Контроль за исполнением настоящего Постановления возложить на первого заместителя Главы Чемальского района Ящемскую Л.Б.

Глава Чемальского района

С.З.Шевченко

Утверждена  
Постановлением Главы  
Чемальского района  
от 05.06.2008г. № 208  
Приложение № 1

**МЕТОДИКА**  
Планирования временных кассовых разрывов при исполнении бюджета  
МО «Чемальский район»

**1. Общее положение**

1.1 .Настоящая Методика разработана в целях повышения эффективности управления бюджетными средствами при исполнении бюджета МО «Чемальский район», а также для осуществления своевременных мероприятий, направленных на прогнозирование временных кассовых разрывов и формирование финансовых резервов с целью финансирования временных кассовых разрывов при исполнении расходов бюджета МО «Чемальский район» в течение финансового года.

В настоящей Методике временный кассовый разрыв определяется:

- недопоступление налоговых и неналоговых доходов;
- неравномерное поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности;
- финансирование расходов связанных с оплатой отпускных работников образования, проведением ремонтных работ и созданием 45 дневного запаса угля до начала отопительного сезона.

1.2.Методика используется для прогнозирования сроков наступления временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета МО «Чемальский район», для оценки их величины и длительности. Методика планирования временных кассовых разрывов основывается на прогнозе поступления и расходования средств бюджета на прогнозируемый период.

1.3. Исходными данными для проведения расчета является кассовый план на текущий финансовый год, отчетность по исполнению бюджета за предыдущий финансовый год, данные по муниципальному долгу и кассовые заявки, предоставленные главными распорядителями средств местного бюджета на очередной финансовый год с поквартальной разбивкой и распределением расходов по месяцам.

1.4.В целях постоянного мониторинга и уточнения оценки величины и сроков наступления временных кассовых разрывов планирование временных кассовых разрывов осуществляется в три этапа:

- 1) среднесрочное планирование осуществляется в период формирования прогноза бюджета МО «Чемальский район» на предстоящий финансовый год на основе данных прошлых лет;
  - 2) текущее планирование осуществляется в период формирования кассового плана по доходам и расходам. Оценка величины и сроков наступления временных кассовых разрывов производится ежеквартально за 10 дней до наступления следующего квартала.
  - 3) оперативное планирование осуществляется ежемесячно в период разработки месячного кассового плана доходов и расходов с учетом итогов исполнения бюджета за истекший период и внесенных изменений в сводную бюджетную роспись. Финансирование расходов за месяц осуществляется с учетом создания финансового резерва.
- Каждый этап планирования включает в себя осуществление следующих процедур: разработка прогноза доходов;
  - разработка прогноза расходов;
  - оценка величины создания финансового резерва и оценка величины и сроков наступления кассовых разрывов.

## 2. Разработка прогноза доходов

2.1. Прогноз доходов на текущий финансовый год определен кассовым планом, который ведется в соответствии с Порядком составления и ведения кассового плана по исполнению бюджета МО «Чемальский район» утвержденным Главой Чемальского района от 27.12.2007г. №412.

Кассовый план доходов включает разделы:

- налоговые и неналоговые доходы по видам;
- безвозмездные поступления по видам финансовой помощи;
- доходы от предпринимательской деятельности;
- источники финансирования дефицита бюджета.

2.2. Месячная разбивка кассового плана по видам доходов осуществляется на основании анализа динамики поступления доходов предыдущего года, на основании налогового законодательства на основании сроков уплаты арендной платы в соответствии с заключенными договорами.

2.3. Ежемесячно в кассовом плане отражается фактическое исполнение месячного прогноза с проведением анализа причин отклонения от прогнозных показателей.

2.4. На основании проведенного анализа производится корректировка доходов.

## 3. Разработка прогноза расходов

3.1. Разработка кассового плана расходов осуществляется на основе данных по срокам гашения муниципального долга и кассовых заявок, предоставленных главными распорядителями на очередной финансовый год с поквартальной разбивкой и распределением расходов по месяцам.

3.2. Уточнение планируемых расходов производится по предоставлению главных распорядителей, с учетом исполнения бюджета за истекший период, с учетом остатков на начало месяца и с учетом переходящего финансового резерва.

## 4. Оценка величины и определение сроков наступления кассовых разрывов

4.1. На основе разработанных кассовых планов доходов и расходов производится оценка величины и сроков наступления кассовых разрывов, при этом производится оценка величины кассового разрыва (положительная или отрицательная величина кассового разрыва), по следующей формуле с учетом следующих показателей:

$$Kp1 = P1 - D1 - Ифд1 - Онм$$

где:

**Kp1** - объем средств, составляющих величину кассового разрыва, в случае положительного значения;

**P1** - объем прогнозируемых расходов на месяц в соответствии с кассовым планом;

**D1** - объем прогнозируемых доходов на месяц в соответствии с кассовым планом;

**Ифд1** - источники финансирования дефицита бюджета планируемые на прогнозируемый месяц;

**Онм** - остаток средств на счетах на начало месяца.

Сроком наступления кассового разрыва считается месяц, в котором расчетная величина Kp1 приобретает положительное значение.

Оценка Kp1 применяются для планирования объема средств финансового резерва, используемого как источник покрытия кассового резерва.

Утвержден  
Постановлением Главы  
Чемальского района  
от \_\_\_\_\_ 2008г. № \_\_\_\_  
Приложение № 2

**ПОРЯДОК**  
**Формирования финансового резерва при исполнении бюджета**  
**МО «Чемальский район»**

В целях финансирования временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета МО «Чемальский район» в течение финансового года, формируется финансовый резерв.

1. Финансовый резерв - это необходимый и достаточный объем средств, формируемых за счет собственных и привлеченных источников. Финансовый резерв формируется для финансирования кассовых разрывов в прогнозируемые периоды, так и для возврата привлеченных средств, использованных на финансирование кассового разрыва в течение кассового года.

Финансовый резерв формируется Финансовым отделом Администрации Чемальского района на счете бюджета. Источниками формирования финансового резерва являются:

- собственные средства бюджета, исчисленные методом накопления;
- средства, привлеченные путем заимствований на рынке капиталов.

2. Объем финансового резерва определяется на основе расчетов, произведенных по Методике планирования временных кассовых разрывов при исполнении бюджета МО «Чемальский район» (оценки Кр1).

**Источники формирования финансового резерва**

2.1. Собственные средства (Сс) определяются по формуле:

$$Cс = Эр + Дп$$

где:

- экономия по отдельным статьям расхода, выявленная в ходе исполнения бюджета (Эр);
- налоговые и неналоговые доходы, поступившие в объемы, превышающие плановые назначения (Дп);

2.2. Привлеченные средства (Пс) определяются по формуле:

$$Пс = Крб + Кко$$

где:

- бюджетные кредиты из республиканского бюджета, привлекаемые в соответствии с правилами, утвержденными Правительством Республики Алтай (Крб);
- краткосрочные кредиты, привлекаемые у кредитных организаций (Кко).

Все заимствования, производимые для целей формирования финансового резерва по финансированию временных кассовых разрывов, являются краткосрочными, со сроками погашения, приходящимися на периоды, когда значение Кр1 имеют отрицательные значения, и погашаются до завершения текущего финансового года.

2.3. Совокупный объем финансового резерва выражается формулой:

$$Фр = Сс + Пс$$

Финансовый резерв для финансирования кассового разрыва на прогнозируемый период (месяц) формируется до необходимого объема, удовлетворяющего обязательное условие:

$$Фр = КР1.$$

При завершении финансового года финансовый резерв должен быть равен нулю. Источниками погашения привлеченных средств являются собственные средства, полученные из всех источников поступления доходов и источников финансирования дефицита бюджета.

#### **Организация формирования финансового резерва**

Финансовый отдел Администрации Чемальского района организует и проводит мероприятия по формированию финансового резерва на счете бюджета, при этом вправе привлекать структурные подразделения Администрации района для предоставления необходимой информации и данных.