

**НЕРЮНГРИНСКАЯ
РАЙОННАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**НЕРЮНГРИ ОРОЙУОНУН
ДЬАҕАЛТАТА
УУРААХ**

от « 18 » № 344 2012 г.

**Об утверждении Методики планирования временных кассовых разрывов и
Порядка формирования финансового резерва при исполнении бюджета
Нерюнгринского района**

В целях повышения эффективности расходования средств бюджета Нерюнгринского района, реализации Программы повышения эффективности бюджетных расходов муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2011-2012 годы, утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.12.2010 г. N 2733 «Об утверждении Программы повышения эффективности бюджетных расходов муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2011-2012 годы»,

Нерюнгринская районная администрация

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Методику планирования временных кассовых разрывов при исполнении бюджета Нерюнгринского района согласно приложению N 1.
2. Утвердить Порядок формирования финансового резерва при исполнении бюджета Нерюнгринского района согласно приложению N 2.
3. Признать утратившим силу постановление главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 16 сентября 2005 г. N 18 "О совершенствовании порядка финансирования временных кассовых разрывов при исполнении бюджета Нерюнгринского района».
4. Настоящее постановление опубликовать в Бюллетене органов местного самоуправления Нерюнгринского района и разместить на официальном сайте МО «Нерюнгринский район» в сети «Интернет».
5. Настоящее постановление вступает в силу после опубликования в Бюллетене органов местного самоуправления Нерюнгринского района.
6. Контроль исполнения данного постановления возложить на заместителя главы по экономике, финансам и торговле Пиляй С.Г.

Глава района

 А.В. Фитисов

**Методика
планирования временных кассовых разрывов при исполнении бюджета
Нерюнгринского района**

1. Общие положения

1.1. Настоящая Методика планирования временных кассовых разрывов при исполнении бюджета Нерюнгринского района (далее - местного бюджета) разработана в соответствии с действующим бюджетным законодательством и предназначена для повышения эффективности расходования средств местного бюджета.

1.2. Настоящая Методика применяется в следующих целях:

1.2.1. Прогнозирования сроков наступления временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местного бюджета;

1.2.2. Оценки величины кассовых разрывов и их длительности;

1.2.3. Обеспечения сбалансированности местного бюджета;

1.2.4. Своевременного и полного выполнения финансовых обязательств перед получателями средств местного бюджета в течение финансового года.

1.3. Временный кассовый разрыв определяется как прогнозируемая в определенный период текущего финансового года недостаточность денежных средств на едином счете местного бюджета, необходимых для осуществления кассовых выплат из местного бюджета.

Основными факторами, влияющими на возникновение временных кассовых разрывов, являются:

1.3.1. Недостаточное поступление доходов для финансирования запланированных расходов;

1.3.2. Сезонное увеличение расходов на выплату заработной платы и отпускных работникам бюджетной сферы;

1.3.3. Сезонное увеличение расходов на подготовку организаций бюджетной сферы к осенне-зимнему периоду;

1.3.4. Периоды крупных выплат по муниципальному долгу;

1.3.5. Форс-мажорные обстоятельства, требующие проведения срочных разовых выплат за счет средств местного бюджета.

1.4. Методика планирования временных кассовых разрывов основывается на прогнозе поступления доходов и расходования средств местного бюджета на прогнозируемый период, оценке исполнения местного бюджета за аналогичный истекший период отчетного финансового года.

1.5. Величина, длительность и сроки кассовых разрывов определяются в рамках бюджетного планирования.

1.6. Исходными данными для проведения расчета является финансовая отчетность об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, а также данные по долговым обязательствам, составляющим муниципальный долг, прогнозные данные по поступлению доходов, утвержденный кассовый план по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета с учетом вносимых изменений.

1.7. В целях проведения постоянного мониторинга и уточнения оценки величины и сроков наступления временных кассовых разрывов планирование временных кассовых

разрывов осуществляется ежемесячно в период разработки и корректировки кассового плана доходов и расходов с учетом итогов исполнения местного бюджета за истекший период и внесенных изменений в местный бюджет на текущий финансовый год.

На основании определения величины временного кассового разрыва принимаются решения о проведении мероприятий по финансированию временного кассового разрыва в необходимых объемах и на определенные цели.

1.8. При планировании временных кассовых разрывов осуществляются следующие действия:

1.8.1. Разработка прогноза доходов местного бюджета:

прогнозирование поступления доходов местного бюджета осуществляется с учетом безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации и поступлений из источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета;

1.8.2. Разработка прогноза расходов местного бюджета:

Прогноз расходов местного бюджета осуществляется в соответствии с утвержденным кассовым планом на текущий финансовый год по расходам с учетом средств, направляемых на покрытие дефицита местного бюджета.

При прогнозировании расходов в полном объеме учитываются ассигнования на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы с учетом начислений; расходы, связанные с обеспечением мер социальной поддержки отдельных категорий граждан; на расчеты за предоставленные коммунальные услуги учреждениям бюджетной сферы; субсидий на выполнение муниципальных заданий, на погашение задолженности по договорам муниципальных гарантий, кредитным договорам (соглашениям), заключенным с кредитными организациями, кредитным договорам (соглашениям), заключенным по привлечению бюджетных кредитов.

2. Порядок определения величины и сроков наступления кассовых разрывов

Планирование величины кассовых разрывов производится в разрезе месяцев по следующей формуле:

$$Kp = P - Д - \text{Ифд} - \text{Онм},$$

где Кр - объем средств, составляющих величину кассового разрыва;

Р - объем расходов на прогнозируемый месяц в соответствии с кассовым планом;

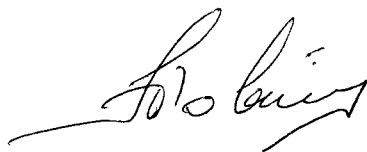
Д - объем доходов на прогнозируемый месяц в соответствии с кассовым планом;

Ифд - объем денежных средств, направленных на финансирование дефицита местного бюджета на прогнозируемый месяц в соответствии с кассовым планом;

Онм - остаток средств на счете местного бюджета на начало месяца.

Сроком наступления кассового разрыва считается месяц, в котором величина Кр принимает положительное значение.

Управляющий делами НРА



П.В.Ковальчук

**Порядок
формирования финансового резерва при исполнении бюджета
Нерюнгринского района**

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок формирования финансового резерва на покрытие временных кассовых разрывов разработан в соответствии с действующим бюджетным законодательством с целью повышения эффективности расходования средств местного бюджета Нерюнгринского района (далее - местного бюджета) и определяет процедуру выбора источников финансирования временных кассовых разрывов.

1.2. Финансовый резерв на покрытие временных кассовых разрывов (далее - финансовый резерв) - это совокупность доступных финансовых ресурсов, формируемая в целях обеспечения сбалансированности расходов и покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местного бюджета в определенном периоде.

1.3. Финансовый резерв формируется финансовым органом, организующим исполнение местного бюджета (далее - финансовый орган), и учитывается на счете местного бюджета.

II. Источники финансирования временных кассовых разрывов

2.1. Источниками финансирования временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местного бюджета, являются:

- финансовый резерв, сформированный за счет собственных средств;
- привлеченные путем заимствования денежные средства.

2.2. При недостаточности средств финансового резерва используются заемные средства (бюджетные кредиты из вышестоящих бюджетов, кредиты кредитных организаций, средства от размещения муниципальных ценных бумаг).

2.3. Объем финансовых средств, необходимых для финансирования временных кассовых разрывов при исполнении местного бюджета в течение финансового года, определяется на определенный период на основе расчетов, произведенных в соответствии с методикой планирования временных кассовых разрывов при исполнении местного бюджета.

При этом совокупный объем финансовых средств, необходимых для покрытия временных кассовых разрывов на определенный период, определяется формулой:

$$\text{Фр} = \text{Сс} + \text{Пс},$$

где:

Фр - объем финансовых средств, необходимых для покрытия временных кассовых разрывов;

Сс - объем собственных средств, направляемых на покрытие временных кассовых разрывов;

Пс - объем привлеченных денежных средств на покрытие временных кассовых разрывов.

III. Формирование финансового резерва и определение объема привлекаемых денежных средств на покрытие временных кассовых разрывов

3.1. Для своевременного решения задач, возникающих в ходе формирования финансового резерва, финансовый орган организует и проводит следующие мероприятия:

- 1) анализ оценки предполагаемых временных кассовых разрывов;
- 2) определение объема собственных средств;
- 3) привлечение бюджетного кредита из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) в случае недостаточности собственных средств на покрытие временных кассовых разрывов;
- 4) привлечение кредитов кредитных организаций в случае недостаточности собственных средств на покрытие временных кассовых разрывов.

3.2. В рамках реализации мероприятия, предусмотренного подпунктом 1 пункта 3.1, осуществляется определение объема финансового резерва на основе данных о величине, длительности и сроках наступления предполагаемых временных кассовых разрывов, которые определяются в соответствии с Методикой планирования временных кассовых разрывов при исполнении местного бюджета.

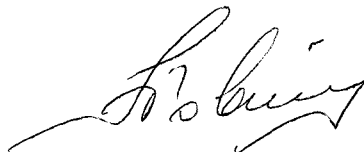
3.3. В рамках реализации мероприятия, предусмотренного подпунктом 2 пункта 3.1, проводится определение параметров и значений собственных средств, направляемых на покрытие временных кассовых разрывов (Сс), формирование финансового резерва в необходимом объеме.

3.4. В рамках реализации мероприятия, предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1, проводится определение размера привлекаемых денежных средств (Пс) из государственного бюджета Республики Саха (Якутия), подготовка и направление заявки в Министерство финансов Республики Саха (Якутия) с приложением расчетов и документов в соответствии с правилами, утвержденными Правительством Республики Саха (Якутия).

3.5. В рамках реализации мероприятия, предусмотренного подпунктом 4 пункта 3.1, проводится анализ по привлечению кредитов кредитных организаций (Пс) и подготовка соответствующих документов на проведение конкурса по отбору кредитных организаций на оказание финансовых услуг по предоставлению кредитных ресурсов на финансирование временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местного бюджета.

3.6. Финансирование временных кассовых разрывов осуществляется за счет финансового резерва, сформированного за счет собственных средств, а также привлеченных путем заимствования денежных средств.

Управляющий делами НРА



П.В.Ковальчук