|  |  |
| --- | --- |
| **АДМИНИСТРАЦИЯ**  **МУНИЦИПАЛЬНОГО**  **ОБРАЗОВАНИЯ**  **СОЛЬ-ИЛЕЦКИЙ**  **ГОРОДСКОЙ ОКРУГ**  **ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ**  П О С Т А Н О В Л Е Н И Е  06.06.2016 № 1752-п  Об утверждении методики планирования временных кассовых разрывов бюджета городского округа, основных источников покрытия временных кассовых разрывов бюджета городского округа и мероприятий по недопущению возникновения временных кассовых разрывов бюджета городского округа. |  |

В соответствии с Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=E9C025BB03547AF261D0A00D50FA4EC6CAF769CABF90AC051F6FC23F5B928DC44CD46D83C2D5SBA1K) Российской Федерации, в целях повышения эффективности управления средствами бюджета городского округа:

1. Утвердить:

1.1. [Методику](#P44) планирования временных кассовых разрывов бюджета городского округа согласно приложению N 1.

1.2. Основные [источники](#P96) покрытия временных кассовых разрывов бюджета городского округа и мероприятия по недопущению возникновения временных кассовых разрывов бюджета городского округа согласно приложению N 2.

2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации муниципального образования Соль-Илецкий городской округ по экономике, бюджетным отношениям и инвестиционной политике – Н.Н. Сахацкого.

3. Постановление вступает в силу после его официального опубликования (обнародования).

Глава муниципального образования

Соль-Илецкий городской округ В.И. Трибушной

Разослано: прокуратуре городской округа, контрольно-счетной палате, структурным подразделениям администрации Соль-Илецкого городского округа.

Приложение N 1

к постановлению администрации

Соль-Илецкого городского округа

от 06.06.2016 N 1752-п

Методика

планирования временных кассовых разрывов

бюджета городского округа

Список изменяющих документов

1. Методика планирования временных кассовых разрывов бюджета городского округа (далее - Методика) используется для прогнозирования величины и сроков наступления временных кассовых разрывов бюджета городского округа по кварталам в пределах текущего финансового года.

2. Под временным кассовым разрывом бюджета городского округа (далее - временный кассовый разрыв) понимается прогнозируемая в определенный период текущего финансового года недостаточность на едином счете бюджета городского округа денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета городского округа.

3. Исходными данными для прогнозирования временного кассового разрыва являются:

документы, на основании которых организуется исполнение бюджета городского округа (решение Совета депутатов Соль-Илецкого городского округа о бюджете, сводная бюджетная роспись и кассовый план);

финансовая отчетность об исполнении бюджета городского округа;

данные по долговым обязательствам.

4. Прогнозирование временных кассовых разрывов осуществляется в разрезе кварталов в пределах текущего финансового года.

5. Временный кассовый разрыв на текущий финансовый год в разрезе кварталов прогнозируется финансовым управлением администрации Соль-Илецкого городского округа одновременно с составлением кассового плана исполнения бюджета городского округа с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись.

6. Прогнозирование временных кассовых разрывов осуществляется в три этапа:

прогноз поступлений в бюджет городского округа;

прогноз кассовых выплат из бюджета городского округа;

оценка величины и сроков наступления временных кассовых разрывов.

7. Прогнозирование поступлений в бюджет городского округа осуществляется с учетом налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа, за исключением предполагаемых заимствований, в соответствии с утвержденным кассовым планом на текущий финансовый год в разрезе кварталов.

8. Прогноз кассовых выплат из бюджета городского округа осуществляется в соответствии с утвержденным кассовым планом по расходам на текущий финансовый год в разрезе кварталов с учетом средств, направляемых на погашение действующих долговых обязательств и других ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа.

9. Показатели поступлений и кассовых выплат из бюджета городского округа сопоставляются для определения наиболее вероятного квартала текущего финансового года, в течение которого при исполнении бюджета может произойти кассовый разрыв.

10. Определение наиболее вероятного квартала текущего финансового года, когда при исполнении бюджета может произойти кассовый разрыв, осуществляется на основании выполнения соотношения:

Dink + Oink - Rink < 0, где:

i - порядковый номер квартала текущего года;

Dink - прогноз поступлений на счет бюджета городского округа на прогнозируемый i-ый квартал в соответствии с кассовым планом;

Oink - фактические (прогнозируемые) остатки средств на счете бюджета городского округа на начало прогнозируемого i-го квартала;

Rink - прогноз кассовых выплат из бюджета городского округа на прогнозируемый i-ый квартал в соответствии с кассовым планом.

В случае если вышеуказанное соотношение выполняется, то величина временного кассового разрыва рассчитывается по формуле:

Bkpi= - (Dink + Oink - Rink), где:

Bkpi - величина временного кассового разрыва на прогнозируемый i-ый квартал.

Если выполняется соотношение:

Dink + Oink - Rink >= 0,

тогда кассовый разрыв не прогнозируется.

Указанные соотношения проверяются для каждого квартала текущего года.

11. После определения наиболее вероятного квартала, в котором прогнозируется возникновение временного кассового разрыва в текущем финансовом году, финансовым управлением администрации Соль-Илецкого городского округа осуществляются мероприятия по недопущению возникновения временных кассовых разрывов.

Приложение N 2

к постановлению администрации

Соль-Илецкого городского округа

от 06.06.2016 N 1752-п

Основные источники

покрытия временных кассовых разрывов бюджета городского округа

и мероприятия по недопущению возникновения временных

кассовых разрывов бюджета городского округа

1. Мероприятия по недопущению возникновения временных кассовых разрывов бюджета городского округа (далее - временные кассовые разрывы) и источники финансирования временных кассовых разрывов определяются финансовым управлением администрации Соль-Илецкого городского округа одновременно с прогнозированием временных кассовых разрывов по кварталам в пределах текущего финансового года.

2. К мероприятиям по недопущению временных кассовых разрывов относятся:

корректировка расходов по отдельным статьям бюджета городского округа;

поддержание уровня остатка денежных средств бюджета городского округа.

Корректировка расходов бюджета городского округа может быть проведена финансовым управлением администрации Соль-Илецкого городского округа при прогнозировании временного кассового разрыва путем сокращения объемов расходов, включенных в бюджетные заявки главных распорядителей бюджетных средств бюджета городского округа о прогнозируемых расходах на соответствующий квартал, за исключением расходов на заработную плату с начислениями на оплату труда, приобретение продуктов питания, оплату коммунальных услуг, обслуживание долга.

В случае невозможности корректировки по отдельным статьям расходов бюджета городского округа и отсутствия остатка денежных средств в необходимых объемах проводится привлечение источников финансирования для покрытия временных кассовых разрывов путем заимствования.

3. Основными источниками покрытия временных кассовых разрывов бюджета городского округа являются:

1) налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа, в том числе в объеме, превышающем плановые назначения;

2) остатки средств на едином счете бюджета без учета целевых средств;

3) безвозмездные поступления, за исключением безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджета, имеющих целевое назначение, в том числе в объеме, превышающем плановые назначения;

4) средства, привлеченные путем заимствований.

Объем средств, привлеченных путем заимствований, может складываться из бюджетных кредитов, привлекаемых из бюджетов другого уровня, кредитов кредитных организаций, средств от размещения муниципальных ценных бумаг.