# Постановление главы МО Ефремовский район №943 от 03.09.2007 «Об утверждении методики прогнозирования временных кассовых разрывов при исполнении бюджета муниципального образования Ефремовский район и порядка формирования финансового резерва при испол»

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ

**ГЛАВА**

# МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЕФРЕМОВСКИЙ РАЙОН

# (муниципальный район)

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от « 03» « сентября » 2007 года № 943

г.Ефремов

Об утверждении методики прогнозирования

временных кассовых разрывов при исполнении бюджета

муниципального образования Ефремовский район и

порядка формирования финансового резерва при

исполнении бюджета муниципального образования

Ефремовский район

В целях повышения эффективности использования бюджетных средств, в соответствии с Законом Тульской области от 3 ноября 2006 года N 751-ЗТО "Об Областной целевой программе "Реформирование финансов Тульской области на 2006 - 2008 годы", Постановлением администрации Тульской области от 15.02.2007 N 77 "Об утверждении плана-графика реализации мероприятий и работ Областной целевой программы "Реформирование финансов Тульской области на 2006 - 2008 годы", Постановлением Администрации Тульской области от 27.06.2007 года № 298 на основании статьи 17 Устава (Основного Закона) Муниципального образования Ефремовский район ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Методику прогнозирования временных кассовых разрывов при исполнении бюджета Муниципального образования Ефремовский район (приложение N 1).

2. Утвердить Порядок формирования финансового резерва при исполнении бюджета Муниципального образования Ефремовский район (приложение N 2).

3. Рекомендовать органам местного самоуправления городского и сельских поселений Ефремовского района разработать и утвердить методики прогнозирования временных кассовых разрывов при исполнении бюджетов поселений Ефремовского района и порядки формирования финансового резерва при исполнении бюджетов поселений Ефремовского района.

4. Постановление вступает в силу со дня опубликования.

**И.о. Главы**

**муниципального образования**

**Ефремовский район В.И.ФОМИН**

Приложение N 1

Утверждено Постановлением и.о.Главы

Муниципального образования

Ефремовский район

от «03» сентября 2007 г. № 943

МЕТОДИКА

ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ВРЕМЕННЫХ КАССОВЫХ РАЗРЫВОВ

ПРИ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ЕФРЕМОВСКИЙ РАЙОН

1. Общие положения

1.1. Настоящая Методика разработана в целях повышения эффективности управления бюджетными средствами при исполнении бюджета Муниципального образования Ефремовский район (далее - бюджет муниципального района), обеспечения сбалансированности бюджета муниципального района, своевременного и полного выполнения финансовых обязательств перед получателями средств бюджета муниципального района в течение финансового года и устанавливает основные принципы прогнозирования временных кассовых разрывов, позволяющего оценить влияние различных факторов на состояние муниципальных финансов.

Методика используется для прогнозирования сроков наступления временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета муниципального района, для оценки их величины и длительности. Методика прогнозирования временных кассовых разрывов основывается на прогнозе поступления и расходования средств бюджета муниципального района на планируемый финансовый год.

1.2. Под временным кассовым разрывом бюджета муниципального района понимается прогнозируемая в пределах нескольких месяцев одного финансового года недостаточность на едином счете бюджета муниципального района денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета муниципального района.

1.3. Основными факторами, объясняющими возникновение временных кассовых разрывов, являются:

- наличие внутригодовой неравномерности поступления доходов;

- возврат излишне уплаченных налогов и сборов за прошедший период в соответствии с действующим законодательством;

- осуществление расходов по оплате труда и начислениям на оплату труда при предоставлении ежегодных отпусков работникам организаций бюджетной сферы;

- выплаты из бюджета муниципального района , связанные с погашением и (или) обслуживанием государственного долга;

- оплата приобретения топливно-энергетических ресурсов для подготовки к осенне-зимнему периоду;

- форс-мажорные обстоятельства, требующие срочных разовых расходов.

2. Прогнозирование кассовых разрывов

2.1. Прогнозирование кассовых разрывов осуществляется финансовым управлением администрации Муниципального образования Ефремовский район в два этапа:

на первом этапе осуществляется расчет прогноза доходов в условиях планируемого финансового года;

на втором этапе осуществляется расчет прогноза расходов в условиях планируемого финансового года.

2.2. Прогноз поступления доходов на планируемый финансовый год производится с периодом прогнозирования, равным одному месяцу.

Прогноз поступления доходов на планируемый финансовый год производится в срок до 1 декабря года, предшествующего планируемому финансовому году.

Ежеквартально в течение планируемого года производится анализ фактического выполнения месячного прогноза доходов за истекший период, выявляются причины отклонения от прогноза и на основании проведенного анализа производится корректировка месячных значений поступления доходов на оставшийся период текущего финансового года.

2.3. Прогноз объема расходов бюджета муниципального района на планируемый финансовый год производится с периодом планирования, равным одному месяцу.

Финансовое управление администрации Муниципального образования Ефремовский район осуществляет распределение годовых бюджетных назначений по месяцам планируемого финансового года в разрезе главных распорядителей (получателей) средств бюджета муниципального района.

2.4. В срок до 15 декабря года, предшествующего планируемому финансовому году, предварительное распределение расходов по месяцам доводится финансовым управлением до главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета муниципального района с целью согласования с ними прогноза кассовых выплат по месяцам.

2.5. В срок до 20 декабря года, предшествующего планируемому финансовому году, главные распорядители (распорядители) средств бюджета муниципального района представляют в финансовое управление уточненное распределение расходов по месяцам с обоснованием изменений, вносимых в распределение расходов, представленное финансовым управлением администрации муниципального образования Ефремовский район.

Главные распорядители (распорядители) средств бюджета муниципального района выделяют расходы, которые должны быть обеспечены средствами бюджета муниципального района в первоочередном порядке. К указанным расходам относятся:

расходы на оплату труда и начисления на оплату труда;

расходы на коммунальные услуги, услуги связи;

расходы на социальное обеспечение;

расходы на уплату налогов;

расходы на продукты питания;

расходы на приобретение медикаментов;

расходы на обслуживание государственного долга.

В случае непредставления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального района уточненного распределения расходов при прогнозировании объема расходов бюджета муниципального района используются данные, доведенные финансовым управлением.

2.6. С учетом данных, представленных главными распорядителями (распорядители) средств бюджета муниципального района , в срок до 25 декабря года, предшествующего планируемому финансовому году, финансовое управление формирует прогноз расходов бюджета муниципального района.

На основе ежеквартального анализа фактического исполнения бюджета муниципального района по расходам за истекший период осуществляется корректировка прогноза кассовых выплат по месяцам на оставшийся период финансового года.

2.7. Прогноз поступления и выбытия источников финансирования дефицита бюджета муниципального района составляется финансовым управлением по месяцам в соответствии с графиками погашения долговых обязательств по видам заимствований.

2.8. На основе разработанного прогноза доходов и расходов бюджета муниципального района производится оценка величины и сроков наступления кассовых разрывов.

Расчет оценки величины кассовых разрывов на каждый месяц финансового года производится по следующей формуле:

Кр = Р - Д - Ифд - Онм, где:

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

Р - объем расходов на прогнозируемый месяц;

Д - объем доходов на прогнозируемый месяц;

Ифд - источники финансирования дефицита бюджета муниципального района, планируемые на прогнозируемый месяц;

Онм - остаток средств на счетах бюджета муниципального района на начало месяца.

Сроком наступления кассового разрыва считается месяц, в котором расчетная величина кассового разрыва (Кр) приобретает положительное значение.

2.9. Оценка величины и сроков наступления кассовых разрывов на планируемый финансовый год производится финансовым управлением до 28 декабря года, предшествующего планируемому финансовому году. Ежеквартально в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, осуществляется корректировка прогноза кассового разрыва на оставшийся период финансового года.

Оценка величины и сроков наступления кассовых разрывов (Кр) применяется для прогнозирования объема средств финансового резерва, используемого как источник покрытия кассового разрыва.

2.10. Контроль за своевременностью и полнотой представления главными распорядителями (получателями) средств бюджета муниципального района уточненного распределения расходов по месяцам в установленный Методикой срок осуществляется финансовым управлением.

Приложение N 2

Утверждено Постановлением и.о.Главы

Муниципального образования

Ефремовский район

от "\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2007 года №\_\_\_\_

ПОРЯДОК

ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗЕРВА ПРИ ИСПОЛНЕНИИ

БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ЕФРЕМОВСКИЙ РАЙОН

В целях финансирования временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета муниципального района в течение финансового года, формируется финансовый резерв. Финансовый резерв - это необходимый и достаточный объем средств, формируемый за счет налоговых и неналоговых доходов и привлеченных источников. Финансовый резерв формируется для финансирования кассовых разрывов и возврата привлеченных средств, использованных на финансирование кассового разрыва в течение финансового года.

Финансовый резерв формируется финансовым управлением и учитывается на счетах бюджета муниципального района. Источниками формирования финансового резерва являются:

1) налоговые и неналоговые доходы;

2) кредиты банков;

3) бюджетные кредиты из областного бюджета.

Прогнозный объем финансового резерва определяется на основе расчетов, произведенных по Методике прогнозирования временных кассовых разрывов при исполнении бюджета муниципального района.

Совокупный объем финансового резерва выражается формулой:

Фр = Нд + Кб + Бк, где:

Фр - финансовый резерв;

Нд - налоговые и неналоговые доходы;

Кб - кредиты банков;

Бк - бюджетные кредиты из областного бюджета.

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

Фр = Кр, где:

Фр - финансовый резерв;

Кр - объем средств, составляющих величину кассового разрыва.