

Коми республикаса
«Воркута» кар кытшлён
муниципальной юкёнса
администрацияса
съём овмёсён веськёдланін



Финансовое управление
 администрации
 муниципального образования
 городского округа «Воркута»
 Республика Коми

ПРИКАЗ

от « 31 » декабря 2019 г.

№ 172-П

г. Воркута

Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО ГО «Воркута», утверждения и доведения до главных распорядителей и получателей бюджетных средств МО ГО «Воркута» предельных объемов финансирования и методики планирования временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета МО ГО «Воркута»

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в МО ГО «Воркута», в целях организации исполнения бюджета МО ГО «Воркута»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО ГО «Воркута» согласно Приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Утвердить Порядок утверждения и доведения до главных распорядителей и получателей бюджетных средств МО ГО «Воркута» предельных объемов финансирования согласно Приложению № 2 к настоящему приказу.

3. Утвердить Методику планирования временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета МО ГО «Воркута» согласно Приложению № 3 к настоящему приказу.

4. Признать утратившими силу приказы финансового управления администрации МО ГО «Воркута»:

- от 16.12.2015 г. № 76-П «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» и методики планирования временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Воркута»;

- от 22.12.2017 г. № 87-П «О внесении изменений и дополнений в приказ финансового управления администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 16 декабря 2015 года № 76-П «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» и методики

планирования временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Воркута»;

- от 26.11.2018 г. № 83-П «О внесении изменений в приказ финансового управления администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 16 декабря 2015 года № 76-П «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» и методики планирования временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Воркута»;

5. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2020 года.
6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

И.о. начальника финансового управления
администрации МО ГО «Воркута»

Клочинская С.А.

УТВЕРЖДЕН
приказом финансового управления
администрации МО ГО «Воркута»
от 31.12.2019 N 172-П
(приложение N 1)

**Порядок
составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО ГО «Воркута»**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 215.1 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях организации исполнения бюджета МО ГО «Воркута» и устанавливает правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО ГО «Воркута» и внесения изменений в него в соответствующем периоде финансового года.

Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО ГО «Воркута» (далее - Порядок), а также состав и сроки представления главными распорядителями бюджетных средств МО ГО «Воркута» (далее - главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета МО ГО «Воркута» (далее - главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета МО ГО «Воркута» (далее - главные администраторы источников) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана, устанавливаются финансовым управлением администрации МО ГО «Воркута» (далее – финансовое управление).

1.2. Составление и ведение кассового плана исполнения бюджета МО ГО «Воркута» (далее – местный бюджет) осуществляется финансовым управлением в электронном виде с использованием программного комплекса по исполнению бюджета «Бюджет-Смарт Про» (далее – система «Бюджет-Смарт Про»).

1.3. Под кассовым планом исполнения бюджета МО ГО «Воркута» понимается прогноз кассовых поступлений в местный бюджет и кассовых выплат из местного бюджета в текущем финансовом году.

На основании прогноза кассовых поступлений в бюджет городского округа, представленных главными администраторами доходов бюджета, и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, финансовым управлением при необходимости устанавливаются годовые и/или помесячные ограничения кассовых выплат из местного бюджета, доводимые до сведения главных распорядителей.

1.4. Кассовый план по доходам, поступлениям и выбытиям по источникам финансирования дефицита бюджета составляется на год с помесячной разбивкой сумм поступлений и выбытий.

Кассовый план по расходам составляется на текущий квартал с помесячной разбивкой сумм кассовых выплат.

В составе кассового плана показываются:

1.4.1. по доходам: прогнозируемые кассовые поступления по перечню доходных источников, установленных решением Совета МО ГО «Воркута» о бюджете МО ГО «Воркута» на очередной финансовый год и плановый период (далее – решение о бюджете);

1.4.2. по расходам: прогнозируемые кассовые выплаты по перечню главных распорядителей, установленных решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов местного бюджета;

1.4.3. по источникам финансирования дефицита бюджета: прогнозируемые кассовые поступления и кассовые выбытия.

1.5. Главные администраторы доходов бюджета представляют в финансовое управление сведения, необходимые для составления кассового плана по доходам местного бюджета, в порядке, предусмотренном в разделе 2 настоящего Порядка.

1.6. Главные распорядители представляют в финансовое управление сведения, необходимые для составления кассового плана по расходам местного бюджета, в порядке, предусмотренном в разделе 3 настоящего Порядка.

1.7. Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета представляют в финансовое управление сведения, необходимые для составления кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета, в порядке, предусмотренном в разделе 4 настоящего Порядка.

1.8. Составление кассового плана на текущий финансовый год осуществляется финансовым управлением в порядке, предусмотренном в разделе 5 настоящего Порядка.

1.9. Уточнение кассового плана осуществляется в порядке, предусмотренном в разделе 6 настоящего Порядка.

1.10. Ведение кассового плана по расходам и формирование в системе «Бюджет-Смарт Про» электронных документов «Заявка бюджетополучателя» (03 л/с) и «Кассовый план выплат» (01 л/с) (далее - Электронные документы) осуществляется в порядке, предусмотренном в разделе 7 настоящего Порядка.

2. Порядок представления сведений, необходимых для составления кассового плана по доходам бюджета МО ГО «Воркута»

2.1. Показатели кассового плана по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета формируются на основании прогнозов поступлений доходов в местный бюджет на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации, предоставляемых главными администраторами доходов бюджета.

Главными администраторами доходов бюджета в финансовое управление предоставляются сведения в соответствии с объёмами поступления доходов, утвержденных решением о бюджете на текущий финансовый год в срок не позднее 15 января, по форме Приложение 1 и (или) 2 к настоящему Порядку.

2.2. Финансовое управление в течение 5 рабочих дней осуществляет проверку сведений, предоставленных главными администраторами доходов местного бюджета.

2.3. Кассовый план по безвозмездным поступлениям из вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляется на основании сведений главных администраторов безвозмездных поступлений.

2.4. Прогноз поступлений по доходам формируется финансовым управлением в электронном виде в программном комплексе «Бюджет-Смарт Про».

3. Порядок предоставления сведений, необходимых для составления кассового плана по расходам бюджета МО ГО «Воркута»

3.1. Показатели кассового плана по расходам местного бюджета на текущий финансовый год формируются на основании сведений о прогнозе кассовых выплат по расходам местного бюджета, предоставляемых главными распорядителями по форме Приложение 3

к настоящему Порядку на текущий квартал с помесечной разбивкой сумм выплат в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств с учетом ограничения кассовых выплат, установленных финансовым управлением.

3.2. Главные распорядители представляют в финансовое управление сведения о прогнозе

кассовых выплат по расходам посредством системы «Бюджет-Смарт Про» по форме Приложение 3

к настоящему Порядку.

Сведения о прогнозе кассовых выплат по расходам представляются главными распорядителями в следующем порядке:

- ежеквартально – не позднее первых 3 рабочих дней квартала;
- в случае вступления в силу решения Совета МО ГО «Воркута» о внесении изменений в решение о бюджете – в течение 10 рабочих дней после вступления в силу указанного решения.

3.3. После получения сведений о прогнозе кассовых выплат по расходам финансовое управление осуществляет:

- 3.3.1. проверку сформированных главными распорядителями Электронных документов на непревышение:
- годовых бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам;
 - лимитов бюджетных обязательств, утвержденных решением о бюджете, с учетом ограничений кассовых выплат, установленных финансовым управлением;

3.3.2. проверку сформированных главным распорядителем Электронных документов на соответствие сведениям о прогнозе кассовых выплат по расходам;

3.3.3. обработку Электронных документов.

4. Порядок составления, уточнения и представления сведений для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета МО ГО «Воркута»

4.1. Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета составляется на основе сведений, предоставляемых главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета по форме Приложение 4

к настоящему Порядку.

4.2. Изменения в кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета вносятся в следующие сроки:

- для формирования первоначального кассового плана на текущий финансовый год – в сроки до 15 января;
- в случае вступления в силу решения Совета МО ГО «Воркута» о внесении изменений в решение о бюджете – в течение 10 рабочих дней после вступления в силу указанного решения.

4.3. Прогноз поступлений (изменение прогноза поступлений) по источникам финансирования дефицита бюджета формируется финансовым управлением в электронном виде.

5. Составление кассового плана исполнения бюджета

5.1. Кассовый план исполнения бюджета формируется по следующим показателям:

5.1.1. Прогноз кассовых поступлений в местный бюджет:

- по доходам;
- по источникам финансирования дефицита бюджета, в том числе заемные средства.

5.1.2. Прогноз кассовых выплат из местного бюджета:

- прогноз кассовых выплат в разрезе главных распорядителей бюджетных средств;
- прогноз кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета, в том числе заемные средства, исполнение муниципальных гарантий;
- иные кассовые выплаты.

5.1.3. Разница кассовых поступлений и кассовых выплат.

5.1.4. Остаток средств на едином счете бюджета МО ГО «Воркута» на начало финансового года.

5.1.5. Остаток средств на едином счете бюджета МО ГО «Воркута» на конец финансового года.

5.1.6. Остаток средств на едином счете бюджета МО ГО «Воркута» на начало прогнозируемого периода финансового года.

5.1.7. Предельный объём денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счёте бюджета.

5.2. Кассовый план исполнения бюджета формируется финансовым управлением в электронном виде в системе «Бюджет-Смарт Про».

6. Уточнение кассового плана

6.1. Кассовый план в течение финансового года подлежит уточнению:

6.1.1. не более двух раз в месяц, за исключением случаев, указанных в пункте 6.3. настоящего Порядка;

6.1.2. в случае вступления в силу решения Совета МО ГО «Воркута» о внесении изменений в решение о бюджете.

6.2. Уточнение кассового плана осуществляется с учетом следующих особенностей:

6.2.1. Показатели кассового плана по расходам за прошедший квартал уточняются на основании сложившихся показателей по кассовому исполнению расходной части бюджета за указанный период не позднее первых 3 рабочих дней месяца, следующего за отчётным кварталом;

6.2.2. Показатели кассового плана на текущий квартал с помесячным распределением и на последующий период до конца финансового года уточняются с учетом уточненного прогноза по исполнению соответствующей части бюджета в этот период, в том числе с учетом ограничения кассовых выплат, установленных финансовым управлением;

6.2.3. При превышении в любом из месяцев кассовых выплат над кассовыми поступлениями с учетом источников финансирования дефицита бюджета МО ГО «Воркута» и остатка средств на едином счете бюджета финансовое управление вправе потребовать от главных распорядителей предоставление уточненных сведений по кассовым выплатам.

6.3. Изменения показателей кассового плана осуществляются по предложениям главных распорядителей не более двух раз в месяц, за исключением изменений показателей кассового плана исполнения бюджета, вносимых в связи с необходимостью выплаты в соответствии с Трудовым Кодексом Российской Федерации выходного пособия, среднего заработка в случае сокращения численности штата работников, реорганизации, ликвидации учреждений, изменения типа существующего муниципального учреждения, в случае принятия мер по недопущению образования просроченной кредиторской задолженности, а также в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись, в порядке, установленном финансовым управлением.

6.4. Главные администраторы доходов бюджета муниципальной формы собственности, кроме муниципальных унитарных предприятий, и главные распорядители представляют в финансовое управление посредством системы «Бюджет-Смарт Про» ходатайство об изменении кассового плана с указанием основания и обоснованием предлагаемых изменений с одновременным заполнением Приложение 1, 2 и (или) Приложение 3

6.5. к настоящему Порядку.

6.6. Главные администраторы доходов бюджета немуниципальной формы собственности, а также муниципальные унитарные предприятия представляют в финансовое управление письменное ходатайство об изменении кассового плана с указанием основания и обоснованием предлагаемых изменений с одновременным заполнением Приложение 1 и (или)

2 к настоящему Порядку.

6.7. Кассовый план по расходам за счет безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Республики Коми составляется по мере поступления средств на единый счет местного бюджета на основании ходатайства главного распорядителя о распределении поступивших средств в разрезе показателей бюджетной классификации расходов бюджетов.

6.8. Показатели кассового плана по расходам формируются с учетом определенных при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключаемым муниципальным контрактам, иным договорам.

6.9. Главный распорядитель в системе «Бюджет-Смарт Про» формирует Электронный документ и обрабатывает его до статуса «На согласование в финансовом органе».

6.10. После проверки обоснованности внесения изменений в кассовый план, при наличии свободного остатка средств на едином счете бюджета и в случае, если изменения не приведут к временному кассовому разрыву, ответственный исполнитель финансового управления в системе «Бюджет-Смарт Про» производит обработку Электронного документа до статуса «Завершено».

7. Порядок ведения кассового плана по расходам в системе «Бюджет-Смарт Про»

7.1. Ведение кассового плана по расходам осуществляется в системе «Бюджет-Смарт Про».

В целях формирования кассового плана в системе «Бюджет-Смарт Про» применяются следующие электронные документы:

- «Заявка бюджетополучателя»;
- «Кассовый план выплат».

7.2. Главные распорядители формируют Электронные документы, в соответствии с пунктом 3.1. настоящего Порядка.

7.3. Электронные документы формируются укрупнённо по коду главы, главного распорядителя, коду цели и источнику финансирования без детализации по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

7.4. В течение текущего финансового года формирование Электронных документов в целях внесения изменений в кассовый план осуществляется с учетом положений пункта 3.1. настоящего Порядка.

7.5. Электронные документы формируются главными распорядителями в случаях и в сроки, установленные пунктом 3.2. настоящего Порядка.

7.6. В течение текущего квартала электронные документы могут формироваться главными распорядителями в следующих случаях:

7.6.1. в случае внесения изменений в сводную бюджетную роспись и (или) лимиты бюджетных обязательств, в порядке, установленном финансовым управлением;

7.6.2. в случае внесения главными распорядителями изменений, установленных пунктом 6.3. настоящего Порядка.

7.7. Главные распорядители формируют Электронные документы в системе «Бюджет-Смарт Про» и обрабатывают их до статуса «На согласование в финансовом органе».

7.8. Финансовое управление проверяет Электронные документы главных распорядителей в системе «Бюджет-Смарт Про» и при отсутствии замечаний обрабатывает их до статуса «Завершено».

7.9. Внесение изменений в показатели отчетного периода не допускается.

Приложение 1
к Порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета МО ГО «Воркута»

Сведения о кассовых поступлениях (налоговых и неналоговых доходах) бюджета МО ГО «Воркута» на _____ год

по состоянию на _____ 20 ____ г.

Главный администратор _____

Код классификации доходов бюджетов	Наименование кода дохода	Сумма кассового плана, (+ / -)											
		Год	янв.	фев.	март	апр.	май	июнь	авг.	сент.	окт.	нояб.	дек.

Руководитель
(должность)

_____ /
(подпись) _____ /
(Ф.И.О.)

Исполнитель
(должность)

_____ /
(подпись) _____ /
(Ф.И.О.)

Приложение 2
к Порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета МО ГО «Воркута»

Кассовый план по безвозмездным поступлениям из республиканского бюджета Республики Коми _____ год
по состоянию на _____ 20 ____ г.

Главный администратор _____

Код классификации доходов бюджетов	Наименование кода дохода	Сумма кассового плана, (+ / -)											
		Год	янв.	фев.	март	апр.	май	июнь	июль	авг.	сент.	окт.	нояб.

Руководитель
(должность)
_____ / _____ (Ф.И.О.)

Исполнитель
(должность)
_____ / _____ (Ф.И.О.)

Приложение 3
к Порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета МО ГО «Воркута»

Кассовый план по расходам _____ год
по состоянию на _____ 20 ____ г.

Главный распорядитель
бюджетных средств

Наименование показателя	Код главы по БК	Код цели	Сумма кассового плана, (+ / -)						Единицы измерения: рублей					
			указать месяц			указать месяц			указать месяц					
			Итого, в. т. ч.	МБ	РБ	ФБ	Итого, в. т. ч.	МБ	РБ	ФБ	Итого, в. т. ч.	МБ	РБ	ФБ
1	2	3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Итого по строке														
в т.ч. по бюджетополучателям														
Итого по главному распорядителю														

Руководитель
(должность)

/
(подпись) _____
(Ф.И.О.)

Исполнитель
(должность)

/
(подпись) _____
(Ф.И.О.)

Приложение 4
к Порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета МО ГО «Воркута»

Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета МО ГО «Воркута» на _____ год
по состоянию на _____ 20 ____ г.

Главный администратор

Код классификации источников финансирования дефицита бюджета	Наименование кода	Сумма кассового плана, (+ / -)											
		Год	янв.	фев.	март	апр.	май	июнь	июль	авг.	сент.	окт.	нояб.

Руководитель _____ /
(подпись)
(должность) _____ /
(Ф.И.О.)

Исполнитель _____ /
(подпись)
(должность) _____ /
(Ф.И.О.)

УТВЕРЖДЕН
приказом финансового управления
администрации МО ГО «Воркута»
от 31.12.2019 N 172-П
(приложение N 2)

Порядок

утверждения и доведения до главных распорядителей и получателей бюджетных средств МО ГО «Воркута» предельных объемов финансирования

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьёй 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях организации исполнения бюджета МО ГО «Воркута» и устанавливает правила утверждения и доведения до главных распорядителей и получателей бюджетных средств МО ГО «Воркута» предельных объемов оплаты денежных обязательств (далее - Предельные объемы финансирования) в соответствующем периоде текущего финансового года.

1.2. Предельные объемы финансирования утверждаются финансовым управлением администрации МО ГО «Воркута» (далее – финансовое управление) в пределах утвержденного месячного объема кассового плана по расходам:

- по коду главы главного распорядителя бюджетных средств МО ГО «Воркута» (далее – главный распорядитель) и источнику финансирования без детализации по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, при осуществлении кассовых расходов за счет средств местного бюджета МО ГО «Воркута»;

- по коду главы главного распорядителя и источнику финансирования с указанием кода цели без детализации по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, при осуществлении кассовых расходов за счет средств федерального бюджета Российской Федерации и республиканского бюджета Республики Коми.

1.3. Предельные объемы финансирования доводятся до главных распорядителей в электронном виде с использованием программного комплекса по исполнению бюджета «Бюджет-Смарт Про» (далее – система «Бюджет-Смарт Про») с дальнейшей выгрузкой электронных документов (далее - ЭД) в Управление Федерального казначейства по Республике Коми (далее - УФК) в форме Расходного расписания (код формы по КФД 0531722) (далее – Расходное расписание) посредством системы удаленного финансового документооборота (далее – «СУФД»).

1.4. УФК доводит предельные объемы финансирования до главных распорядителей и получателей бюджетных средств МО ГО «Воркута» и отражает их на соответствующих лицевых счетах в порядке, установленном приказом Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н «О Порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов».

2. Доведение предельных объёмов финансирования до главных распорядителей и получателей бюджетных средств МО ГО «Воркута»

2.1. Расчет суммы предельных объемов финансирования осуществляется на основе показателей кассового плана по расходам на текущий месяц с учетом следующих особенностей:

- доведение предельных объемов финансирования до главных распорядителей производится еженедельно в соответствии с расчетом недельной потребности в оплате получателями бюджетных средств денежных обязательств. При этом к электронному документу ЭД «Распоряжение о зачислении средств на л/с (сводное)» главным распорядителям необходимо прикрепить в сканированном виде файл за подписью руководителя с обоснованием цели и сроков расходования запрашиваемого объема средств.

2.1.1. Главные распорядители формируют в системе «Бюджет-Смарт Про» ЭД «Распоряжение о зачислении средств на л/с (простое)», включают его в «Распоряжение о зачислении средств на л/с (сводное)» и доводят его до статуса «На согласование в финансовом органе» с использованием электронно-цифровой подписи (далее – ЭЦП).

2.1.2. Специалист финансового управления (далее – Исполнитель) осуществляет проверку суммы предельного объема финансирования главного распорядителя на соответствие показателям месячного объема кассового плана с учётом положений пункта 2.1 настоящего Порядка.

При нарушении требований, установленных настоящим Порядком, Исполнитель в течение 1 рабочего дня со дня доведения главным распорядителем ЭД «Распоряжение о зачислении средств на л/с (сводное)» до статуса «На согласование в финансовом органе» переводит указанный ЭД на статус «Завершено» с аналитическим признаком «Забракован» и указанием причины отказа.

2.1.3. Исполнитель на основании представленных на соответствующем статусе ЭД «Распоряжение о зачислении средств на л/с (сводное)» формирует Расходное расписание и переводит на статус «Выгружено» для дальнейшей выгрузки в «СУФД».

2.1.4. Исполнитель осуществляет выгрузку Расходных расписаний в систему «СУФД», подписывает ЭЦП и отправляет в УФК.

2.1.5. Расходное расписание, содержащее предельные объемы финансирования, направленное в «СУФД» и находящееся на статусе «Зарегистрировано», считается принятым УФК и доведенным до главных распорядителей.

2.1.6. Предельные объемы финансирования, доведенные на лицевые счета главных распорядителей, в течение одного рабочего дня со дня их принятия УФК подлежат доведению главными распорядителями на лицевые счета получателей, открытые в УФК, путем формирования и предоставления Расходных расписаний посредством «СУФД» в УФК.

2.2. Главные распорядители ежемесячно в первый рабочий день месяца, следующего за отчётным, осуществляют сверку неиспользованного предельного объема финансирования и совместно с получателями бюджетных средств формируют ЭД на сумму неиспользованного предельного объема финансирования с отрицательными значениями.

2.2.1. Исполнитель на основании представленного на соответствующем статусе ЭД «Распоряжение о зачислении средств на л/с (сводное)» формирует Расходное расписание и переводит на статус «Выгружено» для дальнейшей выгрузки в «СУФД».

2.2.2. Исполнитель осуществляет выгрузку Расходных расписаний в систему «СУФД».

2.2.3. Корректировка предельных объемов финансирования считается завершенной при переводе Расходного расписания, загруженного в «СУФД» на статус «Зарегистрировано».

УТВЕРЖДЕНА
приказом финансового управления
администрации МО ГО «Воркута»
от 31.12.2019 N 172-П
(приложение N 3)

**Методика планирования временных кассовых разрывов,
возникающих при исполнении бюджета МО ГО «Воркута»**

1. Общие положения

1.1. Настоящая методика планирования временных кассовых разрывов при исполнении бюджета МО ГО «Воркута» (далее – Методика) разработана в соответствии с действующим бюджетным законодательством с целью прогнозирования сроков наступления временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета МО ГО «Воркута» (далее – бюджета городского округа) в части средств местного бюджета, оценки их величины и длительности обеспечения сбалансированности бюджета городского округа, своевременного и полного выполнения финансовых обязательств перед получателями средств местного бюджета в течение финансового года.

1.2. Под временным кассовым разрывом бюджета городского округа понимается прогнозируемая в определенный период текущего финансового года недостаточность на едином счете бюджета денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета.

1.3. Методика используется для прогнозирования сроков наступления временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета городского округа, для оценки их величины и длительности. Методика планирования временных кассовых разрывов основывается на прогнозе поступления и расходования средств бюджета городского округа за истекший период финансового года.

1.4. Исходными данными для определения величины и сроков временных кассовых разрывов являются финансовая отчетность об исполнении бюджета городского округа, данные по долговым обязательствам, составляющим муниципальный долг МО ГО «Воркута», кассовый план исполнения бюджета.

1.5. Уточнение величины и сроков наступления временных кассовых разрывов осуществляется на основе постоянного мониторинга.

1.6. Планирование временных кассовых разрывов осуществляется в три этапа:

- 1) среднесрочное планирование;
- 2) текущее планирование;
- 3) оперативное планирование.

1.6.1. Среднесрочное планирование осуществляется в период формирования проекта бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период. Прогноз величины и сроков наступления временных кассовых разрывов на очередной финансовый год разрабатывается на основании месячных отчетов об исполнении бюджета городского округа за последние три отчетных года, потребности в финансовых средствах для осуществления расходов с учетом расходов, имеющих сезонный характер (оплата отпусков, проезда в отпуск работников бюджетной сферы, проведение капитальных ремонтов, мероприятий по подготовке объектов городского округа к зиме, по организации отдыха детей в каникулярное время и т.д.);

1.6.2. Текущее планирование осуществляется ежеквартально в период формирования кассового плана исполнения бюджета. Оценка величины и сроков наступления временных

кассовых разрывов производится за 5 дней до наступления предстоящего квартала с учетом итогов исполнения бюджета МО ГО «Воркута» за истекший период;

1.6.3. Оперативное планирование осуществляется ежемесячно в период формирования кассового плана исполнения бюджета. На данном этапе уточняется и определяется величины временного кассового разрыва, готовятся предложения о проведении финансирования временного кассового разрыва в необходимых объемах и на определенные цели.

1.7. На каждом этапе планирования итоги оценки величины и сроков временных кассовых разрывов используются для определения источников и объемов финансирования временных кассовых разрывов, подготовки и принятия своевременных решений с целью обеспечения исполнения расходов бюджета МО ГО «Воркута».

2. Оценка величины и определение сроков наступления временных кассовых разрывов

Оценка величины и определение сроков наступления временных кассовых разрывов производится следующим образом:

2.1. На этапе текущего планирования расчет оценки величины кассовых разрывов на квартал производится по следующей формуле:

$$КРо = Ро - До - ИФДо - Оо,$$

где:

КРо – объем средств, составляющих величину кассового разрыва;

Ро – объем расходов на предстоящий квартал в соответствии с кассовым планом;

До – объем доходов на предстоящий квартал в соответствии с кассовым планом;

ИФДо – объем источников финансирования дефицита бюджета на предстоящий квартал в соответствии с кассовым планом;

Оо – остаток средств на счетах бюджета на начало квартала.

Сроком наступления кассового разрыва считается период, в котором расчетная величина КРо приобретает положительное значение.

2.2. На этапе оперативного планирования расчет оценки величины кассовых разрывов на месяц производится по следующей формуле:

$$КР = Р - Д - ИФД - О,$$

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 источников финансирования дефицита бюджета на прогнозируемый месяц в соответствии с кассовым планом;

О – остаток средств на едином счете бюджета городского округа на начало месяца.

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

2.3. Оценка величины и сроков наступления кассовых разрывов при среднесрочном планировании осуществляется при формировании проекта бюджета МО ГО «Воркута» в соответствии с подпунктом 1.6.1. настоящей Методики.

2.4. После определения наиболее вероятных месяцев возникновения временных кассовых разрывов, оценки их величины и длительности принимаются следующие меры:

2.4.1. Корректировка показателей кассового плана исполнения бюджета МО ГО «Воркута» на соответствующий месяц финансового года. При этом в первоочередном порядке в целях определения объема кассовых выплат на предстоящий месяц рассматриваются:

- расходы на выплату заработной платы и начислений на нее;
- публичные нормативные обязательства;
- расходы на обслуживание муниципального долга;
- расходы на социальное обеспечение;
- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на финансирование мероприятий по подготовке объектов городского округа к зиме.

2.4.2. Поддержание достаточного уровня остатка денежных средств бюджета городского округа, необходимого для покрытия временных кассовых разрывов:

- источником покрытия временных кассовых разрывов является превышение поступивших за месяц доходов над проведенными за тот же период расходами в виде остатка денежных средств бюджета городского округа. Поддержание достаточного уровня остатка денежных средств является дополнительным способом снижения риска возникновения кассового разрыва;
- при формировании кассового плана исполнения бюджета городского округа определяется объем остатка денежных средств на отчетную дату каждого месяца с учетом планируемого остатка бюджетных средств на начало финансового года;
- поддержание достаточного уровня остатка денежных средств бюджета городского округа в течение месяца в пределах финансового года возможно при условии перераспределения расходов, обеспечивающего превышение доходов бюджета городского округа с учетом финансовой помощи из республиканского бюджета Республики Коми и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета над расходами бюджета с учетом средств, направляемых на покрытие дефицита бюджета городского округа;
- остаток денежных средств используется при возникновении временных кассовых разрывов бюджета городского округа для финансирования расходов, превышающих поступление в бюджет городского округа доходов в соответствующий месяц финансового года.

2.4.3. Оптимизация графика новых заимствований:

- при отсутствии остатка денежных средств бюджета городского округа, достаточного для покрытия временных кассовых разрывов, а также при невозможности проведения корректировки расходов бюджета городского округа, используется механизм оптимизации графика новых заимствований с целью перераспределения новых заимствований, обеспечения оптимального финансирования расходов и недопущения возникновения временного кассового разрыва;

- оптимизация графика новых заимствований проводится с учетом согласования внутри финансового года сроков осуществления новых займов и поступлений доходов в бюджет городского округа;

- осуществление новых займов производится в упреждающем режиме только в тех случаях, когда нет иных способов для ликвидации временного кассового разрыва;

- привлечение бюджетных кредитов из республиканского бюджета Республики Коми о бюджете на соответствующий финансовый год, и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами исполнительных органов государственной власти Республики Коми;

- привлечение кредитов коммерческих банков в виде кредитов или кредитных линий для покрытия временных кассовых разрывов производится на основании контракта (договора) на оказание услуг по кредитованию бюджета городского округа, заключаемого администрацией МО ГО «Воркута» по итогам конкурсного отбора кредитных организаций.