

О ВРЕМЕННЫХ КАССОВЫХ РАЗРЫВАХ, ВОЗНИКАЮЩИХ ПРИ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА

МЕТОДОЛОГИЯ ПЛАНИРОВАНИЯ ВРЕМЕННЫХ КАССОВЫХ РАЗРЫВОВ, ВОЗНИКАЮЩИХ ПРИ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА ЧЕБОКСАРЫ¹

1.1. Под временным кассовым разрывом, возникающим при исполнении бюджета города Чебоксары (далее – временный кассовый разрыв), понимается прогнозируемая в определенный период текущего финансового года недостаточность на едином счете бюджета города Чебоксары (далее – бюджет города Чебоксары) денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета города Чебоксары.

Временные кассовые разрывы обусловлены сезонным характером осуществления расходов (расходы на оплату труда и начисления на оплату труда при предоставлении ежегодных отпусков работникам организаций бюджетной сферы, решение проблем теплообеспечения, подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к осенне-зимнему периоду), а также крупными разовыми выплатами из бюджета города Чебоксары, связанными с обслуживанием муниципального долга города Чебоксары, и (или) неравномерностью поступления доходов в бюджет города Чебоксары в течение финансового года.

1.2. Методология планирования временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета города Чебоксары (далее – Методология), используется для прогнозирования величины и сроков наступления временных кассовых разрывов, основывается на составлении кассового плана на прогнозируемый период и оценке исполнения бюджета города Чебоксары за истекший период финансового года.

Под кассовым планом следует понимать прогноз кассовых по-

ступлений в бюджет города Чебоксары и кассовых выплат из бюджета города Чебоксары в текущем финансовом году.

1.3. Исходными данными для прогнозирования величины и сроков наступления временных кассовых разрывов являются бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Чебоксары и сводная бюджетная роспись бюджета города Чебоксары на отчетный и/или текущий финансовый год.

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

- текущее планирование;
- оперативное планирование.

1.4.1. Текущее планирование осуществляется в период составления и утверждения сводной бюджетной росписи бюджета города Чебоксары на очередной финансовый год в соответствии с решением Чебоксарского городского Собрания депутатов о бюджете города Чебоксары на очередной финансовый год и основывается на анализе сводной бюджетной росписи на отчетный финансовый год, динамики кассовых поступлений в бюджет города Чебоксары в течение отчетного финансового года, потребностей в средствах на осуществление расходов сезонного характера и обслуживание долговых обязательств города Чебоксары.

1.4.2. Оперативное планирование осуществляется ежеквартально с разбивкой по месяцам путем разработки прогноза кассовых поступлений в бюджет города Чебоксары и прогноза кассовых выплат из бюджета города Чебоксары на планируемый период, который ежемесячно уточняется с учетом итогов исполнения бюджета города Чебоксары

за истекший период, изменений в бюджетном законодательстве Российской Федерации и законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах, а также изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись бюджета города Чебоксары. На данном этапе определяется величина временного кассового разрыва, готовятся решения по проведению финансирования временного кассового разрыва в необходимых объемах.

1.5. На каждом этапе планирования итоги прогнозирования величины и сроков временных кассовых разрывов используются для предварительной подготовки и проведения мероприятий по определению источников и объемов финансирования временных кассовых разрывов, подготовке и принятию своевременных решений для обеспечения ритмичного исполнения бюджета города Чебоксары по расходам.

2.1. На основании решения Чебоксарского городского Собрания депутатов о бюджете города Чебоксары осуществляется разработка прогноза кассовых поступлений в бюджет города Чебоксары на прогнозируемый период. Прогноз кассовых поступлений в бюджет города Чебоксары включает следующие разделы:

- налоговые доходы по видам налогов;
- неналоговые доходы по видам;
- безвозмездные и безвозвратные поступления по видам;
- доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- поступления источников финансирования дефицита бюджета города Чебоксары по видам.

2.2. Прогноз кассовых поступлений в бюджет города Чебоксары

¹ Утверждена постановлением Главы города Чебоксары Чувашской Республики от 22 июня 2007 г. №123.