



# ПРАВИТЕЛЬСТВО ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 04.02.2009 № 19 – п  
г. Иваново

### Об утверждении Порядка покрытия временных кассовых разрывов областного бюджета

В целях обеспечения своевременности осуществления расходов областного бюджета, недопущения возникновения просроченной кредиторской задолженности, реализации Программы реформирования региональных финансов Ивановской области, утвержденной постановлением Правительства Ивановской области от 14.11.2007 № 226-п, Правительство Ивановской области **п о с т а н о в л я е т**:

1. Утвердить Порядок покрытия временных кассовых разрывов областного бюджета (прилагается).
2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2009.

Губернатор  
Ивановской области

М.А. МЕНЬ

## **П О Р Я Д О К**

### **покрытия временных кассовых разрывов областного бюджета**

1. Покрытие временных кассовых разрывов областного бюджета осуществляется на основе принципа обеспечения своевременности осуществления всех кассовых выплат из областного бюджета и экономичности применяемых для этого методов.

2. Покрытие временных кассовых разрывов предусматривает осуществление следующих основных этапов:

1) утверждение в областном бюджете финансового резерва для покрытия временных кассовых разрывов, а также объемов привлечения кредитов со сроком погашения, не выходящим за пределы очередного финансового года;

2) формирование кассового плана областного бюджета (далее – кассового плана) с учетом возможного привлечения кредитов со сроком погашения, не выходящим за пределы финансового года, предусмотренных в областном бюджете;

3) заключение с кредитными организациями договоров (соглашений) о возможном привлечении в течение финансового года кредитов со сроком погашения, не выходящим за пределы финансового года (далее – о предоставлении кредитных линий);

4) изыскание дополнительных и (или) более эффективных замещающих средств обеспечения сбалансированности кассового плана по отношению к привлечению кредитов в рамках договоров (соглашений) о предоставлении кредитных линий;

5) осуществление регулярной оценки текущей потребности в привлечении кредитов в рамках договоров (соглашений) о предоставлении кредитных линий;

6) осуществление регулярной оценки потребности в принудительном переносе отдельных кассовых выплат на более поздние периоды.

3. При составлении областного бюджета для целей покрытия временных кассовых разрывов предусматриваются:

финансовый резерв для покрытия временных кассовых разрывов;

привлечение кредитов со сроком погашения, не выходящим за пределы очередного финансового года.

Финансовый резерв для покрытия временных кассовых разрывов представляет собой сумму кассовых остатков на счете областного бюджета (далее – кассовых остатков) на конец финансового года в части, не превышающей сумму кассовых остатков на начало финансового года (без учета

кассовых остатков, соответствующих целевым источникам поступления доходов).

Формирование финансового резерва для покрытия временных кассовых разрывов осуществляется в порядке формирования кассовых остатков на начало и конец финансового года.

Размер финансового резерва в виде размера кассовых остатков на начало и конец финансового года утверждается Ивановской областной Думой при утверждении закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

При составлении проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период финансовый резерв предусматривается в размере не менее 1% расходов областного бюджета на соответствующий финансовый год.

Объем привлечения в очередном финансовом году кредитов со сроком погашения, не выходящим за пределы очередного финансового года, утверждается Ивановской областной Думой при утверждении закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (в составе программы государственных внутренних заимствований Ивановской области на очередной финансовый год и плановый период).

При составлении проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период объем привлечения в очередном финансовом году кредитов со сроком погашения, не выходящим за пределы очередного финансового года, предусматривается в размере не менее 3% расходов областного бюджета на соответствующий финансовый год.

4. При формировании кассового плана (внесении изменений в кассовый план) кассовые поступления по кредитам со сроком погашения, не выходящим за пределы финансового года, и кассовые выплаты по погашению данных кредитов планируются исходя из обеспечения максимальной сбалансированности кассового плана по месяцам финансового года.

5. Заключение договоров (соглашений) с кредитными организациями о предоставлении кредитных линий осуществляется в срок до 1 апреля.

Объем кредитов со сроком погашения, не выходящим за пределы финансового года, который может быть привлечен в течение финансового года в рамках договоров (соглашений) о предоставлении кредитных линий, должен быть равен объему привлечения таких кредитов, предусмотренному кассовым планом (без учета объема привлечения таких кредитов в последний месяц финансового года).

Заключение договоров (соглашений) с кредитными организациями о предоставлении областному бюджету кредитных линий не осуществляется в следующих случаях:

если для сбалансированности кассового плана полностью отсутствует потребность в привлечении в течение финансового года кредитов со сроком погашения, не выходящим за пределы финансового года;

если объем кредитов со сроком погашения, не выходящим за пределы финансового года, может быть привлечен в рамках заключенных в предшествующие годы договоров (соглашений) о предоставлении кредитных линий.

6. При наличии временных кассовых разрывов, возникновение которых планируется в течение финансового года, а также в случае если кассовым планом предусмотрено привлечение кредитов со сроком погашения, не выходящим за пределы финансового года, в ходе исполнения областного бюджета изыскиваются дополнительные и (или) более эффективные замещающие средства обеспечения сбалансированности кассового плана.

К средствам обеспечения сбалансированности кассового плана, дополняющим привлечение кредитов в рамках договоров (соглашений) о предоставлении кредитных линий, относятся:

обеспечение опережающего поступления в областной бюджет отдельных доходов и источников финансирования дефицита областного бюджета;

добровольный перенос главными распорядителями средств областного бюджета отдельных кассовых выплат на более поздние периоды.

К средствам обеспечения сбалансированности кассового плана, замещающим привлечение кредитов в рамках договоров (соглашений) о предоставлении кредитных линий, относятся:

обеспечение опережающего поступления в областной бюджет отдельных доходов и источников финансирования дефицита областного бюджета;

добровольный перенос главными распорядителями средств областного бюджета отдельных кассовых выплат на более поздние периоды;

привлечение кредитов, стоимость привлечения и обслуживания которых ниже стоимости привлечения и обслуживания кредитов, привлечение которых предусмотрено договорами (соглашениями) о предоставлении кредитных линий.

Добровольный перенос главными распорядителями средств областного бюджета отдельных кассовых выплат на более поздние периоды может быть инициирован не ранее чем за два месяца и не позднее первого числа месяца, в котором планируется возникновение временного кассового разрыва или привлечение кредитов в рамках договора (соглашения) о предоставлении кредитных линий.

7. Регулярная оценка текущей потребности в привлечении кредитов в рамках договоров (соглашений) о предоставлении кредитных линий осуществляется ежемесячно в первый рабочий день месяца с учетом результатов исполнения областного бюджета в прошедшем периоде.

Привлечение кредитов в рамках договоров (соглашений) о предоставлении кредитных линий осуществляется в текущем месяце при условии, если без их привлечения в текущем месяце планируется возникновение временного кассового разрыва.

Привлечение кредитов в рамках договоров (соглашений) о предоставлении кредитных линий осуществляется в размере, необходимом и достаточном для обеспечения сбалансированности кассового плана в текущем месяце.

8. Регулярная оценка потребности в принудительном переносе отдельных кассовых выплат из областного бюджета на более поздние периоды осуществляется ежемесячно в первый рабочий день месяца с учетом результатов исполнения областного бюджета в прошедшем периоде.

Перенос отдельных кассовых выплат из областного бюджета на более поздние периоды осуществляется в порядке внесения изменений в кассовый план в том случае, если в текущем месяце планируется возникновение кассового разрыва, который не может быть покрыт за счет средств, указанных в пункте 6 настоящего Порядка покрытия временных кассовых разрывов областного бюджета.

Размер кассовых выплат из областного бюджета, переносимых на более поздние периоды, должен быть необходим и достаточен для обеспечения сбалансированности кассового плана.