|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕНА |
|  | приказом  финансового отдела администрации района  от 09.09.2016 г. № 42 |

Методика

прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Первомайского района, главным администратором которых является финансовый отдел администрации района

1. Настоящая Методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Первомайского района (далее - Методика) устанавливает порядок расчета прогнозных объемов возможного привлечения новых долговых обязательств с учетом их влияния на долговую нагрузку на бюджет Первомайского района (далее – бюджет района), а также поступлений по иным источникам финансирования дефицита бюджета района в целях повышения качества планирования бюджета района.

2. Методика направлена на обеспечение сбалансированности бюджета района и основана на принципах жесткого контролирования объемов муниципального долга Первомайского района и расходов на его содержание, недопущения необоснованных заимствований и оптимальных сроков их осуществления.

3. Прогнозирование поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета района производится один раз в год, при формировании проекта бюджета Первомайского района. Обновление расчёта производится по мере необходимости в течение финансового года.

При прогнозировании возможных заимствований учитываются ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской  
Федерации и ограничения, установленные соглашениями, заключенными администрацией Первомайского района с финансовым управлением Тамбовской области.

4. Прогнозирование поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета района, в отношении которых финансовый отдел администрации района выполняет бюджетные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета района, осуществляется в соответствии со следующим перечнем:

|  |  |
| --- | --- |
| Коды классификации источников финансирования дефицита бюджета | Наименование кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета |
| 01 01 00 00 05 0000 710 | Размещение муниципальных ценных бумаг муниципальных районов, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации |
| 01 02 00 00 05 0000 710 | Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации |
| 01 03 01 00 05 0000 710 | Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации |
| 01 05 02 01 05 0000 510 | Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов |
| 01 06 05 01 05 0000 640 | Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации |
| 01 06 05 02 05 0000 640 | Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации |
| 01 06 10 02 05 0002 550 | Увеличение финансовых активов в собственности муниципальных районов за счет средств автономных и бюджетных учреждений |

5. Методами расчёта, позволяющими определить объём поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета района, являются:

метод прямого счёта (расчёт на основании прогноза доходов и расходов на очередной год и на плановый период, а также по совокупности действующих договоров, соглашений, решений на областном уровне о предоставлении Первомайскому району бюджетных кредитов;

метод усреднения (расчёт на основании усреднения годовых объёмов поступлений).

6. Прогнозирование поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета района осуществляется по следующим алгоритмам:

6.1. Размещение муниципальных ценных бумаг муниципальных районов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации.

Поступления от размещения муниципальных ценных бумагПервомайского районарассчитывается с использованием метода прямого счёта по формуле:

Поз = (Од + Зп – И - О) x К1 x К2 , где:

Поз – прогнозируемый объём поступлений от размещения муниципальных ценных бумаг Первомайского района в соответствующем финансовом году;

Од – прогнозируемый объём дефицита бюджета района на соответствующий финансовый год;

Зп – объём муниципальных заимствований Первомайского района, подлежащих погашению, а также объём ассигнований на исполнение муниципальных гарантий Первомайского района в соответствующем финансовом году;

И – прогнозируемый суммарный объём иных источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района в соответствующем финансовом году;

О – изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета района;

К1 – коэффициент, учитывающий покрытие дефицита/погашения заимствований (исполнения муниципальных гарантий) за счёт муниципальных ценных бумаг Первомайского района в соответствующем финансовом году. Значение коэффициента устанавливается в основных направлениях долговой политики Первомайского района на соответствующий финансовый год.

К2 - коэффициент, учитывающий конъюнктуру фондового рынка, при этом:

К2 = 1, если стоимость привлечения кредитов превышает стоимость размещения муниципальных ценных бумагПервомайского района не более чем на 15 процентов;

К2 = 1,5, если стоимость привлечения кредитов превышает стоимость размещения муниципальных ценных бумагПервомайского района более чем на 15 процентов.

Рассчитанный прогнозируемый объём поступлений от размещения муниципальных ценных бумаг в соответствующем финансовом году уточняется исходя из мониторинга конъюнктуры финансового рынка, сравнительного анализа условий и результатов размещения муниципальных ценных бумаг муниципальных районов Российской Федерации и привлечение муниципальными образованиями кредитов кредитных организаций, а также объёмов ранее размещённых муниципальных ценных бумаг Первомайского района.

6.2. Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации.

Объём поступлений от возможного привлечения кредитов от кредитных организаций рассчитывается с использованием метода прямого счёта исходя из условий действующих договоров по формуле:

К = Зп + Од (-Оп) - Бк - Поз - И - О, где:

К – прогнозируемый объём поступлений кредитов от кредитных организаций в бюджет района в соответствующем финансовом году;

Од (Оп) – прогнозируемый объём дефицита (профицита) бюджета района в соответствующем финансовом году;

Зп – объём муниципальных заимствований Тамбовской области, подлежащих погашению, а также объём ассигнований на исполнение муниципальных гарантий Первомайского района в соответствующем финансовом году;

Бк – объём бюджетного кредита, распределённого финансовым управлением Тамбовской области;

Поз – прогнозируемый объём поступлений от размещения муниципальных ценных бумаг Первомайского района в соответствующем финансовом году;

И – прогнозируемый суммарный объём иных источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района в соответствующем финансовом году;

О – изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета района.

При уточнении решения о бюджете Первомайского района предусмотренный объём заимствований по кредитам кредитных организаций уменьшается на сумму бюджетного кредита, распределённого для Первомайского района финансовым управлением Тамбовской области.

6.3. Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации.

Объём возможного привлечения бюджетных кредитов из  
бюджета области определяется в соответствии с распределением лимитов бюджетных кредитов бюджетам муниципальных районов,  
рассчитанным согласно методикам, применяемым финансовым управлением Тамбовской области, по одной из которых расчёт лимитов осуществляется с использованием метода прямого счёта исходя из условий действующих соглашений о получении бюджетных кредитов из бюджета области и планируемых к заключению (при условии распределения бюджетных кредитов на областном уровне) в соответствующем финансовом году по формуле:

Бк = Бк1 + Бк2, где:

Бк – прогнозируемый объём бюджетного кредита из бюджета области в соответствующем финансовом году;

Бк1 – объём бюджетных кредитов из бюджета области, полученных в соответствующем финансовом году;

Бк2 – объём бюджетных кредитов из бюджета области, планируемые к получению в соответствующем финансовом году с учётом распределенных лимитов на областном уровне.

6.4. Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов Российской Федерации.

Объём поступлений от возможного увеличения остатков денежных средств бюджета района определяется исходя из общего объёма доходов с учётом предполагаемого привлечения бюджетных кредитов, кредитов от кредитных организаций, муниципальных ценных бумаг, средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Первомайского района, а также с учётом возврата бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации.

6.4. Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации.

Объём поступлений от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета района в валюте Российской Федерации, рассчитывается с использованием метода прямого счёта исходя из прогнозируемого объёма бюджетного кредита, подлежащего возврату в соответствии с договором (соглашением) о его предоставлении и прогнозируемого объёма возврата в бюджет района по формуле:

Кюл = Кпл1 + Кпл2 , где:

Кюл - поступление от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета района, в соответствующем финансовом году;

Кпл1 - план по возврату юридическими лицами бюджетных кредитов в бюджет района в соответствующем финансовом году (на основании действующих договоров (соглашений));

Кпл2 - плановый возврат юридическими лицами бюджетных кредитов в бюджет района в соответствующем финансовом году.

6.6. Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации.

Прогнозирование возврата бюджетных кредитов, предоставляемых муниципальным образованиям, осуществляется методом прямого счёта.

Для расчёта прогнозного объёма поступлений учитываются:

утверждённые решением о бюджете Первомайского района бюджетные ассигнования для предоставления бюджетных кредитов местным бюджетам;

условия действующих и планируемых к заключению соглашений о предоставлении бюджетных кредитов из бюджета района;

оценка вероятности своевременного погашения местными бюджетами бюджетных кредитов в бюджет района;

порядок проведения реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета района местным бюджетам, утвержденный постановлением администрации района.

Объём поступлений по возврату бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам из бюджета района, рассчитывается по формуле:

Кбкр = Кпл1 x К1 + Кпл2 x К2, где:

Кбкр – прогнозируемый объём поступлений от возврата бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам из бюджета района в текущем финансовом году;

Кпл1 - план по возврату местными бюджетами бюджетных кредитов в бюджет района в соответствующем финансовом году (на основании действующих договоров) с учётом проведения реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам перед бюджетом района;

К1 - коэффициент вероятности возврата в бюджет района выданных бюджетных кредитов;

Кпл2 - план по возврату местными бюджетами бюджетных кредитов в бюджет района в текущем финансовом году (на основании планируемых к предоставлению бюджетных кредитов);

К2 - коэффициент вероятности возврата в бюджет района планируемых к предоставлению бюджетных кредитов.

Коэффициенты К1 и К2 определяются:

равными 1 - при отсутствии просроченной задолженности по основному долгу в бюджет района в течение трёх лет, предшествующих плановому периоду;

равными 0,9 – при однократном нарушении муниципальным образованием графика погашения задолженности по основному долгу по бюджетным кредитам;

равными 0,5 - при неоднократном нарушении муниципальным образованием графика погашения задолженности по основному долгу по бюджетным кредитам.

6.7. Увеличение финансовых активов в собственности муниципальных районов за счёт средств автономных и бюджетных учреждений.

Расчёт прогнозного объёма по указанному источнику финансирования дефицита бюджета района осуществляется в течение текущего финансового года по итогам анализа фактического исполнения бюджета района, в ходе которого, в случае возникновения в определённом месяце текущего финансового года временного кассового разрыва, осуществляется временное заимствование указанных средств.

При прогнозировании указанных поступлений используется метод прямого счёта согласно формуле:

Фа = Р - Д - Ифд - Онм, где:

Фа - прогнозируемый объём заимствований средств с лицевых счетов учреждений;

Р - прогнозируемый объём расходов бюджета района в определённом месяце текущего финансового года в соответствии с кассовым планом по расходам бюджета района;

Д – прогнозируемый объём доходов бюджета района в определённом месяце текущего финансового года в соответствии с кассовым планом по доходам бюджета района;

Ифд – прогнозируемые источники финансирования дефицита бюджета района, планируемые в определённом месяце текущего финансового года в соответствии с кассовым планом по источникам финансирования дефицита бюджета района;

Онм - остаток средств на едином счёте бюджета района на начало анализируемого месяца.

7. При прогнозировании допускается применение значений показателей, установленных прогнозом социально-экономического развития Первомайского района.