



**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА – ГОРОД ВОЛЖСКИЙ ВОЛГОГРАДСКОЙ
ОБЛАСТИ**

П Р И К А З

10.02.2021

№ 9

г. Волжский

«Об утверждении методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области»

В целях реализации статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации от 26.05.2016 № 469 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета», Приказ Минфина России от 08.06.2020 № 99 н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемую методику прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области.

2. Считать утратившим силу приказ управления финансов администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 29.07.2016 № 45 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области».

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника отдела доходов и муниципального долга Е.Е. Нагорную.

Начальник управления

Л.Р. Кузьмина

Визы:

С.С. А. С. С.

Ознакомлены:

Методика

прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области

1. Общие положения.

Методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области разработана в целях повышения качества планирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, главным администратором которых является управление финансов администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области.

2. Перечень поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области, главным администратором которых является управление финансов администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области.

750 01 01 00 00 04 0000 710	Размещение муниципальных ценных бумаг городских округов, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации
750 01 01 00 00 04 0000 810	Погашение муниципальных ценных бумаг городских округов, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации
750 01 02 00 00 04 0000 710	Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации
750 01 02 00 00 04 0000 810	Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации
750 01 03 01 00 04 0000 710	Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации
750 01 03 01 00 04 0000 810	Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации
750 01 05 02 01 04 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов
750 01 05 02 01 04 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов
750 01 06 04 01 04 0000 810	Исполнение муниципальных гарантий городских округов в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу

либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу

750 01 06 05 01 04 0000 540	Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации
750 01 06 05 01 04 0000 640	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации
750 01 06 10 02 04 0000 550	Увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями

3. Расчет прогнозного объема поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области.

3.1.Размещение муниципальных ценных бумаг городских округов, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации.

При прогнозировании размещения муниципальных ценных бумаг учитываются:

- прогнозируемый объем дефицита/профицита бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области;
- равномерное распределение долговой нагрузки на бюджет;
- рыночная конъюнктура на основании сравнительного анализа стоимости размещения муниципальных облигационных займов и стоимости привлечения кредитов кредитных организаций;
- генеральные условия эмиссии и обращения муниципальных ценных бумаг, условия эмиссии действующих и планируемых к выпуску муниципальных ценных бумаг в соответствующем финансовом году.

Расчет прогнозного объема поступлений от размещения ценных бумаг осуществляется с использованием метода прямого счета по следующей формуле:

$$V_{цб} = Пд + Vд(-Vп) - Ии, \text{ где:}$$

$V_{цб}$ – объем поступления заемных средств от размещения муниципальных ценных бумаг, руб.;

$Пд$ – объем муниципальных заимствований, подлежащих погашению в соответствующем финансовом году, руб.;

$Vд/п$ – прогнозируемый объем дефицита/профицита бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области, руб. Прогнозируемый объем профицита используется в расчете с отрицательным значением;

Ии – прогнозируемый суммарный объем иных источников финансирования дефицита бюджета городского округа в соответствующем финансовом году, руб.

3.2. Погашение муниципальных ценных бумаг городских округов, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации.

Планирование погашений муниципальных ценных бумаг осуществляется методом прямого счета в соответствии с условиями эмиссии и обращения муниципальных ценных бумаг, действующих и планируемых к выпуску, в соответствующем финансовом году.

3.3. Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации.

При прогнозировании привлечения кредитов кредитных организаций учитываются:
– прогнозируемый объем дефицита/профицита бюджета городского округа – город волжский Волгоградской области;
– возможность рефинансирования кредитов кредитных организаций на более выгодных условиях.

Расчет прогнозного объема поступлений осуществляется с использованием метода прямого счета и экстраполяции (на основе имеющихся данных о тенденциях изменений поступлений в прошлых периодах) по следующей формуле:

$$V_{кр} = (Пд + Vд(-Vп) - Ии) + Ко, \text{ где:}$$

$V_{кр}$ – объем поступления заемных средств от получения кредитов кредитных организаций средств, руб.;

$Пд$ – объем муниципальных заимствований, подлежащих погашению в соответствующем финансовом году, руб.;

$Vд/П$ – прогнозируемый объем дефицита/профицита бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области, руб. Прогнозируемый объем профицита используется в расчете с отрицательным значением;

$Ии$ – прогнозируемый суммарный объем иных источников финансирования дефицита бюджета городского округа в соответствующем финансовом году, руб.;

$Ко$ – объем средств, направляемых на 100%-е рефинансирование муниципального долга под более низкий процент, а так же на операции по управлению остатками средств на едином счете бюджета городского округа, руб.

3.4. Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

При прогнозировании погашения бюджетом городского округа – город Волжский Волгоградской области кредитов кредитным организациям учитывается:

– необходимость полного и своевременного исполнения долговых обязательств;
– возможность рефинансирования долговых обязательств на более выгодных условиях.

Расчет прогнозного объема погашений осуществляется с использованием методов прямого счета и экстраполяции (на основе имеющихся данных об объеме средств погашений в прошлых периодах) по следующей формуле:

$$V_{пкр} = Пд_{кр} + Ко, \text{ где}$$

$V_{пкр}$ – объем погашения кредитов кредитным организациям, руб.;

$Пд_{кр}$ – объем погашаемых в планируемом периоде долговых обязательств перед кредитными организациями, руб.;

Ко – объем средств, направляемых на 100%-е рефинансирование муниципального долга под более низкий процент, а так же на операции по управлению остатками средств на едином счете бюджета городского округа, руб.

3.5.Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации.

Прогнозирование поступлений по данному источнику финансирования дефицита бюджета осуществляется с учетом распределения лимитов на предоставление бюджетных кредитов из федерального и областного бюджета бюджетам городских округов Российской Федерации. При планировании привлечения кредитов из других уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации учитываются следующие факторы:

- объем собственных доходов городского округа – город Волжский Волгоградской области;
- величина временного кассового разрыва бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области;
- соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации, в том числе в части предельного размера муниципального долга и предельного объема дефицита бюджета городского округа;
- иных условий предоставления бюджетных кредитов в соответствии с заключенными договорами и соглашениями.

Расчет прогнозного объема поступлений осуществляется с использованием методов прямого счета в соответствии с нормативными документами вышестоящего бюджета, определяющими порядок, условия и объем бюджетного кредита бюджету городского округа – город Волжский Волгоградской области. Расчет объема предоставления средств по каждому виду бюджетного кредита определяется соответствующими порядками и соглашениями. Расчет общего прогнозного объема поступлений осуществляется по следующей формуле:

$$V_{\text{бкр}} = B_{\text{кр}1} + \dots + B_{\text{кр}i}, \text{ где:}$$

$V_{\text{бкр}}$ – объем планируемых к получению бюджетных кредитов в соответствующем финансовом году, руб.;

$B_{\text{кр}1} \dots B_{\text{кр}i}$ – величина бюджетного кредита по каждому соглашению, планируемая к получению в соответствующем финансовом году, руб.

3.6.Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации.

Прогнозирование погашения бюджетом городского округа – город Волжский Волгоградской области осуществляется методом прямого счета на основании условий действующих соглашений по следующей формуле:

$$V_{\text{пбкр}} = B_{\text{кр}1} + \dots + B_{\text{кр}i}, \text{ где:}$$

$V_{\text{пбкр}}$ – объем планируемых к погашению бюджетных кредитов в соответствующем финансовом году, руб.;

$B_{\text{кр}1} \dots B_{\text{кр}i}$ – величина бюджетного кредита по каждому соглашению, планируемая к погашению в соответствующем финансовом году.

3.7.Изменение остатков на счетах по учету средств на счетах бюджета.

При прогнозировании поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области в части изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета используется метод прямого счета.

Остатки бюджетных средств формируются за счет остатков средств, образовавшихся на начало текущего финансового года, доходов бюджета, дополнительно полученных и не использованных в ходе исполнения бюджета, экономии по расходам.

Расчет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета осуществляется по следующей формуле:

$$\text{ИОСБ} = D_i - P_i, \text{ где:}$$

ИОСБ – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, руб.;

D_i – прогноз поступлений в бюджет городского округа – город Волжский Волгоградской области в соответствующем финансовом году, руб.;

P_i – прогноз кассовых выплат из бюджета городского округа в соответствующем финансовом году, руб.

3.8. Исполнение муниципальных гарантий городских округов в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу.

Прогнозирование выбытий по данному источнику финансирования дефицита бюджета осуществляется в сумме выданной муниципальной гарантии с правом регресса, подлежащей уплате Бенефициару в соответствующем финансовом году по условиям кредитного договора.

3.9. Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации.

Средства по данному источнику финансирования дефицита бюджета прогнозируются при исполнении гарантии с правом регрессного требования в объеме, необходимом для исполнения гарантии по условиям кредитного договора.

3.10. Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации.

По данному источнику финансирования дефицита бюджета прогнозирование поступлений осуществляется в сумме, планируемой к поступлению в бюджет в результате осуществления мероприятий по предъявлению права регресса гаранта к принципалу.

4. Источники финансирования дефицита бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области, по которым прогнозирование поступлений не производится.

750 01 06 10 02 04 0000 550

Увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями