



Министерство финансов Республики Мордовия

П Р И К А З

12 мая 2021 года

№ 85

г. Саранск

Об утверждении Методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Мордовия

В соответствии с пунктом 1 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 26 мая 2016 г. № 469, **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемую Методику прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Мордовия.

2. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Республики Мордовия от 16 сентября 2016 г. №168 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Мордовия».

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

**И.о. Министра финансов
Республики Мордовия**

 С.А. Тюркин

Утверждена
приказом Министерства финансов
Республики Мордовия
от «12» мая 2021 г. № РБ

**Методика
прогнозирования поступлений по источникам финансирования
дефицита республиканского бюджета Республики Мордовия**

I. Общие положения

1. Настоящая Методика определяет порядок расчета и подходы при прогнозировании поступлений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Мордовия, главным администратором которых является Министерство финансов Республики Мордовия.

2. Поступлениями по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Мордовия, бюджетные полномочия главного администратора по которым выполняет Министерство финансов Республики Мордовия, являются:

Номер строки	Код бюджетной классификации источников финансирования дефицита республиканского бюджета	Наименование источника финансирования дефицита республиканского бюджета
1	801 01 01 00 00 02 0000 710	Размещение государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации
2	801 01 02 00 00 02 0000 710	Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации
3	801 01 03 0100 02 0000 710	Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации
4	801 01 05 02 01 02 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации

		Федерации
5	801 01 06 05 01 02 0000 640	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации
6	801 01 06 05 01 02 4703 640	Возврат средств юридическими лицами в счет исполненных государственных гарантий субъекта Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требований бенефициара к принципалу
7	801 01 06 05 02 02 0000 640	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации
8	801 01 06 10 02 02 0000 550	Увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, единых счетах бюджетов государственных внебюджетных фондов, 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 республиканского бюджета Республики

Мордовия производится при составлении проекта республиканского бюджета Республики Мордовия на очередной финансовый год и плановый период, а также подлежит уточнению в течение финансового года с учетом фактического исполнения бюджета и конъюнктуры финансового рынка.

II. Описание порядка расчета прогнозного объема поступлений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Мордовия

4. Поступления от размещения государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации (код 801 01 01 00 00 02 0000 710).

При расчете объема поступлений от размещения государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации учитываются:

прогнозируемый объем дефицита;

объем бюджетных ассигнований, направляемых на погашение государственного долга Республики Мордовия,

генеральные условия эмиссии и обращения государственных облигаций Республики Мордовия, условия эмиссии действующих облигационных займов;

утвержденная долговая политика Республики Мордовия;

конъюнктура рынка кредитования и фондового рынка.

Объем поступлений от возможного размещения государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации рассчитывается с использованием метода прямого счета согласно следующей формуле:

$$V_{цб} = ((V_{деф} + Пд) - V_{бкр}) * K, \text{ где:}$$

$V_{цб}$ - объем поступления от размещения ценных бумаг;

$V_{деф}$ - прогнозируемый объем дефицита бюджета;

$Пд$ - объем погашаемых в планируемом периоде долговых обязательств;

$V_{бкр}$ - объем планируемых к получению бюджетных кредитов из федерального бюджета в соответствующем финансовом году;

K – корректирующий коэффициент, рассчитанный исходя из конъюнктуры рынка кредитования и фондового рынка, сравнительного анализа условий и результатов размещения государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и привлечения субъектами Российской Федерации кредитов от кредитных организаций, а также объемов ранее размещенных государственных ценных бумаг Республики Мордовия.

5. Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации (код 801 01 02 00 00 02 0000 710).

При расчете объема поступлений от возможного привлечения кредитов от кредитных организаций учитываются:

объем бюджетных ассигнований, направляемых на погашение государственного долга Республики Мордовия по действующим договорам, контрактам, подлежащим погашению в соответствующем финансовом году;

прогнозируемый на соответствующий финансовый год объем дефицита/профицита республиканского бюджета Республики Мордовия;

принятые Правительством Республики Мордовия основные направления долговой политики;

конъюнктура рынка кредитования.

Объем поступлений от возможного привлечения кредитов от кредитных организаций рассчитывается с использованием метода прямого счета согласно следующей формуле:

$$Кр = Дт + ГДтг - О - Бкр - Ии - Ост,$$

где:

Кр - сумма кредита кредитной организации, подлежащая заимствованию;

Дт - объем дефицита бюджета;

ГДтг - объем государственных заимствований, подлежащих погашению;

О - сумма облигаций, планируемых к эмиссии;

Бкр - сумма бюджетного кредита, распределенная Республике Мордовия Министерством финансов Российской Федерации;

Ии - поступления по иным источникам финансирования дефицита бюджета;

Ост - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.».

Полученный объем поступлений от возможного привлечения кредитов от кредитных организаций может быть увеличен на объем кредитов в форме возобновляемых кредитных линий или на объем бюджетного кредита на пополнение остатков средств на едином счете бюджета.

6. Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации (код 801 01 03 01 00 02 0000 710).

Объем поступлений бюджетных кредитов из федерального бюджета определяется в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации, а также решениями, принятыми по итогам заседаний трехсторонней комиссии по вопросам межбюджетных отношений.

Объем поступлений бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации рассчитывается в соответствии с порядком, установленным приказом

Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2020 г. №231 «О порядке заключения и форме договора о предоставлении субъекту Российской Федерации (муниципальному образованию) бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета» по следующей формуле:

$$V_{\text{бк}}^n \leq (D^n - C^n) / 12, \text{ где:}$$

$V_{\text{бк}}^n$ - поступление бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации в n-м году;

D^n - прогнозный объем доходов бюджета на n-й год;

C^n - прогнозный объем субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение на n-й год.

7. Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации (код 801 01 06 05 01 02 0000 640).

При расчете объема поступлений от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам, учитываются:

объем задолженности юридических лиц перед республиканским бюджетом Республики Мордовия по выданным бюджетным кредитам, подлежащим погашению в соответствующем финансовом году;

условия действующих договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных кредитов юридическим лицам из республиканского бюджета Республики Мордовия.

Объем поступлений от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из республиканского бюджета Республики Мордовия в валюте Российской Федерации, определяется исходя из объема бюджетного кредита, подлежащего возврату в соответствии с договором (соглашением) о его предоставлении либо исходя из размера просроченной задолженности по бюджетному кредиту, установленного судебным актом о ее взыскании.

Объем поступлений от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам, рассчитывается с использованием метода прямого счета согласно следующей формуле:

$$P_{\text{бкюл}} = Z_{\text{тi}}, \text{ где:}$$

$P_{\text{бкюл}}$ - прогнозируемый объем поступлений от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из республиканского бюджета Республики Мордовия;

$Z_{\text{тi}}$ - объем задолженности юридического лица перед республиканским бюджетом Республики Мордовия в рамках договора о предоставлении бюджетного кредита, подлежащего возврату в соответствующем финансовом году.

8. Возврат средств юридическими лицами в счет исполненных государственных гарантий субъекта Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требований бенефициара к принципалу (код 801 01 06 05 01 02 4703 640).

При расчете объема поступлений от возврата средств юридическими лицами в счет исполненных государственных гарантий субъекта Российской Федерации учитывается объем исполненных за принципала обязательств по государственной гарантии Республики Мордовия либо исходя из объема задолженности, установленного судебным актом о ее взыскании.

Объем поступлений от возврата средств юридическими лицами в счет исполненных государственных гарантий субъекта Российской Федерации рассчитывается с использованием метода прямого счета согласно следующей формуле:

$$П_{вгг} = \sum z_{ni}, \text{ где:}$$

$P_{вгг}$ - прогнозируемый объем поступлений от возврата средств юридическими лицами в счет исполненных государственных гарантий субъекта Российской Федерации;

z_{ni} - объем задолженности юридического лица перед республиканским бюджетом Республики Мордовия по исполненным Правительством Республики Мордовия обязательствам в рамках договора о предоставлении государственной гарантии Республики Мордовия.

9. Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации (код 801 01 06 05 02 02 0000 640)

При расчете объема поступлений от возврата бюджетных кредитов муниципальными образованиями учитываются условия действующих договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных кредитов, соглашений о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам муниципальным образованиям из республиканского бюджета Республики Мордовия.

Объем поступлений от возврата бюджетных кредитов муниципальными образованиями рассчитывается с использованием метода прямого счета по следующей формуле:

$$П_{бкмо} = V_{мо}, \text{ где:}$$

$P_{бкмо}$ - прогнозируемый объем поступлений от возврата бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы

Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации;

V_{mo} - прогнозируемый на соответствующий финансовый год объем возврата бюджетных кредитов муниципальными образованиями в соответствии с условиями соглашений о предоставлении бюджетных кредитов, соглашений о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам.

10. Прогнозирование не производится по следующим кодам бюджетной классификации источников финансирования дефицита:

801 01 05 02 01 02 0000 510 «Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации»,

801 01 06 10 02 02 0000 550 «Увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, единых счетов бюджетов государственных внебюджетных фондов, казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями».