ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

АДМИНИСТРАЦИИ КАРАГИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

**П Р И К А З**

от 17.08.2016г. № 30

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | Об утверждении Порядка прогнозирования поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета Карагинского муниципального района и Методики прогнозирования доходов бюджета Карагинского муниципального района по отдельным налоговым и неналоговым доходам | |

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации Карагинского муниципального района от 14.08.2013г. N 196 "Об утверждении Порядка составления проекта бюджета Карагинского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период" и решением Совета депутатов Карагинского муниципального района от 19.11.2015 № 47 «Об утверждении Положения о финансовом управлении администрации Карагинского муниципального района»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок прогнозирования поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета Карагинского муниципального района, согласно приложению 1.

2. Утвердить Методику прогнозирования доходов бюджета Карагинского муниципального района по отдельным налоговым и неналоговым доходам, согласно приложению 2.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя финансового управления – начальника отдела бюджетного планирования и анализа Гусейнову И.А.

3. Настоящий приказ вступает в силу после дня его опубликования на официальном сайте Администрации Карагинского муниципального района.

Руководитель Финансового управления

Администрации Карагинского

муниципального района Е.А.Тихонова

Приложение № 1

к приказу Финансового управления Администрации Карагинского муниципального района

от 17.08.2016 г. № 30

Порядок прогнозирования

поступлений доходов и источников финансирования дефицита

бюджета Карагинского муниципального района

Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 172.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, во исполнение постановления администрации Карагинского муниципального района от 14.08.2013г. N 196 "Об утверждении Порядка составления проекта бюджета Карагинского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период" в целях организации работы по прогнозированию доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета Карагинского муниципального района (за исключением заемных средств).

1. Отдел бюджетного планирования и анализа финансового управления администрации Карагинского муниципального района (далее – отдел бюджетного планирования и анализа) по итогам исполнения бюджета Карагинского муниципального района (далее – районный бюджет) за отчетный финансовый год анализирует поступление доходов и источников финансирования дефицита бюджета (за исключением заемных средств) в разрезе главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета с целью уточнения перечня главных администраторов доходов и определения предварительных прогнозных объемов поступлений в районный бюджет на очередной финансовый год и плановый период.

2. Главные администраторы доходов и главные администраторы источников финансирования дефицита районного бюджета в сроки, установленные постановлением администрации Карагинского муниципального района от 14.08.2013г. N 196 "Об утверждении Порядка составления проекта бюджета Карагинского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период", предоставляют в отдел бюджетного планирования и анализа показатели прогноза поступлений налоговых, неналоговых доходов, а также источников финансирования дефицита бюджета (за исключением заемных средств) на очередной финансовый год и плановый период в виде аналитических таблиц по формам приложения 1 и приложения 2 к настоящему Порядку с пояснительными записками, с соответствующими расчетами и обоснованиями прогнозируемых средств на бумажном носителе и в электронном виде.

3. Отдел бюджетного планирования и анализа в целях обеспечения максимально полной мобилизации доходов проводит оценку представленных показателей, в том числе с использованием открытых данных ФНС России, утвержденных приказом ФНС России от 23.03.2015 N ММВ-7-6/118 "Об общедоступной информации ФНС России, размещенной в сети Интернет в форме открытых данных", а также информации предоставляемой Управлением Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю. В случае выявления необоснованности предоставленных материалов возвращает их главному администратору доходов или главному администратору источников финансирования дефицита районного бюджета на доработку.

4. Отдел бюджетного планирования и анализа обобщает данные, представленные главными администраторами доходов и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета (за исключением заемных средств), указанные в пункте 2, для формирования прогноза финансовых ресурсов районного бюджета на очередной год и плановый период.

Приложение 1

к Порядку прогнозирования поступлений

доходов и источников финансирования

дефицита бюджета Карагинского

муниципального района

**Прогноз**

**поступлений доходов в бюджет Карагинского муниципального района**

**на \_\_\_\_ - \_\_\_\_ годы**

Код главного администратора доходов бюджета: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование главного администратора доходов бюджета:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. рублей.

Раздел I. Доходы бюджета

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Наименование источника доходов | Сумма поступлений | | | | | |
| факт предыдущего \_\_\_\_ года | утверждено на \_\_\_\_ год | ожидаемое исполнение \_\_\_\_ года | прогноз на \_\_\_\_ год | прогноз на плановый период | |
| \_\_\_\_ год | \_\_\_\_ год |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |  |  |

Ответственный исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, подпись)

Дата формирования \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель

или иное уполномоченное им лицо \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, подпись)

Приложение 2

к Порядку прогнозирования поступлений

доходов и источников финансирования

дефицита бюджета Карагинского

муниципального района

**Прогноз**

**поступлений источников финансирования дефицита бюджета**

**Карагинского муниципального района**

**на \_\_\_\_ - \_\_\_\_ годы**

Код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. рублей.

Раздел III. Привлечение средств из источников финансирования дефицита бюджета

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Наименование источника финансирования дефицита | Сумма поступлений | | | | |
| факт текущего \_\_\_\_ года | утверждено на \_\_\_\_ год | прогноз на \_\_\_\_ год | прогноз на плановый период | |
| \_\_\_\_ год | \_\_\_\_ год |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |  |

Ответственный исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, подпись)

Дата формирования \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель

или иное уполномоченное им лицо \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, подпись)

Приложение № 2

к приказу Финансового управления Администрации Карагинского муниципального района

от 17.08.2016 г. № 30

Методика прогнозирования

доходов бюджета Карагинского муниципального района

по отдельным налоговым и неналоговым доходам

1. Общие положения

Настоящая Методика разработана в целях единообразия использования современных методов объективной, экономически обоснованной оценки потенциала доходной части бюджета Карагинского муниципального района (далее – районный бюджет), создания методологических основ прогнозирования поступлений доходов в районный бюджет при формировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период главными администраторами доходов и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, сформированных исходя из показателей, характеризующих темпы роста экономики муниципального образования, состояние его экономического потенциала, эффективности использования территориальной собственности для обеспечения стабильного пополнения денежными средствами доходной части бюджета.

2. Требования к методологии прогнозирования

Процесс прогнозирования основан на принципах бюджетного планирования, сформулированных в Бюджетном кодексе Российской Федерации.

Прогнозирование поступлений осуществляется на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, федеральных законов, законов Камчатского края, решений Карагинского муниципального района, иных нормативных правовых актов.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов, а также источников финансирования дефицита бюджета должен содержать экономическую обоснованность.

Объективность прогнозирования предполагает использование достоверной информации о прогнозах социально-экономического развития Карагинского муниципального района, аналитических материалов по прогнозным величинам, а также применение многовариантных расчетов, получаемых различными методами планирования.

3. Методы среднесрочного прогнозирования

Для среднесрочного прогнозирования основных источников доходов районного бюджета используются следующие методы прогнозирования: детерминистический, эконометрический, математического моделирования, трендовый, экспертных оценок.

Для повышения обоснованности прогнозных расчетов основных налогов используется комбинация нескольких методов, в том числе:

- индексный (детерминистический) метод, устанавливающий зависимость прогнозируемой величины с известными переменными, при котором используется система разнообразных макроэкономических индексов-дефляторов;

- метод экспертных оценок, предусматривающий обобщение и математическую обработку экспертных оценок с использованием профессиональных знаний в области планирования;

- трендовый метод (метод экстраполяции), предусматривающий постоянную корреляцию значений исследуемой величины во времени, предполагая, что изменения в будущем предопределяются изменениями в прошлом и настоящем.

4. Прогноз доходов районного бюджета

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджета прогнозируются в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства на день внесения проекта решения о бюджете в законодательный орган.

В целях минимизации бюджетных рисков при формировании проекта районного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период учитываются доходы, прогноз которых обоснован и максимально гарантирован.

4.1. Прогнозирование налоговых доходов

Прогнозирование налоговых доходов районного бюджета осуществляется Отделом бюджетного планирования и анализа финансового управления администрации Карагинского муниципального района (далее – отдел бюджетного планирования и анализа, финансовое управление) на основе разработанных методик и динамики фактических поступлений за предыдущие периоды в тесном взаимодействии с главными администраторами налоговых доходов районного бюджета.

Прогноз поступлений налогов и других обязательных платежей базируется на общеэкономических показателях развития страны, ведущих отраслей промышленности, сложившихся и прогнозных показателях социально-экономического развития Карагинского муниципального района, направляемых в адрес финансового управления Самостоятельным отделом по экономическому развитию и инвестициям администрации Карагинского муниципального района.

При прогнозировании налоговых доходов районного бюджета используются следующие показатели:

- базовые показатели фактического (ожидаемого) поступления конкретных видов налоговых доходов в районный бюджет не менее чем за два года, предшествующих планируемому;

- макроэкономические индексы-дефляторы, характеризующие прогнозируемые темпы роста (снижения) социально-экономического развития;

- данные о ставках налогов и нормативах отчислений от федеральных и региональных регулирующих налогов, подлежащих зачислению в районный бюджет.

Для определения базовых показателей текущего года используется утвержденный план поступления доходов в разрезе кодов бюджетной классификации и главных администраторов доходов районного бюджета с уточнениями на основании отчетных и оперативных данных об исполнении бюджета года, предшествующего планируемому.

Работа по расчету показателей ожидаемого поступления доходов в текущем году относится к категории краткосрочного прогнозирования (квартал, полугодие, 9 месяцев, год) и базируется на анализе оперативных данных о поступлении налоговых доходов.

Исходя из действовавших в текущем году налоговых ставок и базовых (ожидаемых) показателей о поступлении налоговых доходов расчетным путем определяется налогооблагаемая база по соответствующему источнику. Расчет налогооблагаемой базы осуществляется по контингенту налога, т.е. не только по поступлению платежей в районный бюджет, но с учетом отчислений в федеральный и краевой бюджеты, а также в бюджеты муниципальных образований.

Расчеты по определению прогнозных показателей в разрезе источников доходной части районного бюджета производятся по формулам.

Для расчета прогноза поступления отдельного налога (Nn+1) на очередной финансовый год применяется формула:

Nn+1 = Vn+1 x Sn+1 x Pn+1, где:

Vn+1 - налогооблагаемая база на очередной финансовый год (в тыс. руб.);

Sn+1 - действующая ставка налогообложения или вновь устанавливаемая на очередной финансовый год (в %);

Pn+1 - норматив отчислений от федерального налога, подлежащего зачислению в районный бюджет (в %).

Налогооблагаемая база на очередной финансовый год (Vn+1) определяется путем индексации налогооблагаемой базы текущего года (Vn) по формуле:

Vn+1 = Vn x Wn+1, где:

Vn - налогооблагаемая база в текущем периоде (в тыс. руб.);

Wn+1 - индекс-дефлятор, показывающий во сколько раз изменится этот показатель в следующем году.

Налогооблагаемая база текущего периода (Vn) определяется по формуле:

Vn = Nn / (Sn x Pn ), где:

Nn - сумма фактических (ожидаемых) поступлений налогового источника в текущем году (в тыс. руб.);

Vn - сумма фактических (ожидаемых) поступлений налогового дохода в текущем году (в тыс. руб.);

Sn - ставка налога, действующая в текущем году (в %);

Pn - норматив отчислений по регулирующему налогу, зачисляемому в районный бюджет в текущем году (в %).

Для прогнозных расчетов налоговых доходов, по которым невозможно расчетным путем определить налогооблагаемую базу, применяется формула:

Nn+1 = Nn x Wn+1, где:

Nn - сумма фактических (ожидаемых) поступлений налогового источника в текущем году (в тыс. руб.);

Wn+1 - индекс-дефлятор на планируемый год, выбор которого зависит от степени влияния макроэкономических показателей на динамику поступления налогового источника.

Для определения фактических (ожидаемых) поступлений отдельных налоговых источников в районный бюджет в текущем финансовом году используется анализ динамики и тенденций поступлений по налоговому источнику по отношению к аналогичному периоду прошедшего года, а также влияние факторов, связанных с изменениями налогового и бюджетного законодательства.

4.2. Прогнозирование неналоговых доходов

Формирование прогнозных доходов бюджета, относящихся к категории "неналоговые", осуществляется на основании расчетов главных администраторов данных доходов.

При определении прогнозных поступлений по штрафным санкциям, административным платежам, прочим неналоговым доходам, в случае отсутствия прогнозов главных администраторов этих доходов объем поступлений рассчитывается как среднее арифметическое показателей фактического (ожидаемого) поступления конкретных видов доходов в районный бюджет не менее чем за два года, предшествующих планируемому.

5. Прогноз доходов районного бюджета по отдельным налогам

5.1. Налог на прибыль

Прогноз поступлений налога на прибыль в районный бюджет рассчитывается главным администратором доходов - ИФНС по Камчатскому краю.

Для оценки прогнозных сумм налога на прибыль, предоставленных главным администратором доходов, отдел бюджетного планирования и анализа использует:

- отчет ИФНС по Камчатскому краю по форме 5-ПМ "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации".

5.2. Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) в районный бюджет рассчитывается главным администратором доходов (ИФНС по Камчатскому краю) исходя из действовавших в текущем году налоговых ставок, ставок налогообложения, установленных на очередной финансовый год и планируемый период.

Рассчитанные базовые показатели поступлений по НДФЛ индексируются с применением макроэкономических показателей социально-экономического развития (индексами-дефляторами), учитывающими динамику роста среднемесячной заработной платы, а также другие факторы, влияющие на поступления данного налога.

Для оценки прогнозных сумм НДФЛ, предоставленных главным администратором доходов, отдел бюджетного планирования и анализа использует:

- отчет ИФНС по Камчатскому краю по форме 5-НДФЛ "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами";

- прогноз социально-экономического развития Карагинского муниципального района (годовой фонд оплаты труда, численность населения, занятого в экономике, и т.д.);

- статистические данные о фонде оплаты труда по видам экономической деятельности, просроченная задолженность по заработной плате и другие.

Расчет прогноза поступлений НДФЛ производится по формуле:

НДФЛ = НДФЛ1 + НДФЛ2 + ... НДФЛ3 + Д, где:

НДФЛ - прогноз поступления НДФЛ (тыс. руб.);

НДФЛ1-3 - прогноз поступления НДФЛ в разрезе муниципальных образований, в том числе: городское поселение, свод сельских поселений, межселенные территории (тыс. руб.);

Д - дополнительные (выпадающие) доходы, возникающие в связи с изменением налогового и (или) бюджетного законодательства.

Расчет прогноза поступлений НДФЛ на очередной год производится по формуле:

НДФЛ1 = [(Vn x iНДФЛ) x НС1] x Норм, где:

НДФЛ1 - прогнозное поступление НДФЛ в очередном году (тыс. руб.);

Vn - налогооблагаемая база за отчетный год (в тыс. руб.);

iНДФЛ - индекс роста фонда оплаты труда работников (отношение ФОТ прогнозного года к ФОТ оценки за отчетный год);

НС1 - ставка налога, установленная пунктом 1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации (в %);

Норм - норматив отчислений, подлежащий зачислению в районный бюджет (в %).

Расчет поступления НДФЛ n+1 (n+2)  на 1 и 2 год планового периода производится по формуле:

НДФЛ n+1 (n+2) = НДФЛ1 x iНДФЛ, где:

НДФЛ1 - прогнозное поступление НДФЛ в очередном году (тыс. руб.);

iНДФЛ - индекс роста фонда оплаты труда работников (отношение ФОТ прогнозного года к ФОТ предыдущего года);

5.3. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в районный бюджет рассчитывается главным администратором доходов - ИФНС по Камчатскому краю.

Для оценки прогнозных сумм налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, предоставленных главным администратором доходов, отдел бюджетного планирования и анализа использует:

- отчет ИФНС по Камчатскому краю по форме 5-УСН "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения".

5.4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Прогноз поступлений налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в районный бюджет рассчитывается главным администратором доходов - ИФНС по Камчатскому краю.

Для оценки прогнозных сумм налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, предоставленных главным администратором доходов, отдел бюджетного планирования и анализа использует:

- отчет ИФНС по Камчатскому краю по форме 5-ЕНВД "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности".

5.5. Единый сельскохозяйственный налог

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) в районный бюджет рассчитывается главным администратором доходов - ИФНС по Камчатскому краю.

Для оценки прогнозных сумм ЕСХН, предоставленных главным администратором доходов, отдел бюджетного планирования и анализа использует:

- отчет ИФНС по Камчатскому краю по форме 5-ЕСХН "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу".

5.6. Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах межселенных территорий и земельный налог

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах межселенных территорий и земельного налога в районный бюджет рассчитывается главным администратором доходов - ИФНС по Камчатскому краю.

Для оценки прогнозных сумм налога на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах межселенных территорий и земельного налога, предоставленных главным администратором доходов, отдел бюджетного планирования и анализа использует:

- отчет ИФНС по Камчатскому краю по форме 5-МН "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам".

5.7. Государственная пошлина

Прогноз поступлений государственной пошлины в районный бюджет рассчитывается главным администратором доходов - ИФНС по Камчатскому краю.