

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «ГОРОД ТАГАНРОГ»**

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ТАГАНРОГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

27.12.2021

№ 2159

г. Таганрог

Об основных направлениях
долговой политики
муниципального образования
«Город Таганрог» на 2022 год и
на плановый период 2023 и
2024 годов

Во исполнение статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления Администрации города Таганрога от 30.08.2018 № 1648 «Об утверждении «Дорожной карты мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования «Город Таганрог» и в целях повышения эффективности управления муниципальным долгом муниципального образования «Город Таганрог» **постановляю:**

1. Утвердить основные направления долговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение).

2. Признать утратившим силу постановление Администрации города Таганрога от 15.02.2021 № 208 «Об основных направлениях долговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

3. Настоящее постановление вступает в силу с 01.01.2022, но не ранее дня его официального опубликования.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Администрации
города Таганрога

М.В. Солоницин

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ
долговой политики муниципального образования «Город Таганрог»
на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Основные направления долговой политики города Таганрога на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов определяют приоритетные направления деятельности по управлению муниципальным долгом города Таганрога и разработаны в целях реализации ответственной долговой политики города Таганрога и повышения ее эффективности, а также обеспечения планирования потребности в долговых заимствованиях, соответствующих возможностям бюджета города Таганрога по обслуживанию и привлечению муниципального долга.

Долговая политика муниципального образования «Город Таганрог» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – долговая политика) определяет основные факторы, характер и направления долговой политики, цели и задачи долговой политики, инструменты ее реализации, риски для бюджета, возникающие в процессе управления муниципальным долгом города Таганрога.

1. Итоги реализации долговой политики за 2020 год и 10 месяцев 2021 года

По итогам исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог» (далее – бюджет города Таганрога) за 2020 год ограничения по уровню дефицита и параметров предельного объема муниципального долга, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации и законодательством Ростовской области, соблюдены. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2021 составил 1 823,8 млн рублей, или 72,6 процента от максимально возможной величины.

В 2020 году долговая политика была нацелена на обеспечение сбалансированности бюджета города Таганрога в связи с ростом расходов, связанных с эпидемиологической ситуацией в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Заимствования в 2020 году в кредитных организациях в объеме 231,0 млн рублей были направлены на финансирование дефицита бюджета города Таганрога.

В 2020 году были исполнены обязательства по муниципальной гарантии в объеме 67,0 млн рублей.

При исполнении бюджета города Таганрога в 2020 году был привлечен бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва, возникшего

при исполнении местного бюджета в сумме 78,1 млн рублей, кредит был погашен своевременно и в полном объеме.

Фактически расходы на обслуживание муниципального долга составили 118,8 млн рублей или 2,6 процента от расходов бюджета города Таганрога, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, при нормативе 15 процентов, установленном статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2020 году были досрочно перекредитованы коммерческие кредиты со сроком погашения в 2020 году на более выгодные процентные ставки.

В результате взвешенного управления долговой политики в 2020 году экономия по расходам на обслуживание муниципального долга города Таганрога составила более 9,6 млн рублей.

В 2021 году взвешенная долговая политика продолжена.

Был привлечен бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении местного бюджета, в сумме 145,2 млн рублей, со сроком погашения 01.12.2021. Бюджетный кредит был погашен в полном объеме 15 ноября текущего года.

Окончательный платеж 2021 года по кредитному соглашению, заключенному с АО «АЛЬФА-БАНК» на пополнение оборотных средств, МУП «Управление «Водоканал» оплачен в соответствии с графиком 01.11.2021. В связи с этим обязательства по муниципальной гарантии города Таганрога по состоянию на 02.11.2021 составили 66,0 млн рублей (срок погашения обязательств в 2022 году).

В 2021 году в соответствии с частью 3 статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации на сокращение долговых обязательств направлено 33,8 млн рублей.

В результате досрочной перекредитовки контрактов в 2020 году и с учетом фактической выборки коммерческих кредитов в 2021 году сложилась экономия расходов на обслуживание муниципального долга в сумме 12,7 млн рублей.

2. Основные факторы, определяющие характер и направления долговой политики

Долговая политика является частью бюджетной политики города Таганрога.

Характер и направления долговой политики определяются текущими особенностями развития экономики города Таганрога, уровнем муниципального долга города Таганрога, требованиями бюджетного законодательства.

Основными факторами, определяющими характер и направления долговой политики, являются:

изменения, вносимые в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, а также в Бюджетный кодекс Российской Федерации;

рост расходных обязательств вследствие принятия решений о реализации задач, определенных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития».

Основным направлением долговой политики будет являться осуществление муниципальных заимствований на максимально выгодных условиях в объемах, необходимых для финансирования дефицита бюджета города Таганрога, а также погашения долговых обязательств.

При этом объем заимствований будет определяться результатами исполнения бюджета города, анализом рынка финансовых услуг.

3. Цели и задачи долговой политики

Долговая политика предусматривает установление конкретных результатов в среднесрочной перспективе при управлении долговыми обязательствами, соотнесении рисков и объемов муниципальных заимствований, мониторинге и управлении операциями, связанными с объемом, структурой и графиками платежей по муниципальному долгу города Таганрога, создание условий для обеспечения возможности осуществления заимствований в соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Основные цели долговой политики – обеспечение потребностей бюджета города Таганрога в кредитных ресурсах для обеспечения сбалансированности бюджета города Таганрога, своевременное и полное исполнение долговых обязательств при сохранении финансовой устойчивости бюджета города Таганрога.

Целями долговой политики являются:

соблюдение ограничений параметров муниципального долга города Таганрога, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации;

сохранение показателей и индикаторов долговой устойчивости муниципального образования «Город Таганрог» в 2022–2024 годах в пределах безопасных значений;

оптимизация расходов на обслуживание муниципального долга города Таганрога.

Ключевыми задачами, направленными на достижение целей долговой политики города Таганрога, являются:

совершенствование сложившейся системы управления муниципальным долгом города Таганрога;

соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации по предельному размеру дефицита, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, а также недопущение нарушений в части предельного объема заимствований;

снижение рисков в сфере управления муниципальным долгом города Таганрога;

обеспечение исполнения долговых обязательств в полном объеме и в установленные сроки;

повышение эффективности операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета города Таганрога;

принятие новых долговых обязательств исходя из принципа исполнения всех обязательств своевременно и в полном объеме, с учетом результатов исполнения бюджета города Таганрога;

сохранение объема муниципального долга города Таганрога на экономически безопасном уровне посредством контроля за его объемом и расходами на его обслуживание;

гибкое реагирование на изменяющиеся условия финансовых рынков и использование наиболее оптимальных форм и сроков заимствований.

4. Инструменты реализации долговой политики

Реализация долговой политики будет осуществляться с использованием следующих мероприятий и инструментов:

направление дополнительных доходов, полученных при исполнении бюджета города Таганрога, экономии по расходам, на досрочное погашение долговых обязательств или замещение планируемых к привлечению заемных средств;

привлечение заимствований исходя из фактического исполнения бюджета города Таганрога и ситуации на финансовом рынке;

сокращение объема заимствований с учетом результатов исполнения бюджета города Таганрога;

недопущение принятия новых расходных обязательств муниципальным образованием «Город Таганрог», не обеспеченных стабильными источниками доходов;

проведение анализа сроков погашения действующих долговых обязательств и выявления пиков платежей в целях обеспечения равномерного распределения платежей, связанных с погашением и обслуживанием муниципального долга, а также оптимизации структуры муниципального долга за счет комбинирования инструментов среднесрочных и долгосрочных заимствований в целях равномерного распределения долговой нагрузки на бюджет города Таганрога;

выполнение условий использования (возврата) бюджетных кредитов из областного бюджета;

уточнение сроков привлечения заемных средств, предусмотренных программой муниципальных заимствований, что означает перенос сроков привлечения новых заемных средств на более ранние или поздние периоды по сравнению с плановым распределением заимствований. Критерием определения необходимости корректировки является реальное исполнение бюджета города Таганрога, то есть фактическое поступление доходов и

фактическое использование предусмотренных бюджетом ассигнований, а также конъюнктура на рынке заимствований, когда за счет изменения ранее предусмотренных сроков привлечения заемных средств достигается сокращение расходов по обслуживанию муниципального долга;

проведение работы с кредитными организациями по снижению процентных ставок по ранее заключенным муниципальным контрактам;

введение моратория на предоставление новых муниципальных гарантий города Таганрога;

осуществление постоянного мониторинга соответствия параметров дефицита и муниципального долга ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации;

обеспечение информационной прозрачности (открытости) в вопросах долговой политики;

привлечение заемных средств на основе анализа ситуации на финансовом рынке.

В целях оптимального выбора долговых инструментов на постоянной основе будут проводиться мониторинг и сравнительный анализ условий и результатов привлечения рыночных заимствований муниципальных образований Ростовской области.

5. Анализ рисков для бюджета города Таганрога, возникающих в процессе управления муниципальным долгом города Таганрога

При осуществлении долговой политики, планировании и привлечении заимствований необходимо учитывать возникающие риски. Под риском понимается возникновение финансовых потерь бюджета города Таганрога в результате наступления определенных событий или совершения определенных действий, которые не могут быть заранее однозначно спрогнозированы.

С учетом текущего состояния муниципального долга основными являются следующие риски:

риск рефинансирования долговых обязательств;
процентный риск.

Риск рефинансирования долговых обязательств – отсутствие возможности осуществить на приемлемых условиях новые заимствования для своевременного погашения долговых обязательств. В целях оценки риска рефинансирования необходимо на постоянной основе осуществлять мониторинг рынка финансовых услуг, учитывая складывающиеся на нем тенденции.

Процентный риск – вероятность увеличения суммы расходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на обслуживание муниципального долга вследствие увеличения процентных ставок по вновь привлекаемым кредитам от кредитных организаций. Оценка риска осуществляется путем анализа стоимости обслуживания кредитов кредитных организаций при различных сценариях изменения процентных ставок на рынке

финансовых услуг, планирования и привлечения новых муниципальных заимствований путем выбора таких инструментов реализации долговой политики, для которых данный риск отсутствует либо минимален.

Мероприятия по минимизации рисков, связанных с осуществлением заимствований, позволят более обоснованно и маневренно реагировать на возникающие кризисные явления.

Кроме того, к рискам при реализации долговой политики можно отнести:

в случае распространения новой коронавирусной инфекции ухудшение макроэкономической ситуации, в том числе повышение инфляции, снижение темпов экономического роста и, как следствие, снижение доступности заемных средств, а также рост стоимости заимствований;

недостаточное поступление доходов в бюджет города Таганрога вследствие снижения налоговой базы по основным доходным источникам бюджета города Таганрога и отсутствие в бюджете города Таганрога средств для полного и своевременного исполнения обязательств.

С целью снижения указанных выше рисков и сохранения их на приемлемом уровне реализация долговой политики будет осуществляться на основе прогнозов поступления доходов, финансирования расходов, привлечения муниципальных заимствований, а также анализа исполнения бюджета предыдущих лет.

6. Дополнительные меры, способствующие эффективной реализации долговой политики

Для формирования благоприятной кредитной истории на официальном сайте Финансового управления г. Таганрога в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» будет продолжена практика размещения сведений об объеме и структуре муниципального долга города Таганрога, а также о планируемом осуществлении закупок услуг кредитных организаций.

Эффективной реализации долговой политики в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов будет способствовать:

исполнение Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог» до 2024 года, утвержденного распоряжением Администрации города Таганрога от 18.10.2018 № 1948;

выполнение целевых показателей, предусмотренных подпрограммой «Управление муниципальным долгом города Таганрога» муниципальной программы города Таганрога «Управление муниципальными финансами», утвержденной постановлением Администрации города Таганрога от 13.11.2018 № 2132.

Начальник общего отдела
Администрации города Таганрога

И.В. Адова