

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

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ТАГАНРОГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

27.12.2024

№ 2814

г. Таганрог

Об Основных направлениях
долговой политики муниципального
образования «Город Таганрог»
на 2025 год и на плановый период
2026 и 2027 годов

В соответствии с постановлением Администрации города Таганрога от 24.06.2024 № 1277 «Об утверждении порядка и сроков составления проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» **постановляю:**

1. Утвердить Основные направления долговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно приложению.

2. Признать утратившими силу:

2.1. Постановление Администрации города Таганрога от 10.11.2023 № 2422 «Об основных направлениях долговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

2.2. Постановление Администрации города Таганрога от 30.09.2024 № 2153 «О внесении изменений в постановление Администрации города Таганрога от 10.11.2023 № 2422».

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы Администрации города Таганрога – начальника Финансового управления г. Таганрога Протасову Н.Н.

Глава города Таганрога

С.А. Камбулова

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ
долговой политики муниципального образования «Город Таганрог»
на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Под муниципальной долговой политикой города Таганрога (далее – долговая политика) понимается деятельность исполнительных органов города Таганрога, направленная на обеспечение потребностей города Таганрога в заемном финансировании, своевременном и полном исполнении муниципальных долговых обязательств при минимизации расходов на обслуживание долга, поддержание объема и структуры обязательств, исключающих их неисполнение.

Долговая политика муниципального образования «Город Таганрог» (далее – город Таганрог) на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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.

Основные направления долговой политики муниципального образования утверждаются ежегодно и являются частью бюджетной политики города Таганрога.

1. Итоги реализации долговой политики

Администрацией города Таганрога на постоянной основе проводится работа по обеспечению в соответствии с бюджетным законодательством уровня муниципального долга города Таганрога и минимизации расходов на обслуживание долговых обязательств.

Принятие и реализация дорожной карты по финансовому оздоровлению бюджета города позволило за последние три года не допустить рост муниципального долга. Новые коммерческие кредиты не привлекаются.

Бюджет города Таганрога, начиная с 2023 года, принимается бездефицитный.

В целях поэтапного снижения муниципального долга, для обеспечения бюджета города Таганрога в полном объеме поступающими доходами на особый контроль поставлено качество планирования налоговых и неналоговых доходов, своевременное и обоснованное изменение прогнозных значений по доходным источникам.

Благодаря мерам, принятым Правительством Ростовской области совместно с Министерством финансов Российской Федерации по замещению

рыночных долговых обязательств муниципальных образований бюджетными кредитами из областного бюджета за счет федерального бюджета, состоялось замещение в 2022 году коммерческих кредитов бюджетным кредитом. Выделение бюджетного кредита в размере 230 млн рублей позволило сократить расходы по обслуживанию муниципального долга в 2022 году в размере 1396,2 млн рублей.

По итогам исполнения бюджета города Таганрога за 2023 год и текущий период 2024 года 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 01.01.2024 составил 1 937,0 млн рублей или 60,8 процента от максимально возможной величины.

По итогам 2024 года запланировано снижение объема муниципального долга к общему объему доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений до 50 процентов.

Фактически расходы на обслуживание муниципального долга за 2023 год составили 145,2 млн рублей или 2,3 процента 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.

Для поддержания ликвидности бюджета города Таганрога в 2024 году привлечен бюджетный кредит на пополнение остатка на едином счете бюджета в сумме 79,3 млн рублей. Долговые обязательства по данному кредиту исполнены своевременно и в полном объеме.

Проведение взвешенной долговой политики за последние три года повлияло на оценку качества управления бюджетным процессом в муниципальном образовании «Город Таганрог». За 2023 год город Таганрог вошел в тройку городов Ростовской области с наиболее высокими рейтинговыми баллами по результатам оценки, проведенной министерством финансов Ростовской области.

2. Основные факторы, определяющие характер и направления долговой политики

В новом бюджетном цикле город Таганрог ориентирует свою долговую политику на достижение национальных целей развития страны. Ключевыми направлениями становятся содействие трансформации экономического устройства города Таганрога, формирование экономики предложения и обеспечение устойчивых темпов роста, что позволит расширить потенциал его сбалансированного развития.

Характер и направления долговой политики определяются текущими особенностями развития экономики города Таганрога, уровнем муниципального долга, требованиями бюджетного законодательства в части соблюдения предельного размера дефицита бюджета, объема муниципального

долга и расходов на его обслуживание.

На формирование долговой политики значительно влияют изменения, вносимые в законодательство о налогах и сборах.

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

обеспечение стабильного роста налоговых и неналоговых доходов бюджета города Таганрога за счет увеличения налогового потенциала и повышения эффективности распоряжения муниципальной собственностью;

обеспечение достижения целевых показателей размера среднемесячной заработной платы, предусмотренных Указами Президента Российской Федерации;

увеличение расходов бюджета города Таганрога в рамках реализации мер по стабилизации экономики, обеспечения первоочередных социально значимых расходов;

высокий уровень муниципального долга, обусловивший потребность в привлечении рыночных заимствований для погашения ранее полученных кредитных ресурсов;

изменения, вносимые в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах и Бюджетный кодекс Российской Федерации, приводящие к выпадающим доходам местных бюджетов, и, как следствие, недостатку собственных средств на реализацию полномочий, установленных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Использование рыночных заимствований планируется максимально ограничить: в предстоящем бюджетном цикле планируется привлечение кредитов кредитных организаций только на погашение ранее полученных коммерческих кредитов. При этом объем заимствований будет определяться на основе анализа рынка финансовых услуг и с учетом результатов исполнения бюджета города.

В ходе исполнения бюджета города Таганрога в рамках одного финансового года для обеспечения остатка на едином счете бюджета возможно привлечение бюджетного кредита для покрытия временного кассового разрыва.

3. Цели и задачи долговой политики

В 2025–2027 годах будет продолжена взвешенная долговая политика, направленная на обеспечение в соответствии с бюджетным законодательством безопасного уровня муниципального долга.

В процессе реализации долговой политики города Таганрога в трехлетнем периоде будет обеспечена сбалансированность бюджета, своевременность исполнения долговых обязательств.

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Основная цель долговой политики города Таганрога – достижение устойчивой тенденции сокращения муниципального долга, образовавшегося в предыдущие годы, при сохранении финансовой устойчивости бюджета города Таганрога.

В 2025–2027 годах запланировано погашение ранее привлеченного бюджетного кредита в сумме 230,0 млн рублей и коммерческого кредита в сумме 50,0 млн рублей.

При этом значения уровня долговой нагрузки прогнозируются с положительной динамикой – снижение с 60,8 процентов по итогам 2023 года до 35,0 процентов на конец 2027 года.

Целями долговой политики являются:

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

повышение долгосрочной финансовой устойчивости и самостоятельности бюджета города Таганрога;

сохранение показателей и индикаторов долговой устойчивости города Таганрога в 2025–2027 годах в пределах безопасных значений;

минимизация 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;

выполнение всех обязательств, установленных договором о предоставлении бюджету муниципального образования «Город Таганрог» бюджетного кредита для погашения долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций, сложившихся на 1 января 2022 года и подлежащих погашению в марте–декабре 2022 года;

снижение рисков в сфере управления муниципальным долгом города Таганрога;

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

использование механизма управления остатками денежных средств на едином счете бюджета города Таганрога;

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:

использование механизмов оперативного управления долговыми обязательствами;

недопущение принятия новых расходных обязательств муниципального образования, не обеспеченных стабильными доходными источниками;

направление дополнительных доходов, полученных при исполнении бюджета города Таганрога, экономии по расходам, на досрочное погашение долговых обязательств;

проработка вопроса использования бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета (казначейских кредитов). Привлечение казначейских кредитов осуществляется в пределах финансового года и не влечет увеличения объема муниципального долга по итогам соответствующего года. Кроме того, данные заимствования по ставке 0,1 процента годовых в пределах текущего финансового года позволят снизить сроки и объемы пользования рыночными заимствованиями по более высокой ставке и, как следствие, обеспечить снижение расходов на обслуживание долга;

в целях равномерного распределения долговой нагрузки на бюджет города Таганрога проведение анализа сроков погашения действующих долговых обязательств и выявления пиков платежей в целях обеспечения муниципальных заимствований на максимально выгодных условиях и равномерного распределения платежей по годам, связанных с погашением и обслуживанием муниципального долга, а также оптимизации в 2026 году структуры муниципального долга за счет комбинирования инструментов среднесрочных и долгосрочных заимствований в соответствии с Методическими рекомендациями министерства финансов Ростовской области по повышению долговой устойчивости муниципального образования «Город Таганрог»;

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

соблюдение 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.

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;

риск отсутствия ликвидности;

процентный риск;

риск неисполнения прогноза по налоговым и неналоговым доходам бюджета города Таганрога.

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.

Риск отсутствия ликвидности – ситуация, при которой в бюджете города Таганрога недостаточно средств для полного исполнения в срок расходных и (или) долговых обязательств.

Процентный риск – вероятность увеличения суммы расходов бюджета города Таганрога 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.

Риск неисполнения прогноза по налоговым и неналоговым доходам бюджета города Таганрога – вероятность возникновения выпадающих доходов, что приводит к неисполнению долговых и социальных обязательств муниципального образования.

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

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:

достоверного прогнозирования доходов бюджета города и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета;

планирования муниципальных заимствований с учетом экономических возможностей по привлечению ресурсов, текущей и ожидаемой конъюнктуры на рынке заимствований;

принятия взвешенных и экономически обоснованных решений по управлению долговыми обязательствами.

Своевременное выявление, контроль и оценка долговых рисков снижают вероятность их наступления и обеспечивают долговую устойчивость бюджета города.

Отмечается, что обязательства перед кредиторами города Таганрога исполнялись и исполняются в установленные сроки.

6. Дополнительные меры, способствующие эффективной реализации долговой политики

Важнейшим условием для успешной реализации долговой политики является обеспечение постоянного доступа к финансовым рынкам.

В этих целях необходимо обеспечивать прозрачность и предсказуемость проводимой долговой политики.

Для этих целей на сайте Администрации города Таганрога в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» будет размещаться информация об объеме и структуре муниципального долга города Таганрога, проводимой долговой политике.

Решению задач долговой политики будет способствовать также последовательное, постоянное и эффективное взаимодействие с Министерством финансов Ростовской области. Реализация основных направлений долговой политики позволит сохранить бюджетную и долговую устойчивость бюджета города Таганрога, выполнить принятые обязательства и условия соглашения о предоставлении бюджетного кредита.

Начальник общего отдела
Администрации города Таганрога

О.С. Каренко