

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «ГОРОД ТАГАНРОГ»

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ТАГАНРОГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

№

г. Таганрог

Об основных направлениях
долговой политики
муниципального образования
«Город Таганрог» на 2021 год и
на плановый период 2022 и
2023 годов

Во исполнение статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3.1 постановления Правительства Ростовской области от 18.03.2015 № 182 «О порядке предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Ростовской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета» и 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение).
2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Администрации
города Таганрога

А.В. Лисицкий

Проект вносит:

Начальник Финансового
управления г. Таганрога

Т.И. Лях

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ
долговой политики муниципального образования «Город Таганрог»
на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

1. Общие положения

Под долговой политикой муниципального образования «Город Таганрог» понимается деятельность органов исполнительной власти муниципального образования «Город Таганрог» (далее – 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, исключая их неисполнение.

Долговая политика муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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.

2. Итоги реализации долговой политики

По итогам исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог» (далее – бюджет города) за 2019 год ограничения по уровню дефицита и параметров предельного объема муниципального долга, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации и законодательством Ростовской области, соблюдены.

Сдержанная долговая политика, проводившаяся в отчетном году, обеспечила снижение долговой нагрузки на бюджет города.

Общий объем муниципального долга города Таганрога на 01.01.2019 года составлял 1 337,2 млн. рублей, в том числе 1 271,0 млн. рублей по привлеченным кредитам от кредитных организаций. По итогам 2019 года объем муниципального долга увеличился на 122,6 млн. рублей и составил по состоянию на 01.01.2020 года 1 459,8 млн. рублей (обязательства по привлеченным кредитам от кредитных организаций).

При исполнении бюджета в 2019 году были привлечены из областного бюджета следующие бюджетные кредиты:

1. На покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении местного бюджета в сумме 108,2 млн. рублей сроком возврата до

01.12.2019 года. Данный бюджетный кредит был погашен в октябре отчетного года.

2. На погашение части долговых обязательств, возникших до 01.01.2019 перед кредитными организациями в сумме 343,5 млн. рублей сроком возврата до 01.07.2022 года под 0,1 процентов годовых. В результате получения указанного бюджетного кредита в июле 2019 года были погашены коммерческие кредиты на сумму 343,5 млн. рублей, что привело к сокращению расходов на обслуживание муниципального долга на 15,0 млн. рублей. Данный бюджетный кредит был погашен в декабре отчетного года.

Фактически расходы на обслуживание муниципального долга составили 101,9 млн. рублей, или 2,3 процента от расходов бюджета города, 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.

Не смотря на увеличение объема обязательств по привлеченным кредитам от кредитных организаций на 188,8 млн. рублей расходы на обслуживание долговых обязательств города Таганрога за 2019 год остались на уровне 2018 года.

В 2019 году МУП «Управление «Водоканал» произвел возврат средств в бюджет города Таганрога в сумме 26,7 млн. рублей в рамках соглашения о субзаиме.

В 2019 году перекредитованы два однолетних коммерческих кредита на два трехлетних общей суммой 600,0 млн. рублей. В 2020 году осуществлен переход на трехлетние коммерческие кредиты.

За счет собственных доходов в 2019 году доля общего объема муниципального долга снижена на 2,7 млн. рублей.

Мероприятия по уменьшению стоимости привлеченных коммерческих кредитов проводятся Финансовым управлением г. Таганрога на постоянной основе.

ПАО Сбербанк по письменному обращению Финансового управления г. Таганрога без проведения конкурсных процедур снизил действующую процентную ставку 9,4% годовых по действующему муниципальному контракту до 8,22 % годовых.

С начала текущего года были досрочно перекредитованы все коммерческие кредиты со сроком погашения в 2020 году в сумме 859,8 млн. рублей на более выгодные процентные ставки в следующем порядке:

- с 9,4% до 7,203%,
- с 8,45% до 7,757% (первоначально), в дальнейшем по письменному обращению Финансового Управления г. Таганрога до 7,5%,
- с 8,45% до 6,66%,
- с 8,21 до 6,65%

Кроме того, кредиты со сроком погашения в 2022 году досрочно перекредитованы в сумме 400 млн. рублей с 8,22% на 5,96% и в сумме 200 млн. рублей с 8,22% до 7,51%.

Ожидаемый объем муниципального долга на 01.01.2021 года составит 1 823,8 млн. рублей, в том числе:

- 1 690,8 млн. рублей обязательства по привлеченным кредитам от кредитных организаций;

- 133,0 млн. рублей обязательства по муниципальной гарантии МУП «Управление «Водоканал», предоставленной Администрацией города Таганрога без права регрессного требования, сроком действия с 01.01.2020 до 25.12.2022 включительно, по кредитному договору, заключенному с АО «АЛЬФА-БАНК» на пополнение оборотных средств;

Распространение новой коронавирусной инфекции в 2020 году оказало значительное влияние на динамику доходов и расходов бюджета города.

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

3. 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, в связи с преодолением последствий распространения новой коронавирусной инфекции в 2021 году;

рост расходных обязательств вследствие принятия решений о реализации задач, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Способность города Таганрога осуществлять муниципальные заимствования на максимально выгодных условиях и в объемах, необходимых для финансирования дефицита бюджета города и покрытия временного кассового разрыва, а также погашения долговых обязательств, будет являться основным направлением долговой политики.

При этом объем заимствований будет определяться результатами исполнения бюджета города, анализом рынка финансовых услуг, а также соблюдением обязательств, предусмотренных соглашениями о предоставлении бюджетных кредитов.

В среднесрочной перспективе кредиты кредитных организаций будут

основным источником обеспечения сбалансированности бюджета города. Мониторинг рынка финансовых услуг останется важнейшим мероприятием при реализации долговой политики.

4. Цели и задачи долговой политики

Долговая политика предусматривает установление конкретных результатов в среднесрочной перспективе при управлении долговыми обязательствами, соотношении 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

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

Целями долговой политики являются:

соблюдение ограничений параметров муниципального долга города Таганрога, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и условиями заключенных соглашений о предоставлении бюджету муниципального образования «Город Таганрог» кредитов из областного бюджета;

сохранение показателей и индикаторов долговой устойчивости муниципального образования «Город Таганрог» в 2021-2023 годах в пределах безопасных значений;

своевременное исполнение долговых обязательств в полном объеме;

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;

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;

обеспечение дефицита бюджета города в 2021 и 2022 годах на уровне не более 10 процентов суммы доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений за соответствующий финансовый год (утвержденный Решением Городской Думы города Таганрога о бюджете города и сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета города в 2021 – 2022 годах дефицит бюджета города может быть превышен на сумму поступлений от продажи акций

и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования «Город Таганрог», и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета города);

обеспечение дефицита бюджета города в 2023 году на уровне не более 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, с учетом соблюдения ограничений, установленных бюджетным законодательством;

осуществление муниципальных заимствований в пределах, необходимых для обеспечения исполнения принятых расходных обязательств бюджета города;

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.

5. Инструменты реализации долговой политики

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

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

привлечение заимствований исходя из фактического исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог» и ситуации на финансовом рынке;

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;

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, 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.

воздержание от предоставления муниципальных гарантий, которые в определенной степени являются рискованными;

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.

6. Анализ рисков для местного бюджета, возникающих в процессе управления муниципальным долгом бюджета города

При осуществлении долговой политики, планировании и привлечении заимствований необходимо учитывать возникающие риски. Под риском понимается возникновение финансовых потерь бюджета города 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:

влияние ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики в связи с последствиями распространения новой коронавирусной инфекции;

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 муниципального образования «Город Таганрог» вследствие снижения налоговой базы по основным доходным источникам бюджета муниципального образования «Город Таганрог» и отсутствие в бюджете 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.

Начальник общего отдела
Администрации города Таганрога

И.В. Адова