

 **КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ – КУЗБАСС**

**АДМИНИСТРАЦИЯ КЕМЕРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_

г. Кемерово

 **Об основных направлениях долговой политики**

**Кемеровского муниципального округа на 2020 год и**

 **на плановый период 2021 и 2022 годов**

В соответствии с пунктом 13 статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях реализации ответственной долговой политики Кемеровского муниципального округа и повышения ее эффективности:

1. Утвердить основные направления долговой политики Кемеровского муниципального округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов согласно приложению.

2. Муниципальному бюджетному учреждению «Редакция газеты «Заря» (А.В. Шеметова) опубликовать настоящее постановление в газете «Заря», управлению информационных технологий (И.А. Карташов) разместить постановление на официальном сайте администрации Кемеровского муниципального округа в информационно-коммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

4. Постановление вступает в силу после его официального опубликования и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2020.

Глава округа М.В. Коляденко

ПРИЛОЖЕНИЕ

к постановлению администрации

Кемеровского муниципального округа от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Основные направления долговой политики Кемеровского муниципального округа на 2020 год и на плановый

период 2021 и 2022 годов

1. **Общие положения**

Основные направления долговой политики Кемеровского муниципального округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее - долговая политика округа) определяют основные цели и мероприятия по управлению муниципальным долгом Кемеровского муниципального округа.

Долговая политика округа является составной частью бюджетной политики и определяет стратегию эффективного управления муниципальным долгом Кемеровского муниципального округа.

Долговая политика округа реализуется с учетом мероприятий, предусмотренных планом мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики в рамках реализации программы финансового оздоровления Кемеровского муниципального округа на 2020-2024 годы.

Долговая политика округа направлена на:

обеспечение финансирования дефицита бюджета округа;

своевременное и полное исполнение долговых обязательств бюджета округа;

обеспечение поддержания расходов на обслуживание муниципального долга в пределах, установленных законодательством Российской Федерации, и в соответствии с решением о бюджете округа на текущий финансовый год и на плановый период;

минимизацию стоимости обслуживания муниципального долга округа;

гибкое реагирование на изменяющиеся условия финансовых рынков и использования наиболее благоприятных источников и форм заимствований;

соблюдение показателей и индикаторов, установленных программой оздоровления муниципальных финансов.

**2. Итоги реализации долговой политики округа**

В течение 2015 - 2019 гг. на территории Кемеровского муниципального района планомерно велась работа по сохранению объема муниципального долга на безопасном уровне, достижению равномерного распределения во времени платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга, а также по удешевлению стоимости обслуживания долговых обязательств.

За последние 5 лет динамика показателей долговой политики Кемеровского муниципального района сложилась следующим образом:

**Динамика муниципального долга Кемеровского**

**муниципального района**

**в 2015 - 2019 гг.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Объем муниципального долга Кемеровского муниципального района, млн. рублей | 148,9 | 169,0 | 155,4 | 205,0 | 266,9 |
| Прирост муниципального долга, млн. рублей | +60,8 | +20,1 | -13,6 | +49,6 | +61,9 |
| Темпы роста муниципального долга, % | +69,0 | +13,5 | -8,1 | +31,9 | +30,2 |
| Общий объем поступления налоговых, неналоговых доходов, за исключением дополнительного норматива по налогу на доходы физических лиц, млн. рублей | 595,3 | 689,8 | 682,6 | 749,5 | 827,4 |
| Отношение объема муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета без учета дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц, % | 25,0 | 24,5 | 22,8 | 27,4 | 32,3 |
| Расходы на обслуживание муниципального долга, млн. рублей | 7,5 | 10,4 | 13,6 | 13,0 | 12,3 |
| Темпы роста расходов на обслуживание муниципального долга, % | +23,0 | +38,7 | +30,8 | -4,4 | -5,4 |

С целью финансирования сложившегося дефицита для обеспечения в полном объеме принятых расходных обязательств и сбалансированности бюджета, были увеличены заимствования, что, в свою очередь, вызвало рост муниципального долга.

Снижение темпа роста муниципального долга в 2017 году обусловлено списанием бюджетного кредита в сумме 48,5 млн. рублей по соглашению № 45/02 о реструктуризации задолженности муниципального образования Кемеровского муниципального района перед областным бюджетом.

В структуре муниципального долга на протяжении 6 лет наибольшую долю (более 60%) занимают кредиты кредитных организаций (контракты заключаются на срок не более 3 лет):

**Структура муниципального долга**

**в 2015 – 2019 гг.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Единицы измерения | на 01.01.2016 | на 01.01.2017 | на 01.01.2018 | на 01.01.2019 | на 01.01.2020 |
| Кредиты кредитных организаций | млн. руб. | 100,0 | 120,0 | 130,0 | 180,0 | 182,0 |
| % | 67,2 | 71,0 | 83,7 | 87,8 | 68,2 |
| Бюджетные кредиты | млн. руб. | 48,9 | 49,0 | 25,4 | 25,0 | 84,9 |
| % | 32,8 | 29,0 | 16,3 | 12,2 | 31,8 |
| Объем муниципального долга | млн. руб. | 148,9 | 169,0 | 155,4 | 205,0 | 266,9 |
| % | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

По состоянию на 01.01.2020 муниципальный долг округа состоял на 68,2% из кредитов коммерческих банков.

В течение 2015 - 2019 гг. муниципальный долг увеличился на 79% или на 118 млн. рублей, в том числе: кредиты кредитных организаций увеличились на 82% (или на 82,0 млн. рублей), бюджетные кредиты увеличились 73,6% (или на 36 млн. рублей).

В целом расходы на обслуживание муниципального долга за последние годы ежегодно сокращаются за счет снижения процентной ставки по коммерческим кредитам (средневзвешенная процентная ставка составила: 2017 год 11,169%, 2018 год 8,11%, 2019 год 7,7%).

В 2019 году при общем росте муниципального долга, качественно меняется его структура. В соответствии с приказом главного финансового управления Кемеровской области от 11.06.2019 № 65 из областного бюджета бюджету Кемеровскому муниципальному району предоставлен бюджетный кредит для частичного покрытия дефицита в целях погашения долговых обязательств Кемеровского муниципального района в сумме 61,6 млн. рублей (срок возврата – 10 июня 2022 года).

**3. Основные факторы, определяющие характер и направления**

**долговой политики округа**

Основные факторы, определяющие характер и направления долговой политики округа в предстоящем периоде:

изменения в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части оценки долговой устойчивости муниципальных образований и ранжирования муниципальных образований в зависимости от уровня долговой устойчивости;

необходимость финансового обеспечения расходных обязательств Кемеровского муниципального округа, принимаемых с учетом политики расходования бюджетных средств, направленной на достижение национальных целей и стратегических задач, установленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

необходимость ежегодной индексации расходов бюджета округа на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы и оплату коммунальных услуг бюджетными учреждениями;

нестабильность конъюнктуры рынка услуг по предоставлению кредитов кредитными организациями;

В связи с этим основными направлениями долговой политики округа являются:

управление муниципальным долгом, направленное на оптимизацию его структуры (посредством систематического отбора форм заимствований) и объема, позволяющих Кемеровскому муниципальному округу относиться к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости;

управление муниципальным долгом, направленное на снижение стоимости заимствований с целью сокращения расходов на обслуживание долговых обязательств.

Основными принципами долговой политики округа являются: эффективность, взвешенность и ответственность, а именно:

сохранение объема долговых обязательств на экономически безопасном уровне;

соблюдение норм бюджетного законодательства Российской Федерации;

полнота и своевременность исполнения долговых обязательств;

минимизация стоимости обслуживания муниципального долга.

**4. Цели и задачи долговой политики округа**

Основными целями долговой политики округа являются:

поддержание параметров муниципального долга в рамках, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации;

сокращение объема муниципального долга и расходов на его обслуживание;

отсутствие просроченной задолженности по долговым обязательствам;

обеспечение привлечения в бюджет Кемеровского муниципального округа (далее – бюджет округа) кредитов от кредитных организаций по ставкам на уровне не более, чем уровень ключевой ставки, установленный Центральным банком Российской Федерации, увеличенный на 1% годовых.

При реализации долговой политики округа необходимо решить следующие основные задачи:

реализация стратегии муниципальных заимствований округа с учетом реальных потребностей бюджета округа;

формирование обоснованного верхнего предела муниципального долга;

обеспечение оптимальной структуры и объема муниципального долга с целью минимизации расходов на его обслуживание и поддержание умеренной долговой нагрузки на бюджет округа;

совершенствование сложившейся системы управления муниципальным долгом;

сохранение репутации надежного заемщика на основе безупречного исполнения долговых обязательств;

минимизация рисков, связанных с осуществлением заимствований.

**5. Инструменты реализации долговой политики округа**

Инструментами реализации долговой политики округа являются:

направление дополнительных доходов, полученных при исполнении бюджета округа, на погашение долговых обязательств;

направление дополнительных средств на погашение долговых обязательств по кредитам от кредитных организаций, в случае списания бюджетного кредита по реструктуризации обязательств (задолженности) Кемеровского муниципального округа перед областным бюджетом по бюджетным кредитам;

осуществление мониторинга ситуации на финансовых рынках и в случае их благоприятной конъюнктуры проведение операций по рефинансированию (досрочному рефинансированию) долговых обязательств и привлечению заимствований преимущественно в виде кредитов кредитных организаций;

равномерное распределение долговой нагрузки на бюджет округа, связанной с ежегодным погашением долговых обязательств;

недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных стабильными источниками финансирования;

проведение ежегодного анализа объема и состава задолженности, в том числе с точки зрения сроков погашения, стоимости обслуживания заимствований, влияния на общую платежеспособность;

привлечение среднесрочных заемных средств (от одного года до пяти лет) преимущественно в виде кредитов кредитных организаций на рефинансирование имеющегося долга и финансирование дефицита бюджета округа;

достижение равномерности выплат по обслуживанию и погашению муниципального долга;

эффективное управление временно свободными средствами бюджета округа;

объявление моратория на предоставление муниципальных гарантий Кемеровского муниципального округа до 01.01.2023;

выполнение мероприятий в рамках реализации программы финансового оздоровления Кемеровского муниципального округа на 2020-2024 годы.

**6. Анализ рисков для бюджета, возникающих в процессе**

**управления муниципальным долгом**

Основными рисками при управлении муниципальным долгом являются:

риск рефинансирования – отсутствие возможности осуществлять на приемлемых условиях новые муниципальные заимствования для своевременного погашения долговых обязательств;

риск процентной ставки - риск увеличения объема расходов на обслуживание муниципального долга, связанный с ростом процентных ставок на рынке заимствований;

операционный риск - риск потерь (убытков) в результате технических ошибок, несоблюдения бюджетного законодательства, сбоев учетно-расчетных, информационных и иных систем;

риск недостижения планируемых объемов поступлений доходов бюджета округа - недопоступление доходов потребует поиска альтернативных источников для выполнения принятых расходных обязательств бюджета и обеспечения его сбалансированности;

Основными мерами, принимаемыми в отношении управления рисками, связанными с реализацией долговой политики округа, являются:

достоверное прогнозирование доходов бюджета округа и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета округа;

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

принятие взвешенных и экономически обоснованных решений по принятию долговых обязательств;

учет финансовых, макроэкономических и бюджетных прогнозов при планировании графиков предстоящих платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга;

минимизация использования краткосрочных инструментов заимствований;

постоянный мониторинг рыночной конъюнктуры и следование прогнозам изменения процентных ставок при планировании расходов бюджета.

**7. Сведения о показателях (индикаторах) реализации**

**мероприятий долговой политики округа**

Основные мероприятия долговой политики округа направлены на реализацию поставленных целей и задач долговой политики округа в целом и позволят обеспечить достижение показателей (индикаторов), приведенных в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование показателя (индикатора) | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Отношение объема муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета округа без учета дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц | 50% | 50% | 50% |
| 2 | Отношение объема дефицита бюджета округа к общему годовому объему доходов бюджета округа без учета объемов безвозмездных поступлений и дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц | <=9,9% | <=9,9% | <=9,9% |
| 3 | Отношение объема расходов на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов бюджета округа, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | <=5% | <=5% | <=5% |