Приложение

к постановлению администрации

муниципального образования

город Ефремов

от «11» ноября 2021 № 1499

**Основные направления долговой политики**

**муниципального образования город Ефремов**

**на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

**1. Общие положения**

Долговая политика муниципального образования город Ефремов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее - долговая политика) является составной частью бюджетной политики и заключается в реализации комплекса мер, направленных на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования город Ефремов (далее – бюджет округа), поддержание объема муниципального долга муниципального образования город Ефремов на экономически безопасном уровне в соответствии с требованиями Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=8198686DAF4DDD2BFF0661B1565420A4F7373BCD8E5158F849ED16916CBDE06E77CD2561010B3C0B94F0651015r5WDK) Российской Федерации, на своевременное и полное исполнение муниципальных долговых обязательств при минимизации расходов на их обслуживание, поддержание объема и структуры обязательств, исключающих их неисполнение.

Основные направления долговой политики муниципального образования город Ефремов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов устанавливают основные факторы, определяющие характер и направления долговой политики, цели, задачи и инструменты реализации долговой политики, а также риски, возникающие в процессе управления муниципальным долгом муниципального образования город Ефремов (далее - муниципальный долг).

**2. Итоги реализации долговой политики**

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 составлял 88,8 млн. рублей, на 01.01.2020 – 122,5 млн. рублей, на 01.01.2021 – 166,6 млн. рублей.

На протяжении всех периодов привлечения заемных средств муниципальное образование город Ефремов не допускало случаев просрочки уплаты платежей по своим долговым обязательствам.

На обслуживание муниципального долга в бюджете округа были предусмотрены средства: в 2019 году – 7,0 млн. рублей; в 2020 году – 11,7 млн. рублей; в 2021 году – 12,1 млн. рублей. Фактические расходы на обслуживание муниципального долга в 2019 году составили – 6,7 млн. рублей; в 2020 году – 9,3 млн. рублей; прогноз 2021 года – 10,6 млн. рублей.

Экономия бюджетных средств по расходам на обслуживание муниципального долга в 2019 году составила 0,3 млн. рублей, в 2020 году - 2,4 млн. рублей, прогноз на 2021 год – 1,5 млн. рублей. Данная экономия, в том числе, сложилась в результате досрочного внесения платежей по кредитам.

Доля объема расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов муниципального образования город Ефремов в 2019 году составила - 0,4%; в 2020 году - 0,5%.

В 2019 – 2021 годах:

- муниципальные ценные бумаги не выпускались, муниципальные гарантии не предоставлялись;

- были соблюдены ограничения по уровню дефицита бюджета и муниципального долга, установленные бюджетным законодательством.

По итогам исполнения бюджета округа за 2019 год дефицит бюджета округа составил 48,0 млн. рублей, за 2020 год дефицит – 28,3 млн. рублей.

Отношение общего объема муниципального долга к объему налоговых и неналоговых доходов бюджета округа по состоянию на 01.01.2021 – 27,5%, что выше аналогичного показателя по состоянию на 01.01.2020 (20,4%).

В структуре муниципального долга по состоянию на 01.01.2021 кредиты кредитных организаций и бюджетные кредиты из регионального бюджета составляют 92,4 и 7,6 процента соответственно.

Администрацией округа регулярно проводится работа по реализации мероприятий, направленных на снижение расходов за пользование кредитными средствами. В этих целях был досрочно погашен ранее привлеченный коммерческий кредит с высокой процентной ставкой 8,455 процента. На текущий момент в структуре муниципального долга числятся долговые обязательства по двум коммерческим кредитам со ставками 6,4 и 6,5 процента.

Ежегодно используется механизм привлечения краткосрочных бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на едином счете бюджета в Управлении Федерального казначейства по Тульской области по ставке 0,1% годовых. В текущем году данный кредит привлечен сроком на 240 дней в сумме 49,3 млн. рублей, что позволило не использовать в течение года заемные средства от кредитных организаций.

В соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации ежегодно решением о бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период утверждается верхний предел муниципального долга муниципального образования город Ефремов, программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования город Ефремов на соответствующий финансовый год и плановый период, а также объем расходов бюджета муниципального образования город Ефремов на обслуживание муниципального долга.

Ожидаемые по итогам 2021 года значения показателей по верхнему пределу муниципального долга, по объему внутренних заимствований не превысят значения показателей, установленных решением о бюджете округа на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов.

Муниципальным образованием город Ефремов соблюдаются требования бюджетного законодательства Российской Федерации к объему расходов на обслуживание муниципального долга, к структуре муниципального долга.

В соответствии с оценкой долговой устойчивости, проведенной министерством финансов Тульской области с использованием показателей, предусмотренных [статьей 107.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389332&dst=5208&field=134&date=24.09.2021) Бюджетного кодекса Российской Федерации и [постановлением](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=347106&date=24.09.2021) правительства Тульской области от 22.01.2020 № 10 «Об утверждении Порядка оценки долговой устойчивости муниципальных образований Тульской области», муниципальное образование город Ефремов по состоянию на 01.09.2021 отнесено к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

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

**долговой политики**

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

изменения, вносимые в бюджетное законодательство Российской Федерации и законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, которые в сопоставимом виде приводят к диспропорции между доходами и расходами бюджета округа;

необходимость финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования город Ефремов, принимаемых с учетом политики расходования бюджетных средств, направленной на достижение национальных целей и стратегических задач, установленных [Указами](consultantplus://offline/ref=5BB54CFF59BCBB21AE286D9FE23CE2B78E22F6C5BDE6B33CEF09B77A9CE8B5177A89F70AB42A3B686FD9C2BC8Cl849K) Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

необходимость ежегодной индексации расходов бюджета муниципального образования город Ефремов на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы и оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями;

достижение целевых показателей оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, установленных отдельными Указами Президента Российской Федерации;

соблюдение условий, установленных Бюджетным [кодекс](consultantplus://offline/ref=5BB54CFF59BCBB21AE286D9FE23CE2B78E21FBC7B9E0B33CEF09B77A9CE8B5177A89F70AB42A3B686FD9C2BC8Cl849K)ом Российской Федерации в зависимости от уровня долговой устойчивости муниципального образования;

изменения, внесенные в Бюджетный [кодекс](consultantplus://offline/ref=5BB54CFF59BCBB21AE286D9FE23CE2B78E21FBC7B9E0B33CEF09B77A9CE8B5177A89F70AB42A3B686FD9C2BC8Cl849K) Российской Федерации в части оценки долговой устойчивости муниципальных образований и их ранжирования в зависимости от уровня долговой устойчивости;

нестабильность конъюнктуры рынка услуг по предоставлению кредитов кредитными организациями.

Накопление указанных факторов может повлиять на уровень долговой нагрузки и дальнейший рост расходов на обслуживание муниципального долга.

**4. Цели и задачи долговой политики**

Целями долговой политики являются:

обеспечение сбалансированности и долговой устойчивости бюджета округа, поддержание объема муниципального долга на экономически безопасном уровне;

минимизация расходов на обслуживание муниципального долга.

Основные задачи долговой политики:

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

обеспечение равномерного распределения долговой нагрузки на бюджет округа, связанной с погашением долговых обязательств муниципального образования город Ефремов;

обеспечение исполнения долговых обязательств муниципального образования город Ефремов в полном объеме и в установленные сроки;

обеспечение выполнения показателей, установленных Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=5C5ECE09B83363B760A5A82FDD58C03CA02016511F5A6515C27682604B613148B6BA0D3C73BCDFAF43C7DE288E2F57K) Российской Федерации в сфере заимствований и управления муниципальным долгом;

обеспечение дефицита бюджета округа на уровне не более 9 процентов от суммы доходов муниципального образования город Ефремов без учета безвозмездных поступлений. Дефицит бюджета округа может превысить установленный показатель на сумму снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета округа;

обеспечение постоянного доступа на рынки капитала на приемлемых условиях, минимизация стоимости заимствований;

совершенствование сложившейся системы управления муниципальным долгом;

достижение высокого уровня долговой устойчивости муниципального образования город Ефремов.

**5. Инструменты реализации долговой политики**

Основными инструментами реализации долговой политики муниципального образования город Ефремов предполагаются бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кредиты от кредитных организаций, бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на едином счете бюджета.

**6. Основные мероприятия долговой политики**

Основными мероприятиями долговой политики муниципального образования город Ефремов являются:

учет муниципальных долговых обязательств муниципального образования город Ефремов;

осуществление мониторинга ситуации на финансовых рынках и, в случае их благоприятной конъюнктуры, проведение мероприятий по досрочному погашению долговых обязательств по кредитам кредитных организаций и привлечению заимствований в виде кредитов кредитных организаций с наименьшей процентной ставкой;

планирование муниципальных заимствований муниципального образования город Ефремов, исходя из графиков погашения долговых обязательств и стоимости обслуживания муниципального долга;

привлечение для поддержки текущей ликвидности бюджета округа бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на едином счете бюджета;

направление дополнительных доходов, полученных при исполнении бюджета округа, на досрочное погашение долговых обязательств муниципального образования город Ефремов;

ограничение на предоставление муниципальных гарантий.

**7. Анализ рисков для бюджета округа, возникающих в процессе управления муниципальным долгом**

Существенное значение в достижении целей долговой политики занимает оценка потенциальных рисков, возникающих в процессе ее реализации.

Основными рисками при управлении муниципальным долгом являются:

процентный риск - вероятность увеличения суммы расходов бюджета округа на обслуживание муниципального долга вследствие увеличения процентных ставок, что может привести к увеличению дефицита бюджета округа;

риск рефинансирования - вероятность потерь вследствие невыгодных условий привлечения заимствований на вынужденное рефинансирование уже имеющихся обязательств;

риск ликвидности - отсутствие на едином счете бюджета округа необходимых средств для полного исполнения расходных и долговых обязательств муниципального образования город Ефремов в срок;

риск не достижения планируемых объемов поступлений доходов бюджета округа - поступление доходов в неполном объеме потребует поиска альтернативных источников для выполнения принятых расходных обязательств бюджета округа и обеспечения его сбалансированности.

Основными мерами, принимаемыми в отношении управления рисками, связанными с реализацией долговой политики, 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.

**8. Показатели реализации мероприятий**

**долговой политики**

Для реализации целей и задач долговой политики необходимо обеспечить соблюдение следующих показателей:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| 1. | Отношение дефицита бюджета округа к общему годовому объему доходов бюджета округа (без учета объема безвозмездных поступлений), % \* | <= 9 | <= 9 | <= 9 |
| 2. | Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов бюджета округа (без учета объема безвозмездных поступлений) в отчетном финансовом году, % | <= 50 | <= 50 | <= 50 |
| 3. | Доля объема расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета округа (без учета объема субвенций), % | <= 5 | <= 5 | <= 5 |
| 4. | Доля краткосрочных долговых обязательств в общем объеме муниципального долга, % | <= 15 | <= 15 | <= 15 |
| 5. | Годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга, возникшего по состоянию на 1 января очередного финансового года, без учета платежей, направляемых на досрочное погашение долговых обязательств со сроками погашения после 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, к общему объему налоговых и неналоговых доходов бюджета округа, % | <= 13 | <= 13 | <= 13 |

\*Дефицит бюджета округа может превысить установленный показатель на сумму снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета округа.