



Администрация Сорочинского городского округа Оренбургской области

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 15.11.2021 № 1672-н

Об управлении муниципальным долгом
муниципального образования Сорочинский
городской округ Оренбургской области

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и в целях организации работы по управлению муниципальным долгом муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области, руководствуясь статьями 32,35,40 Устава муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области, администрация Сорочинского городского округа Оренбургской области постановляет:

1. Утвердить:
 - 1.1. Положение об управлении долговыми обязательствами муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области согласно приложению № 1.
 - 1.2. Методику расчета долговой нагрузки на бюджет муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области согласно приложению № 2.
 - 1.3. Методику расчета предельного объема муниципальных заимствований с учетом их влияния на долговую нагрузку бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области согласно приложению №3.
 - 1.4. Критерии оценки дефицита местного бюджета, муниципального долга муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области, расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области и муниципальных заимствований муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области согласно приложению № 4.
 - 1.5. Форму информации о возникновении, изменении и исполнении долговых обязательств принципала по муниципальной гарантии муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области согласно приложению № 5.
2. Возложить на Управление финансов администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области (Такмакова Т.П.) обязанности по обеспечению деятельности администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области по управлению муниципальным долгом муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области и ведению муниципальной долговой книги.
3. Признать утратившими силу постановление администрации города Сорочинска Оренбургской области от 02.11.2017 № 1863-п «Об управлении муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области».
4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы по финансовой политике - начальника Управления финансов администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области Такмакову Т.П.

5. Постановление вступает в силу после его официального опубликования в информационном бюллетене «Сорочинск официальный» и подлежит размещению на Портале муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области в сети «Интернет» (<http://sorochinsk56.ru>).

Глава муниципального образования
Сорочинский городской округ



Т.П. Мелентьева

Разослано: в дело, прокуратуре, Управлению финансов, СМИ.

Положение об управлении долговыми обязательствами муниципального образования
Сорочинский городской округ Оренбургской области

1. Цель, принципы и основные задачи долговой политики
муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области

1.1. Управление муниципальным долгом муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области (далее – муниципальное образование) является одним из важных компонентов системы управления финансовыми средствами муниципального образования. Эффективное управление муниципальным долгом означает не только отсутствие просроченных долговых обязательств, но и, прежде всего, создание прозрачной системы управления с использованием четких процедур и механизмов публичного раскрытия информации о долговой политике муниципального образования.

1.2. В рамках настоящего Положения об управлении долговыми обязательствами муниципального образования (далее - Положение) под долговой политикой муниципального образования понимается процесс разработки и практической реализации стратегии управления муниципальными заимствованиями муниципального образования в целях поддержания объема долга на экономически безопасном уровне, минимизации стоимости его обслуживания и равномерного распределения во времени связанных с долгом платежей.

Основной целью управления муниципальным долгом является обеспечение исполнения расходных обязательств муниципального образования в полном объеме по более низкой стоимости на краткосрочную, среднесрочную и долгосрочную перспективу.

Принципами долговой политики муниципального образования являются:

- сохранение объема долговых обязательств муниципального образования на экономически безопасном уровне;
- полнота и своевременность исполнения долговых обязательств муниципального образования;
- сокращение стоимости обслуживания муниципального долга;
- прозрачность управления муниципальным долгом и доступность информации о долге.

Основными задачами управления муниципальным долгом являются:

- модернизация системы управления долгом, в частности, системы учета прямых и условных обязательств;
- повышение эффективности муниципальных заимствований муниципального образования;
- оптимизация структуры долга с целью минимизации его обслуживания;
- сокращение рисков, связанных с осуществлением заимствований;
- развитие рыночных инструментов заимствований и инструментов управления долгом;
- совершенствование учета и отчетности по обслуживанию долга и обеспечение раскрытия информации о долге.

2. Планирование прямых и условных обязательств

2.1. Разработка программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования (далее – муниципальные заимствования) и программы муниципальных гарантий муниципального образования (далее – муниципальные гарантии) на очередной финансовый год и плановый период осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области (далее – Совет депутатов) «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области» и настоящим Положением.

2.2. Управление финансов администрации Сорочинского городского округа (далее – Управление финансов) на основе прогноза социально-экономического развития и показателей проекта бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период разрабатывает проекты программ муниципальных заимствований и муниципальных гарантий.

2.3. Процесс планирования муниципального долга муниципального образования, включая условные обязательства, состоит из двух этапов:

I этап - планирование расходов на погашение и обслуживание действующих долговых обязательств муниципального образования;

II этап - планирование объемов вновь привлекаемых прямых и условных обязательств.

2.4. Основной целью планирования погашения и обслуживания уже имеющегося муниципального долга муниципального образования является оценка возможности его погашения за счет доходов местного бюджета в планируемом финансовом году.

2.5. При планировании новых долговых обязательств должны быть соблюдены ограничения, накладываемые на размер дефицита местного бюджета, объем муниципального долга муниципального образования, объем расходов на его обслуживание и предельный объем муниципальных заимствований, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

2.6. К прямым обязательствам муниципального образования относятся долговые обязательства, определенные статьей 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации, за исключением муниципальных гарантий.

Условные обязательства муниципального образования - это обязательства по муниципальным гарантиям, то есть обязательства, выплаты по которым могут возникнуть в будущем при наступлении заранее оговоренных обстоятельств.

2.7. Исходной информацией для планирования прямых и условных обязательств муниципального образования являются:

- прогноз доходов, расходов и источников финансирования дефицита местного бюджета (за исключением муниципальных заимствований);

- потребность в предоставлении муниципальных гарантий, определяемая на основе приоритетов муниципальной экономической политики муниципального образования;

- информация о существующих прямых и условных обязательствах муниципального образования.

2.8. Управление финансов на основе исходной информации определяет:

- долговую нагрузку местного бюджета в соответствии с методикой расчета долговой нагрузки на бюджет муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области согласно приложению № 2 к настоящему постановлению;

- необходимые и предельные объемы привлечения долговых обязательств муниципального образования в соответствии с методикой расчета предельного объема заимствований с учетом их влияния на долговую нагрузку бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области согласно приложению № 3 к настоящему постановлению;

- прогноз возможного объема предоставления муниципальных гарантий муниципального образования в соответствии с программой муниципальных гарантий муниципального образования;

- структуру муниципального долга в рамках подготовки проекта бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период и разрабатывает в соответствии с ограничениями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, критериями оценки муниципального долга Сорочинского городского округа Оренбургской области и муниципальных заимствований согласно приложению № 4 к настоящему постановлению, проект программы муниципальных заимствований на очередной финансовый год и плановый период .

2.9. Результатом планирования прямых и условных обязательств муниципального образования являются:

- проект программы муниципальных гарантий, который представляет собой перечень муниципальных гарантий, предоставляемых в очередном финансовом году и плановом периоде;

- проект программы муниципальных заимствований на очередной финансовый год и плановый период, который представляет собой перечень муниципальных заимствований по видам соответствующих долговых обязательств, осуществляемых и (или) погашаемых в очередном финансовом году и плановом периоде.

2.10. Проект решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период вносится в Совет депутатов и содержит проекты программ муниципальных заимствований и муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период, а также устанавливает:

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

- верхний предел долга по муниципальным гарантиям по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

- объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования в очередном финансовом году и плановом периоде.

2.11. Предельные объемы размещения муниципальных ценных бумаг муниципального образования на очередной финансовый год и каждый год планового периода по номинальной стоимости устанавливаются администрацией Сорочинского городского округа в соответствии с верхним пределом муниципального внутреннего долга муниципального образования, установленным решением Совета депутатов о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период.

3. Основные долговые инструменты муниципального образования

3.1. Основными долговыми инструментами, имеющими перспективное значение для развития системы управления муниципальным долгом муниципального образования, являются:

- кредиты от кредитных организаций;
- муниципальные ценные бумаги муниципального образования;
- муниципальные гарантии;
- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

3.2. Одним из инструментов финансирования дефицита местного бюджета, пополнения в течение финансового года остатков средств на счете местного бюджета и погашения долговых обязательств муниципального образования являются кредиты от кредитных организаций (далее – кредиты).

Среди кредитов выделяют кредиты на срок и кредитные линии (возобновляемые и невозобновляемые).

Кредиты на краткосрочный период привлекаются на покрытие кассового разрыва, возникающего в ходе исполнения местного бюджета; на среднесрочный и долгосрочный период - для покрытия дефицита местного бюджета и погашения долговых обязательств в целях обеспечения своевременного и качественного исполнения действующих социально-экономических обязательств муниципального образования, реализации инициатив, направленных на повышение качества жизни населения городского округа.

Вышеуказанные мероприятия осуществляются в целях обеспечения своевременного и качественного исполнения действующих социально-экономических обязательств муниципального образования, реализации инициатив, направленных на повышение качества жизни населения городского округа.

3.3. Муниципальные ценные бумаги могут быть выпущены в виде облигаций в документарной или бездокументарной форме, удостоверяющих право их владельца на получение от эмитента указанных ценных бумаг денежных средств или в зависимости от условий эмиссии указанных ценных бумаг иного имущества, установленных процентов от номинальной стоимости либо иных имущественных прав в сроки, предусмотренные условиями указанной эмиссии.

Преимуществами муниципальных займов, осуществляемых путем выпуска ценных бумаг, являются рыночный способ размещения и обращения и конкурентный механизм ценообразования.

Муниципальные заимствования на организованном рынке ценных бумаг осуществляются в следующих целях:

- создание гибкой системы управления муниципальным долгом муниципального образования;
- использование достоинств облигационного займа как инструмента привлечения средств;
- аккумулярование средств наиболее широкого круга инвесторов.

По срокам облигации могут быть краткосрочными (до 1 года), среднесрочными (от 1 года до 5 лет включительно) или долгосрочными (от 5 до 30 лет).

Выпуск муниципальных ценных бумаг осуществляется в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг", законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Оренбургской области и Сорочинского городского округа.

3.4. Предоставление муниципальных гарантий является одной из форм поддержки инвестиционной деятельности в Сорочинском городском округе и реализации проектов, не имеющих инвестиционной составляющей. Порядок предоставления муниципальных гарантий регулируется соответствующим решением Совета депутатов.

При предоставлении муниципальных гарантий особые требования предъявляются к финансовому состоянию принципалов (заемщиков), качеству инвестиционных проектов, размеру и степени ликвидности обеспечения исполнения муниципальных гарантий и оформлению муниципальных гарантий.

3.5. Используются все возможности получения бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по причине наименьшей стоимости их обслуживания. Заемные средства в форме бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации имеют в основном целевое назначение, определенное кредитором, либо жестко ограничены по объему.

Муниципальное образование будет использовать подобный механизм для ликвидации возникающих в течение финансового года кассовых разрывов, что позволит

финансировать исполнение расходных обязательств бюджета муниципального образования, не прибегая к рыночным заимствованиям, тем самым сократить объемы муниципального долга муниципального образования и сэкономить расходы на обслуживание муниципального долга муниципального образования.

4. Осуществление муниципальных заимствований и проведение операций с муниципальным долгом муниципального образования

4.1. В рамках исполнения местного бюджета и управления муниципальным долгом осуществляются следующие операции с долговыми обязательствами муниципального образования:

- привлечение заемных средств;
- обслуживание долговых обязательств муниципального образования;
- погашение долговых обязательств, в том числе их досрочное погашение;
- предоставление, отзыв, исполнение муниципальных гарантий;
- учет долговых обязательств муниципального образования.

4.2. В связи с наличием уже принятых муниципальным образованием долговых обязательств вопросы оперативного управления муниципальным долгом муниципального образования в целях обеспечения в дальнейшем устойчивости экономической и финансовой системы муниципального образования приобретают особую актуальность.

Главной целью системы оперативного управления муниципальным долгом муниципального образования является сглаживание пиков долговых платежей и экономия бюджетных ассигнований, предусмотренных для обслуживания и погашения долговых обязательств муниципального образования.

4.3. К методам оперативного управления муниципальным долгом муниципального образования в рамках исполнения местного бюджета текущего финансового года относятся:

- корректировка сроков привлечения заемных средств, предусмотренных программой муниципальных заимствований, для финансирования утвержденного объема дефицита местного бюджета, пополнения в течение финансового года остатков средств на счете местного бюджета и погашения долговых обязательств муниципального образования;
- накопление средств на едином счете по учету средств местного бюджета, необходимых для погашения долговых обязательств муниципального образования по мере возможности;
- досрочное погашение долговых обязательств муниципального образования;
- сокращение объема муниципальных заимствований;
- использование различных инструментов муниципальных заимствований.

4.4. Корректировка сроков привлечения заемных средств при условии сохранения общих параметров местного бюджета текущего года предусматривает их перенесение на более ранние или поздние сроки в соответствии с распределением муниципальных заимствований, утвержденным кассовым планом. Критерием определения необходимости ее осуществления является реальное финансовое состояние местного бюджета, то есть фактическое поступление доходов и фактическое использование предусмотренных местным бюджетом ассигнований.

В случае временного снижения фактического поступления доходов от запланированного уровня, который может повлечь срыв в финансировании утвержденных на данный период расходов, может быть принято решение о досрочном привлечении заемных средств, предусмотренных на последующие периоды финансового года. В случае опережающего поступления запланированных доходов и (или) экономии утвержденного объема бюджетных расходов может быть принято решение о перенесении заимствований

на более поздние сроки или досрочном погашении долговых обязательств муниципального образования.

Корректировка сроков привлечения заемных средств может также мотивироваться складывающейся конъюнктурой на рынке заимствований, когда за счет изменения утвержденных сроков привлечения заемных средств достигается сокращение расходов по обслуживанию муниципального долга муниципального образования.

4.5. Накопление на едином счете по учету средств местного бюджета, необходимых для погашения долговых обязательств муниципального образования, должно быть направлено в первую очередь на сглаживание пиковых нагрузок на местный бюджет и исключение в связи с этим резкого снижения уровня финансовой обеспеченности расходов местного бюджета.

Накопление средств, необходимых для погашения в установленные сроки долговых обязательств муниципального образования, может осуществляться в году, предшествующем пиковой нагрузке, а также в ходе исполнения местного бюджета в году, на который она приходится. В году, предшествующем пиковой нагрузке, накопление средств может осуществляться за счет доходов, дополнительно полученных в ходе исполнения местного бюджета, а также за счет экономии в расходах.

Средства, накопленные в текущем финансовом году для погашения долговых обязательств муниципального образования следующего года, могут являться составной частью свободного остатка средств на начало следующего финансового года и использоваться на погашение этих обязательств в порядке, установленном бюджетным законодательством.

В целях избежания образования на счете местного бюджета значительной суммы не использованных в текущем бюджетном обороте средств, в зависимости от суммы накапливаемых финансовых ресурсов могут корректироваться сроки привлечения заемных средств, предусмотренных программой заимствований. Это означает, что за счет средств, имеющихся на счете по учету средств местного бюджета, осуществляется финансирование расходов текущего финансового года, а привлечение заемных ресурсов, предусмотренных на их финансирование, осуществляется в сроки, максимально приближенные к концу года или сроку исполнения долговых обязательств. Такой механизм регулирования накопления средств для погашения долговых обязательств следующего финансового года обеспечивает экономию расходов по обслуживанию долговых обязательств в текущем году. В то же время необходимо учитывать складывающуюся конъюнктуру на рынке долговых инструментов муниципального образования.

4.6. Досрочное погашение долговых обязательств муниципального образования может осуществляться за счет дополнительно полученных доходов, экономии по расходам и (или) привлечения новых, более дешевых, заимствований. К досрочному погашению могут быть приняты обязательства как текущего финансового года, так и планового периода.

4.7. Сокращение объема муниципальных заимствований должно осуществляться при стабилизации финансового положения за счет получения дополнительных доходов и оптимизации утвержденных расходов. Сокращение объема муниципальных заимствований в текущем финансовом году должно рассматриваться как одна из мер снятия пиковых нагрузок по погашению долговых обязательств муниципального образования будущих периодов.

4.8. Использование тех или иных инструментов муниципальных заимствований осуществляется в зависимости от ситуации на финансовом рынке и рассматриваемых условий заимствований.

5. Управление рисками исполнения местного бюджета в части муниципальных заимствований

5.1. Основными рисками при исполнении местного бюджета в части муниципальных заимствований являются:

- риск процентной ставки, показывающей вероятность неблагоприятного для муниципального образования изменения стоимости муниципальных заимствований в зависимости от времени и объема потребности в заемных ресурсах;
- риск недостаточного поступления доходов в бюджет муниципального образования на финансирование расходов;
- риск снижения ликвидности рынка.

5.2. Целями управления рисками при исполнении местного бюджета в части заимствований являются:

- снижение рисков неисполнения местного бюджета в части, касающейся финансирования расходов местного бюджета за счет заемных средств;
- сглаживание пиков платежей по финансированию дефицита местного бюджета и погашению долговых обязательств;
- повышение степени предсказуемости действий по привлечению заемных средств;
- совершенствование системы управления муниципальным долгом муниципального образования.

5.3. В текущем финансовом году и плановом периоде осуществляется планирование муниципальных заимствований муниципального образования с учетом необходимости обеспечения оптимальной ликвидности местного бюджета, недопущения срывов в финансировании расходов местного бюджета, снижения рисков неисполнения местного бюджета в целом и по заимствованиям в частности.

5.4. Планирование осуществляется на основе прогнозов поступления доходов, финансирования расходов и привлечения муниципальных заимствований, статистического анализа исполнения предыдущих лет с соблюдением следующих требований:

- учет экономических возможностей по мобилизации ресурсов, текущей и ожидаемой конъюнктуры на финансовых рынках при планировании муниципальных заимствований;
- планомерный характер муниципальных заимствований, при котором объемы муниципальных заимствований должны распределяться в течение года таким образом, чтобы снизить риск ухудшения условий муниципальных заимствований;
- осуществление управления ликвидностью и заимствованиями муниципального образования для сглаживания пиков платежей по финансированию дефицита местного бюджета и погашению муниципального долга муниципального образования при планировании, исполнении местного бюджета и муниципальных заимствований;
- включение всего финансового года в период планирования;
- разработка и использование программных средств планирования муниципальных заимствований, позволяющих проводить оперативный анализ планов и рисков, возникающих при привлечении заемных средств.

5.5. Во избежание рисков, возникающих в процессе управления муниципальным долгом муниципального образования, Управлением финансов проводится анализ долговых обязательств муниципального образования с использованием следующих индикаторов:

- наличие просроченного прямого муниципального долга муниципального образования, просроченных муниципальных гарантий. Данный индикатор свидетельствует о том, что кредитоспособность муниципального образования при невыполнении своих долговых обязательств находится на минимально возможном уровне;
- доля погашения долговых обязательств в текущем (очередном) финансовом году (за исключением суммы погашения привлекаемых и погашаемых в течение финансового года кредитов от кредитных организаций и бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета) в объеме муниципального

долга. Данный индикатор свидетельствует о том, насколько выгодны условия муниципальных заимствований, а также оценивает размер дополнительной нагрузки на местный бюджет в результате использования заемных средств, позволяет оценить способность муниципального образования выполнять обязательства по собственным долгам после осуществления текущих обязательных денежных расходов. Значение данного индикатора больше 0,5 свидетельствует о высокой долговой нагрузке муниципального образования в текущем году и о том, что долговые обязательства могут быть погашены в том числе за счет перекредитования, что повышает кредитный риск;

- доля среднесрочных и долгосрочных обязательств в объеме муниципального долга муниципального образования;
- доля краткосрочных долговых обязательств (за исключением бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета) в объеме муниципального долга муниципального образования. Значение индикатора более 0,15 свидетельствует о недостаточности бюджетных средств для выполнения собственных обязательств и, как следствие, чрезмерном количестве кредитов на покрытие кассовых разрывов.

5.6. Анализ рисков осуществляется по следующей форме:

Форма анализа рисков

| Индикаторы | Рекомендуемое значение |
|---|------------------------|
| Доля просроченного прямого долга муниципального образования в объеме муниципального долга муниципального образования | 0,0 |
| Доля просроченных муниципальных гарантий в объеме муниципального долга муниципального образования | 0,0 |
| Доля погашения долговых обязательствах в текущем финансовом году в объеме муниципального долга муниципального образования | менее 0,5 |
| Доля среднесрочных и долгосрочных долговых обязательств в объеме муниципального долга муниципального образования | не менее 0,85 |
| Доля выплат краткосрочных обязательств в объеме муниципального долга муниципального образования | не более 0,15 |

6. Методика оценки долговой устойчивости

6.1. Показатели долговой устойчивости местного бюджета направлены на:

- снижение риска неисполнения долговых обязательств в условиях, при которых новые муниципальные заимствования невозможны;
- безусловное исполнение социально значимых и первоочередных расходов бюджета;
- сокращение стоимости обслуживания долга.

6.2. Расчет показателей долговой устойчивости местного бюджета проводится при формировании проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, при внесении изменений в местный бюджет на очередной финансовый год и плановый период, а также при подготовке проектов муниципальных нормативных правовых актов Сорочинского городского округа о принятии отдельных долговых обязательств муниципальным образованием.

6.3. Перечень показателей долговой устойчивости местного бюджета:

| № п/п | Наименование показателя | Допустимый уровень (процентов) | Кризисный уровень (процентов) |
|----------|---|--------------------------------------|-------------------------------------|
| 1. | Отношение объема муниципального долга муниципального образования по состоянию на 1 января текущего финансового года к плановому общему объему доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в текущем финансовом году | <= 50 | >50 |
| 2. | Плановая годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга муниципального образования, возникшего по состоянию на 1 января текущего финансового года, в текущем финансовом году без учета платежей, направляемых на досрочное погашение долговых обязательств со сроками погашения после 1 января года, следующего за текущим финансовым годом, к плановому общему объему налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и дотаций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в текущем финансовом году | <=13 | >13 |
| 3. | Доля плановых расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования в текущем финансовом году в плановом общем объеме расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в текущем финансовом году | <=5 | >5 |

6.4. Методика оценки долговой устойчивости определяет два уровня требований, предъявляемых к показателям долговой устойчивости:

- требования допустимого уровня носят рекомендательный характер. Выполнение указанных требований свидетельствует о способности муниципального образования полностью исполнить свои долговые обязательства в условиях дестабилизации долговых рынков и краткосрочного спада бюджетных поступлений;

- требования кризисного уровня носят обязательный характер. Оценка показателей на кризисном уровне свидетельствует о возникновении рисков неисполнения муниципальным образованием своих долговых обязательств за счет доходов местного бюджета и источников финансирования дефицита местного бюджета (без учета заимствований) в соответствующем временном периоде.

6.5. Меры по обеспечению долговой устойчивости:

- в случае несоответствия показателей долговой устойчивости, установленных пунктом 6.3. настоящего Положения, требованиям допустимого уровня в период до окончания текущего финансового года осуществляется планирование мер, обеспечивающих приведение показателей долговой устойчивости к рекомендуемому уровню;

- несоответствие показателей долговой устойчивости, указанных в пункте 6.3 настоящего Положения, требованиям допустимого уровня в одном из периодов планирования требует проведения безотлагательных мер по приведению таких показателей в соответствие с установленными требованиями допустимого уровня. Для этого необходимо изменение сроков исполнения долговых обязательств муниципального образования в соответствующем периоде планирования.

7. Управление источниками финансирования дефицита местного бюджета

Оптимизация источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования подразумевает решение следующих задач:

- финансирование дефицита бюджета и обеспечение стабильности финансирования расходов;

- использование свободных средств бюджета, временно невостребованных для финансирования расходов бюджета муниципального образования.

Муниципальные заимствования привлекаются не только для финансирования возникшей потребности финансирования дефицита бюджета муниципального образования, но и в целях резервирования дополнительных средств для сглаживания пиков платежей по погашению муниципального долга.

Свободные средства бюджета муниципального образования, являясь временно невостребованными для финансирования расходов, могут быть использованы на операции по сокращению долга.

На операции досрочного погашения муниципального долга необходимо накладывать ограничения, поскольку это может привести к некоторым отрицательным последствиям, в том числе к:

- дополнительным расходам местного бюджета на погашение долга, не предусмотренным бюджетом муниципального образования на соответствующий финансовый год;

- выводу денежных ресурсов из финансовой системы муниципального образования.

Досрочное погашение долга возможно в период текущего профицита и более эффективно в отношении долговых инструментов, которые погашаются в текущем финансовом году. Это позволит уменьшить расходы на обслуживание муниципального долга, особенно в отношении муниципальных заимствований с высокой процентной ставкой и большой долей расходов в абсолютном значении.

8. Учет муниципальных долговых обязательств

Долговые обязательства муниципального образования могут существовать в виде обязательств по:

- ценным бумагам муниципального образования (муниципальным ценным бумагам);

- бюджетным кредитам, привлеченным в валюте Российской Федерации в местный бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- кредитам, привлеченным муниципальным образованием от кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

- гарантиям муниципального образования (муниципальным гарантиям), выраженным в валюте Российской Федерации.

В объем муниципального долга включаются:

- номинальная сумма долга по муниципальным ценным бумагам, обязательства по которым выражены в валюте Российской Федерации;
- объем основного долга по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обязательства по которым выражены в валюте Российской Федерации;
- объем основного долга по кредитам, привлеченным муниципальным образованием от кредитных организаций, обязательства по которым выражены в валюте Российской Федерации;
- объем обязательств по муниципальным гарантиям, выраженным в валюте Российской Федерации.

Муниципальная долговая книга муниципального образования (далее - долговая книга) представляет собой систему учета и регистрации всех муниципальных долговых обязательств (в том числе муниципальных гарантий) муниципального образования, их условий, а также объемов долга в разрезе всех кредиторов.

Ведение долговой книги осуществляется Управлением финансов.

Информация о долговых обязательствах вносится Управлением финансов в долговую книгу в срок, не превышающий пяти рабочих дней с момента возникновения соответствующего обязательства.

В долговую книгу вносятся сведения об объеме долговых обязательств муниципального образования по видам этих обязательств, о дате их возникновения и исполнения (прекращения по иным основаниям) полностью или частично, формах обеспечения обязательств, а также иная информация, состав которой, порядок и срок ее внесения в муниципальную долговую книгу устанавливаются местной администрацией.

В долговой книге в том числе учитывается информация о просроченной задолженности по исполнению муниципальных долговых обязательств муниципального образования.

Информация о долговых обязательствах муниципального образования, отраженная в муниципальной долговой книге, ежемесячно подлежит представлению в министерство финансов Оренбургской области не позднее пятого числа месяца, следующего за отчетным

месяцем.

Ответственность за достоверность данных о долговых обязательствах, муниципального образования, переданных в министерство финансов Оренбургской области, несет Управление финансов.

Заемщики средств, полученных под муниципальную гарантию, представляют Управлению финансов информацию о возникновении, изменении и исполнении долговых обязательств по форме согласно приложению № 5 к настоящему постановлению, с приложением копий платежных документов не позднее следующего дня за днем возникновения и исполнения долгового обязательства.

Ежемесячно данные долговой книги сверяются с отчетностью, представляемой Управлением финансов в министерство финансов Оренбургской области.

Данные о состоянии муниципального долга муниципального образования отражаются в составе отчета об исполнении местного бюджета за соответствующий период.

Иным юридическим и физическим лицам сведения, содержащиеся в долговой книге, представляются Управлением финансов в форме выписки из долговой книги по указанию начальника Управления финансов.

9. Контроль за состоянием муниципального долга муниципального образования

9.1. В целях осуществления администрацией Сорочинского городского округа контроля за состоянием муниципального долга муниципального образования Управление финансов осуществляет мониторинг состояния муниципального долга посредством:

- получения от заемщиков средств, полученных под муниципальную гарантию, копий платежных документов и информации о возникновении, изменении и исполнении

долговых обязательств по форме, утвержденной администрацией Сорочинского городского округа;

- проведения совместных с соответствующими отделами администрации городского округа и контролирующими органами проверок исполнения долговых обязательств.

9.2. Управление финансов проводит мониторинг и оценку муниципального долга, муниципальных заимствований в соответствии с нормами и требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации и настоящего Положения.

Методика расчета долговой нагрузки на бюджет
муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области

I. Общие положения

Методика расчета долговой нагрузки на бюджет муниципального образования (далее - методика) разработана в целях создания механизма оценки и регулирования долговой нагрузки на бюджет муниципального образования, а также оценки способности бюджета муниципального образования полностью и в срок исполнять свои долговые обязательства за счет доходов местного бюджета.

Долговые обязательства муниципального образования могут существовать исключительно в виде обязательств, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В методике применяются следующие понятия:

- планируемые долговые обязательства муниципального образования - обязательства, которые будут приняты (или изменены) в соответствии с проектом решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период (проектом решения Совета депутатов о внесении изменений в решение Совета депутатов о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период) в сторону увеличения в текущем финансовом году, очередном финансовом году (и) или плановом периоде;
- действующие долговые обязательства муниципального образования - обязательства, состав и (или) объем которых обусловлены нормативными правовыми актами, договорами и соглашениями и которые не предлагаются (не планируются) в текущем финансовом году, отчетном финансовом году (и) или плановом периоде к изменению с увеличением объема;
- прямые обязательства - обязательства, которые требуют выплат процентов и (или) суммы основного долга в объемах, сроках и на условиях, предусмотренных обязательством. К прямым обязательствам относятся долговые обязательства, определенные статьей 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации, за исключением муниципальных гарантий;
- условные обязательства - обязательства, выплаты по которым могут возникнуть в будущем при наступлении заранее оговоренных обстоятельств. К условным обязательствам относятся обязательства муниципального образования по предоставленным и планируемым к предоставлению муниципальным гарантиям;
- долговая нагрузка бюджета муниципального образования - объем обязательств, связанных с обслуживанием и погашением прямых обязательств, и объем резервирования средств под возможные платежи по условным обязательствам в каждом конкретном периоде выбранного временного интервала.

Целями применения методики являются:

- планирование объемов долговых обязательств на принципах, обеспечивающих финансовую устойчивость местного бюджета;
- контролирование рисков неисполнения долговых обязательств местного бюджета зависимости от факторов, влияющих на их изменение;
- оценка эффективности муниципальных заимствований муниципального образования;

- повышение качества прогнозирования параметров муниципального долга муниципального образования и расходов на его обслуживание;
- определение экономически безопасного уровня муниципального долга муниципального образования и платежей по долгу на весь период прогнозирования.

II. Расчет долговой нагрузки на бюджет муниципального образования с учетом действующих долговых обязательств

Расчет долговой нагрузки на бюджет муниципального образования (далее - долговая нагрузка) проводится:

а) на стадии формирования проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период, а также на стадии подготовки изменений в решение Совета депутатов о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период в случае изменения параметров дефицита местного бюджета с предполагаемым изменением объемов заимствований. Под плановым периодом понимаются два финансовых года, следующих за очередным финансовым годом;

б) по состоянию на текущую дату при привлечении муниципальных заимствований, предоставлении муниципальных гарантий муниципального образования, проведении мониторинга долговой нагрузки в течение текущего финансового года при необходимости.

Расчет долговой нагрузки на очередной финансовый год и плановый период производится с учетом действующих долговых обязательств муниципального образования. Также расчет долговой нагрузки может проводиться при проведении операций рефинансирования или реструктуризации действующих долговых обязательств.

При расчете долговой нагрузки временной интервал, по которому оценивается долговая нагрузка, разбивается на периоды расчета.

Для расчета долговой нагрузки используются данные об объеме и условиях привлечения прямых обязательств и объемов резервирования средств под возможные платежи по условным обязательствам. Долговая нагрузка для каждого i -го периода, связанная с обслуживанием и погашением прямых обязательств и объемов резервирования средств под возможные платежи по условным обязательствам, определяется по следующей формуле:

$$ДН(i) = \sum_{j=1}^M (ПГ(i, j) + ОБ(i, j) + \sum_{k=1}^L (ОП(i, k))), \text{ где :}$$

- ДН(i) - долговая нагрузка в i -м периоде;
- ПГ(i, j) - расходы на погашение j -го прямого обязательства в i -м периоде;
- ОБ (i, j) - расходы на обслуживание j -го прямого обязательства в i -м периоде;
- ОП (i, k) - объемы резервирования средств под возможный платеж по k -му условному обязательству в i -м периоде;
- M - число прямых обязательств;
- L - число условных обязательств.

Сумма ДН(i) для всех периодов представляет собой совокупную долговую нагрузку на выбранном временном интервале:

$$ДН = \sum_{i=1}^N ДН(i), \text{ где :}$$

- N - число периодов расчета во временном интервале.

При расчете расходов на погашение j -го прямого обязательства в i -ом периоде не учитывается объем расходов на погашение привлекаемых и погашаемых в течение финансового года кредитов от кредитных организаций и бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета.

Определение оптимального уровня долговой нагрузки на бюджет муниципального образования должно обеспечить необходимый уровень его экономической безопасности, защиту определенной части расходов бюджета муниципального образования, необходимой для выполнения социальных программ, от рисков, связанных с погашением долговых обязательств муниципального образования.

Оптимальный уровень долговой нагрузки не должен превышать 13 процентов и определяется как отношение долговой нагрузки i -го года (за исключением суммы погашения привлекаемых и погашаемых в течение финансового года кредитов от кредитных организаций и бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета) к объему налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и дотаций из областного бюджета соответствующего года.

Приложение № 3
к постановлению
администрации Сорочинского
городского округа
Оренбургской области
от 15.11.2021 № 1672-н

Методика

расчета предельного объема муниципальных заимствований с учетом их влияния на долговую нагрузку бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области

I. Общие положения

Методика расчета предельного объема муниципальных заимствований с учетом их влияния на долговую нагрузку бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области (далее - методика) разработана для определения процедуры планирования новых долговых обязательств на различные цели с учетом соблюдения экономически безопасного уровня долговой нагрузки на бюджет муниципального образования.

Расчет предельного объема муниципальных заимствований с учетом их влияния на долговую нагрузку бюджета муниципального образования проводится при формировании проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, а также при подготовке изменений в решение Совета депутатов о бюджете муниципального образования на текущий финансовый год и на плановый период в случае изменения параметров дефицита местного бюджета с предполагаемым изменением объемов муниципальных заимствований.

Целью применения методики является планирование объемов муниципальных заимствований в целях финансирования дефицита местного бюджета и погашения долговых обязательств муниципального образования.

Расчет прогнозного объема поступлений от муниципальных заимствований осуществляется в следующем порядке:

1) размещение муниципальных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации:

- а) используется метод прямого счета;
- б) для расчета прогнозного объема поступлений учитываются:
 - решения об эмиссии действующих облигационных займов;
 - уровень прогнозируемого дефицита (профицита) бюджета муниципального образования;
 - объем бюджетных ассигнований, направляемых на погашение муниципального долга в соответствующем финансовом году;
 - рыночная конъюнктура;

2) привлечение кредитов от кредитных организаций муниципальным образованием в валюте Российской Федерации:

- а) используется метод прямого счета;
- б) для расчета прогнозного объема поступлений учитываются:

- действующие муниципальные контракты о получении кредитов от кредитных организаций;
- уровень прогнозируемого дефицита (профицита) местного бюджета;
- объем бюджетных ассигнований, направляемых на погашение муниципального долга в соответствующем финансовом году;
- рыночная конъюнктура;

3) привлечение бюджетных кредитов в местный бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации:

а) используется метод прямого счета;

б) прогнозирование объема поступлений кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации осуществляется исключительно при наличии решения Министра финансов Оренбургской области о предоставлении бюджетного кредита.

При прогнозировании объема поступлений бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета учитываются:

- прогнозируемый объем доходов местного бюджета;
- прогнозируемый объем субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;
- ограничения, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации и Оренбургской области, в части муниципальных заимствований. Прогнозируемый объем привлечения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета не может превышать одну двенадцатую прогнозируемого объема доходов местного бюджета на соответствующий финансовый год, за исключением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

При планировании новых муниципальных заимствований учитываются ограничения, накладываемые на размер дефицита местного бюджета, объем муниципального долга муниципального образования, объем расходов на его обслуживание и предельный объем муниципальных заимствований, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

II. Планирование предельного объема муниципальных заимствований

Расчет предельного объема муниципальных заимствований осуществляется по следующей формуле:

$$ОЗП(i) = ДФ(i) + ПДО(i), \text{ где:}$$

ОЗП(i) – предельный объем муниципальных заимствований в i-м периоде;

ДФ(i) – объем дефицита местного бюджета i-м периоде;

ПДО(i) – объем средств, планируемый на погашение действующих и принимаемых долговых обязательств, в i-м периоде.

Объем муниципальных заимствований, запланированный к привлечению в i-м периоде (ОЗ(i), должен быть меньше либо равен предельному объему муниципальных заимствований в i-м периоде.

В случае если $ОЗ(i) > ОЗП(i)$, то привлечение новых долговых обязательств планируется и производится в объеме, не превышающем предельный объем муниципальных заимствований (не более $ОЗП(i)$).

В ходе исполнения местного бюджета возможно превышение предельного объема муниципальных заимствований муниципального образования в части привлечения бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счете бюджета.

Приложение № 4
к постановлению
администрации Сорочинского
городского округа
Оренбургской области
от 15.11.2021 № 1672-н

Критерии оценки дефицита местного бюджета, муниципального долга муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области, расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области и муниципальных заимствований муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области

| N п/п | Наименование показателя | Допустимый уровень (процентов) | Кризисный уровень (процентов) |
|----------|--|--------------------------------------|-------------------------------------|
| 1. | Отношение объема муниципального долга муниципального образования к общему объему доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц | < 50 | ≥ 50 |
| 2. | Отношение объема расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования к объему расходов местного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | < 5 | ≥ 5 |
| 3. | Отношение дефицита местного бюджета (за вычетом объема поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета) к общему годовому объему доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц | < 10 | ≥ 10 |

| | | | |
|----|---|------------|---------|
| 4. | Отношение объема муниципальных заимствований к сумме, направляемой на финансирование дефицита местного бюджета и (или) погашение долговых обязательств местного бюджета | ≤ 100 | > 100 |
|----|---|------------|---------|

Приложение № 5
 к постановлению
 администрации Сорочинского
 городского округа
 Оренбургской области
 от 15.11.2021 № 1672-н

Форма информации о возникновении, изменении и исполнении долговых обязательств
 принципала по муниципальной гарантии муниципального образования Сорочинский
 городской округ Оренбургской области

ИНФОРМАЦИЯ

от "___" _____ 20__ года

о возникновении, изменении и исполнении долговых обязательств

_____ (наименование принципала) по
 муниципальной гарантии муниципального образования Сорочинский городской округ
 Оренбургской области, предоставленной по договору от "___" _____ 20__ года

Предельный объем обязательств по муниципальной гарантии -
 всего _____ рублей _____ коп.,
 в том числе: основной долг _____ рублей _____ коп.
 проценты _____ рублей _____ коп.

Фактический объем обязательств по муниципальной гарантии -
 всего _____ рублей _____ коп., в том числе:

основной долг _____ рублей _____ коп.
 проценты _____ рублей _____ коп.

| Дата и номер платежного документа, подтверждающ его исполнение обязательств | Привлечено (рублей) | | Погашено (рублей) | | Остаток задолженности (рублей) | |
|--|------------------------|---------------|-------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| | основн ой долг | процент ов | основн ой долг | процент ов | основн ой долг | процент ов |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| Итого за 20__ г. | | | | | | |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |

| | | | | | | |
|------------------|--|--|--|--|--|--|
| Итого за 20__ г. | | | | | | |
| ВСЕГО | | | | | | |

Руководитель _____

(подпись)

(инициалы,

фамилия)

МП

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(инициалы,

фамилия)

Исполнитель _____

(инициалы,

фамилия)

(контактный

телефон)

Примечание. Информация заполняется с момента возникновения долгового обязательства до момента его полного погашения.