АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОД КРАСНОДАР

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

30.10.2020 № 4681

г. Краснодар

Об утверждении основных направлений долговой политики муниципального образования город Краснодар на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

В соответствии со статьёй 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации п о с т а н о в л я ю:

1. Утвердить основные направления долговой политики муниципального образования город Краснодар на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (прилагаются).

2. Департаменту информационной политики администрации муниципального образования город Краснодар (Тимофеева) разместить настоящее постановление на официальном Интернет-портале администрации муниципального образования город Краснодар и городской Думы Краснодара.

3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы муниципального образования город Краснодар Д.С.Логвиненко.

Глава муниципального
образования город Краснодар Е.А.Первышов

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением администрации
муниципального образования
город Краснодар
от 30.10.2020 № 4681

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ
долговой политики муниципального образования город Краснодар на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Раздел I
Общие положения

1. Долговая политика муниципального образования город Краснодар способствует решению значимых для местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) (далее – местный бюджет) задач и заключается в реализации комплекса мер в процессе управления муниципальным долгом муниципального образования город Краснодар, направленных на удовлетворение потребности в муниципальных заимствованиях муниципального образования город Краснодар (далее – заимствования), своевременном и полном исполнении долговых обязательств муниципального образования город Краснодар (далее – долговые обязательства), минимизации расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования город Краснодар (далее – муниципальный долг), поддержанию объёма и структуры долговых обязательств, исключающих их неисполнение, снижение рисков, возникающих в процессе управления муниципальным долгом (далее – бюджетные риски).

Раздел II
Итоги реализации долговой политики муниципального образования город Краснодар в период до 2020 года, прогнозируемые итоги 2020 года

2. За период с 2017 по 2019 годы использовались различные виды долговых инструментов для погашения долговых обязательств в целях обеспечения сбалансированности местного бюджета.

Заимствования осуществлялись согласно решениям городской Думы Краснодара о местном бюджете на соответствующие годы. Размер муниципального долга, а также стоимость его обслуживания ежегодно были ниже предельных значений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и решениями городской Думы Краснодара о местном бюджете на соответствующие годы.

По итогам исполнения основных задач долговой политики муниципального образования город Краснодар с 2017 года удалось снизить уровень долговой нагрузки на местный бюджет.

3. Основные показатели, характеризующие муниципальный долг, приведены в таблице № 1.

Таблица № 1

Показатели, характеризующие муниципальный долг за 2017 – 2019 годы (факт)

№ п/п	Показатель	Годы			
		2017	2018	2019	2020 (оценка)
1.	Объём муниципального долга, млн рублей	9 580,0	9 443,9	9 382,8	9 368,0
2.	Расходы на обслуживание муниципального долга, млн рублей	835,5	769,9	367,2	317,2
3.	Годовой объём доходов местного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений, млн рублей	14 496,0	15 374,3	20 182,9	16 365,1
4.	Долговая нагрузка, % (стр. 1 / стр. 3)	66,1	61,4	46,5	57,2

4. Муниципальные заимствования муниципального образования город Краснодар в 2017 – 2019 годах осуществлялись в целях финансирования дефицита местного бюджета и погашения действующих долговых обязательств.

Сложившаяся за 2017 – 2019 годы структура муниципального долга приведена в таблице № 2.

Таблица № 2

Структура муниципального долга за 2017 – 2019 годы

№ п/п	Показатель	Годы			
		2017	2018	2019	2020 (оценка)
1	2	3	4	5	6
1.	Кредиты, привлечённые от кредитных организаций, млн рублей	9 000,0	9 420,0	5 600,0	5 600,0

1	2	3	4	5	6
2.	Бюджетные кредиты, привлечённые от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, млн рублей	580,0	0,0	3 768,0	3 768,0
3.	Муниципальные гарантии, млн рублей	0,0	23,9	14,8	0,0
4.	Муниципальные ценные бумаги, млн рублей	0,0	0,0	0,0	0,0
5.	Итого муниципальный долг, млн рублей	9 580,0	9 443,9	9 382,8	9 368,0

5. За период с 2017 по 2019 годы в рамках управления муниципальным долгом проведён ряд мероприятий, позволивших снизить объём муниципального долга и увеличить в его структуре долю бюджетных кредитов.

Так, в 2018 году в соответствии с договором от 28.05.2018 № 29р «О реструктуризации обязательств (задолженности) муниципального образования город Краснодар по бюджетным кредитам, предоставленным из краевого бюджета», заключённым между министерством финансов Краснодарского края и главой муниципального образования город Краснодар, местному бюджету списан основной долг муниципального образования город Краснодар по бюджетным кредитам, сложившийся по состоянию на 01.05.2018, в сумме 551,0 млн рублей.

В августе 2019 года произведено привлечение из краевого бюджета бюджетного кредита на погашение долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций в общей сумме 3 768,0 млн рублей по ставке 0,1 процента годовых со сроком погашения не позднее 01.07.2020.

В декабре 2019 года на основании дополнительных соглашений к заключённым с министерством финансов Краснодарского края договорам на общую сумму 3 768,0 млн рублей произведена реструктуризация муниципального долга в объёме основного долга по бюджетным кредитам на условиях рассрочки исполнения обязательств с переносом погашения задолженности по основному долгу на период с 2021 по 2022 годы в размерах 40 и 60 процентов соответственно, что позволит значительно сэкономить на расходах по обслуживанию муниципального долга в течение всего периода реструктуризации муниципального долга.

Кроме того, ежегодно осуществлялись заимствования на пополнение остатков средств на счёте местного бюджета, получаемые в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю со сроком до 90 дней по ставке 0,1%, а также привлечение из краевого бюджета бюджетного кредита на покрытие временных кассовых разрывов в целях досрочного погашения действующих коммерческих кредитов с высокими процентными ставками.

6. Таким образом, благодаря активной работе по управлению муниципальным долгом за период с 2017 по 2019 годы (сокращение долга, проведение работы по снижению процентных ставок по действующим кредитным линиям, привлечение краткосрочных бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счёте местного бюджета, сокращение сроков пользования коммерческими кредитами в течение финансового года) произошло сокращение расходов на обслуживание долговых обязательств.

В 2017 году они составляли 835,5 млн рублей, в 2018 году – 769,9 млн рублей, в 2019 году – 367,2 млн рублей, т.е. сократились в 2,3 раза по отношению к 2017 году.

Параметры муниципального долга и расходов на его обслуживание за период с 2017 по 2019 годы соответствовали требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, погашение и обслуживание долговых обязательств муниципального образования город Краснодар осуществлялось в установленный срок и в полном объёме.

7. По состоянию на 01.01.2020 общий объём муниципального долга составил 9 382,8 млн рублей, что соответствует установленному решением городской Думы Краснодара от 13.12.2018 № 65 п. 17 «О местном бюджете (бюджете муниципального образования город Краснодар) на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» верхнему пределу муниципального долга по состоянию на 01.01.2020.

Из общего объёма муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 обязательства по кредитам кредитных организаций составляли 59,6 %, по бюджетным кредитам – 40,2 %, по муниципальным гарантиям муниципального образования город Краснодар – 0,2 %.

Структура муниципального долга включает среднесрочные долговые обязательства (от одного года до трёх лет), что способствует снижению бюджетных рисков. Объём реструктурированных долговых обязательств муниципального образования город Краснодар перед Краснодарским краем по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2020 составил 3 768,0 тыс. рублей. Вся задолженность по бюджетным кредитам является среднесрочной, со сроком оплаты до 2022 года. По всем реструктурированным долговым обязательствам плата за пользование средствами краевого бюджета установлена в размере 0,1% годовых.

8. В 2020 году продолжена реализация мер по повышению эффективности управления муниципальным долгом и оптимизации расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга. В этих целях в январе 2020 года из остатка бюджетных средств на 01.01.2020 досрочно погашены кредиты кредитных организаций в общей сумме 1 303,0 млн рублей со сроками возврата согласно условиям муниципальных контрактов – в ноябре и декабре 2020 года.

Благодаря досрочному погашению муниципальным бюджетным учреждением культуры «Парки культуры и отдыха города Краснодара» муниципального образования город Краснодар (ранее муниципальное унитарное предприятие «Парки, инвестиции, туризм» муниципального образования город Краснодар) в марте 2020 года обязательств, обеспеченных муниципальной гарантией, предоставленной в 2018 году, объём муниципального долга снизился на 14,8 млн рублей.

В связи с временным приостановлением предоставления муниципальным образованиям бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счёте бюджета с процентной ставкой 0,1% годовых, запланированное программой муниципальных внутренних заимствований муниципального образования город

Краснодар на 2020 год привлечение бюджетных кредитов от Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю в сумме 3 306,0 млн рублей (по 1 102,0 млн рублей трижды в течение года на 90 дней) произведено только единожды в сумме 1 102,0 млн рублей. В результате досрочно погашены долговые обязательства по кредитам, полученным муниципальным образованием город Краснодар от кредитных организаций со сроком погашения в 2021 году с процентной ставкой 7,32875 процента годовых.

9. По результатам проводимых мероприятий по оптимизации сроков погашения и привлечения заимствований по итогам 2020 года ожидается экономия по расходам на обслуживание муниципального долга в сумме около 220,0 млн рублей.

По состоянию на 01.09.2020 в структуре муниципального долга доля бюджетных кредитов составила 46,7%, доля кредитов, полученных от кредитных организаций, – 53,3%. Сохраняющийся высокий удельный вес бюджетных кредитов в общем объёме муниципального долга оказывает существенное положительное влияние на оптимизацию расходов местного бюджета по обслуживанию муниципального долга, поскольку процентные ставки по ним многократно ниже размера платы по кредитам, полученным от кредитных организаций и другим видам заимствований.

Привлечение заимствований для рефинансирования долговых обязательств и (или) финансирования дефицита местного бюджета в IV квартале 2020 года будет осуществляться с учётом потребности в финансовых ресурсах в условиях негативного влияния последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

Раздел III
Цели, задачи и особенности долговой политики муниципального образования город Краснодар на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

10. Основные факторы, определяющие характер, особенности и направления долговой политики муниципального образования город Краснодар на 2021 – 2023 годы:

сохраняющийся значительный накопленный объём муниципального долга;

необходимость финансового обеспечения принятых расходных обязательств муниципального образования город Краснодар в полном объёме;

значительный объём расходов местного бюджета в социальной сфере;

волатильность финансового рынка.

11. Цели долговой политики муниципального образования город Краснодар:

обеспечение сбалансированности местного бюджета;

соблюдение ограничений по объёму муниципального долга, в том числе объёму рыночных обязательств, и расходов на обслуживание муниципального долга, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и соглашениями в сфере бюджетного кредитования;

недопущение возникновения просроченной задолженности по погашению и обслуживанию долговых обязательств;

минимизация расходов на обслуживание муниципального долга;

проведение эффективной долговой политики, ориентированной на среднесрочные заимствования, равномерное распределение нагрузки по погашению долговых обязательств.

12. Задачи долговой политики муниципального образования город Краснодар:

соблюдение законодательства Российской Федерации и Краснодарского края при осуществлении заимствований;

исполнение обязательств по погашению и обслуживанию муниципального долга в полном объёме и в установленные сроки;

соблюдение ограничений по уровню долговой нагрузки;

минимизация рисков, связанных с осуществлением заимствований;

привлечение в местный бюджет кредитов от кредитных организаций исключительно по ставкам на уровне не более чем уровень ключевой ставки, установленный Центральным банком Российской Федерации, увеличенный на 1 процент годовых;

поддержание необходимого уровня кредитоспособности муниципального образования город Краснодар, формирование его благоприятной кредитной истории;

обеспечение прозрачности и предсказуемости долговой политики муниципального образования город Краснодар, сохранение преемственности основных направлений управления муниципальным долгом.

В 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов необходимо осуществлять управление сложившимся в предшествующие годы муниципальным долгом, в том числе обеспечивать своевременное погашение долговых обязательств и процентов по кредитам. Требуемые для этого средства на соответствующие годы будут предусматриваться в местном бюджете в необходимом объёме.

Долговая стратегия в 2021 – 2023 годах предполагает осуществление заимствований в целях рефинансирования ранее возникших долговых обязательств и финансирования дефицита местного бюджета при возникновении потребности в финансовом обеспечении расходов местного бюджета, имеющих первостепенное значение для социально-экономического развития муниципального образования город Краснодар.

В таблице № 3 приведены прогнозируемые показатели по муниципальному долгу на 2021 – 2023 годы.

Таблица № 3

Показатели, характеризующие муниципальный долг (прогноз)

№ п/п	Показатель	Годы		
		2021	2022	2023
1.	Объём муниципального долга (не более), млн рублей	11 068,0	11 068,0	11 068,0
2.	Годовой объём доходов местного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений, млн рублей	17 332,1	18 043,6	18 775,9
3.	Долговая нагрузка (не более), % (стр. 1/стр. 2)	63,9	61,3	58,9

13. Основными инструментами реализации долговой политики муниципального образования город Краснодар в 2021 – 2023 годах будут являться рыночные заимствования, привлекаемые в целях погашения долговых обязательств и (или) финансирования дефицита местного бюджета.

В целях оптимального выбора долговых инструментов на постоянной основе будут проводиться мониторинг и сравнительный анализ условий и результатов привлечения рыночных заимствований муниципальными образованиями.

Кредиты от кредитных организаций планируется привлекать в течение финансового года по мере возникновения потребности в дополнительных финансовых ресурсах путём осуществления в установленном порядке закупки соответствующих финансовых услуг. В целях более равномерного распределения по годам объёма платежей по погашению заимствований, а также для привлечения большего количества участников аукционов по закупке финансовых услуг по предоставлению кредитов муниципальному образованию город Краснодар будут привлекаться среднесрочные кредиты на срок от 1 года до 3 лет. При определении сроков привлечения заимствований также будут учитываться состояние финансового рынка и условия кредитования муниципальных образований кредитными организациями.

В целях установления начальных процентных ставок по планируемым к привлечению в течение финансового года в местный бюджет кредитам от кредитных организаций на уровне не более чем уровень ключевой ставки, установленный Центральным банком Российской Федерации, увеличенный на 1 процент годовых, будет осуществляться систематический мониторинг начальной максимальной цены муниципального контракта с учётом установленного уровня ключевой ставки.

Вопрос о размещении выпусков муниципальных облигаций будет рассматриваться с учётом общего объёма привлечения заимствований в соответствующем году, состояния финансового рынка и сравнительных условий осуществления различных видов заимствований. При принятии решения о размещении муниципальных облигаций в программу муниципальных внутренних заимствований муниципального образования город Краснодар на соответствующий год будут вноситься необходимые изменения с

одновременным уточнением планируемого объёма привлечения (погашения) кредитов от кредитных организаций.

Будет продолжена практика по привлечению бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счёте бюджета после снятия Министерством финансов Российской Федерации соответствующих ограничений. Объём привлечения и погашения кредитов от Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю определяется в пределах ежегодно устанавливаемого лимита. Привлечение кредитов на пополнение остатков средств на счёте бюджета осуществляется в пределах финансового года и не влечёт увеличения объёма муниципального долга по итогам соответствующего года.

Для минимизации нагрузки на местный бюджет по погашению долговых обязательств при составлении и исполнении местного бюджета будет проведён анализ объёмов погашения долговых обязательств прошлых лет, приходящихся на соответствующие финансовые годы. Сроки, на которые будут привлекаться новые заимствования, планируется устанавливать с учётом необходимости достижения равномерного распределения нагрузки по погашению и обслуживанию долговых обязательств по годам.

14. Риски, возникающие в процессе управления муниципальным долгом:

риск рефинансирования – вероятность того, что муниципальное образование город Краснодар не сможет осуществить на приемлемых условиях новые заимствования для погашения накопленного муниципального долга и в результате будет вынужден использовать доходы местного бюджета для погашения долговых обязательств;

процентный риск – вероятность увеличения суммы расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга вследствие увеличения процентных ставок;

операционный риск – вероятность возникновения потерь (убытков) и (или) дополнительных затрат вследствие ошибок (просчётов) в процессе привлечения заимствований, а также нарушения норм бюджетного законодательства Российской Федерации в процессе управления муниципальным долгом, сбоев или отказа используемых учётно-расчётных, информационных и иных систем.

Для количественной оценки бюджетных рисков используются следующие показатели:

Долговая нагрузка на местный бюджет:

в 2020 году – максимальное значение 75%;

в 2021 году – максимальное значение 75%;

в 2022 году – максимальное значение 75%;

в 2023 году – максимальное значение 75%.

Доля объёма расходов на обслуживание муниципального долга в общем объёме расходов местного бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, – максимальное значение устанавливается на уровне 5%.

Годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга, возникшего по состоянию на 1 января очередного финансового года, без учёта платежей, направляемых на досрочное погашение долговых обязательств со сроками погашения после 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, к общему объёму налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета и дотаций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – максимальное значение 13%.

15. В целях обеспечения открытости и прозрачности информации об объёме и структуре муниципального долга (по состоянию на первое число каждого месяца) будет продолжена практика ежемесячной публикации выписки из долговой книги муниципального образования город Краснодар, на официальном Интернет-портале администрации муниципального образования город Краснодар и городской Думы Краснодара.

Директор департамента финансов
администрации муниципального
образования город Краснодар А.С.Чулков