



Администрация Сергачского муниципального округа Нижегородской области

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от _____ 2023 года

13.01.2023

07

№ _____

О концепции управления муниципальным долгом Сергачского муниципального округа Нижегородской области на период до 1 января 2025 года

В соответствии со статьей 4 Положения о муниципальном долге Сергачского муниципального округа Нижегородской области, утвержденным решением Совета депутатов Сергачского муниципального округа Нижегородской области от 19 октября 2022 года № 42, в целях осуществления эффективного управления муниципальным долгом Сергачского муниципального округа Нижегородской области

администрация Сергачского муниципального округа Нижегородской области **постановляет:**

1. Утвердить прилагаемую Концепцию управления муниципальным долгом Сергачского муниципального округа Нижегородской области на период до 1 января 2025 года.

2. Управлению финансов администрации Сергачского муниципального округа Нижегородской области при составлении проекта бюджета муниципального округа, а также в процессе исполнения бюджета муниципального округа и управления муниципальным долгом руководствоваться законодательством Российской Федерации, Нижегородской области и методическими положениями, изложенными в настоящей Концепции.

3. Признать утратившими силу:

- постановление администрации Сергачского муниципального района Нижегородской области от 17.09.2014 года № 185 «О концепции управления муниципальным долгом Сергачского муниципального района на период до 2020 года»;

- постановление администрации Сергачского муниципального района Нижегородской области от 25.03.2016 года № 60 «О внесении изменений в Концепцию управления муниципальным долгом Сергачского муниципального района на период до 2020 года, утвержденную постановлением администрации Сергачского муниципального района Нижегородской области от 17.09.2014 года № 185»;

- постановление администрации Сергачского муниципального района Нижегородской области от 06.09.2018 года № 363 «О внесении изменений в

постановление администрации Сергачского муниципального района Нижегородской области от 25.03.2016 года № 60»;

- постановление администрации Сергачского муниципального района Нижегородской области от 15.01.2020 года № 03 «О внесении изменений в постановление администрации Сергачского муниципального района Нижегородской области от 17.09.2014 года № 185 «О концепции управления муниципальным долгом Сергачского муниципального района Нижегородской области»;

- постановление Городской администрации города Сергача Сергачского муниципального района Нижегородской области от 16.01.2020 г. № 03-п «О концепции управления муниципальным долгом города Сергача Сергачского муниципального района Нижегородской области на период до 1 января 2025 года»;

- постановление администрации Андреевского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области от 02.10.2017 года № 22 «О концепции управления муниципальным долгом Андреевского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области на период до 2020 года»;

- постановление администрации Ачкинского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области от 10.01.2020 года № 01 «О концепции управления муниципальным долгом Ачкинского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области на период до 1 января 2025 года»;

- постановление администрации Богородского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области от 10.01.2020 года № 1 «О концепции управления муниципальным долгом Богородского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области на период до 1 января 2025 года»;

- постановление администрации Камкинского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области от 10.01.2020 года № 01 «О концепции управления муниципальным долгом Камкинского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области на период до 1 января 2025 года»;

- постановление администрации Кочко-Пожарского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области от 23.01.2020 года № 1 «О концепции управления муниципальным долгом Кочко-Пожарского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области на период до 01 января 2025 года»;

- постановление администрации Лопатинского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области от 27.01.2020 года № 03 «О концепции управления муниципальным долгом Лопатинского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области на период до 1 января 2025 года»;

- постановление администрации Пожарского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области от 28.01.2020 года № 2 «О концепции управления муниципальным долгом Пожарского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области на период до 1 января 2025 года»;

- постановление администрации Староберезовского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области от 22.10.2016 года № 21 «О

концепции управления муниципальным долгом Староберезовского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области на период до 2020 года»;

- постановление администрации Толбинского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области от 10.01.2020 года № 1 «О концепции управления муниципальным долгом Толбинского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области на период до 1 января 2025 года»;

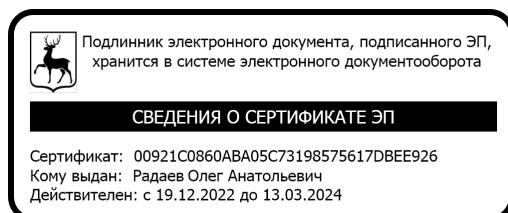
- постановление администрации Шубинского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области от 27.01.2020 года № 2 «О концепции управления муниципальным долгом Шубинского сельсовета Сергачского муниципального района Нижегородской области на период до 1 января 2025 года»;

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания и подлежит размещению на официальном сайте администрации Сергачского муниципального округа Нижегородской области.

5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на исполняющего обязанности начальника управления финансов администрации Сергачского муниципального округа Нижегородской области Е.В.Громову.

Глава местного самоуправления округа

О.А.Радаев



Громова
5-22-82
Мартынова
5-17-87

Утверждена
постановлением администрации
Сергачского муниципального округа
Нижегородской области
от _____ 2023 года № ____
13.01.2023 07

**КОНЦЕПЦИЯ
УПРАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ДОЛГОМ СЕРГАЧСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ
НА ПЕРИОД ДО 1 ЯНВАРЯ 2025 ГОДА**
(далее – Концепция)

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Разработка настоящей Концепции проведена на основе нормативных правовых положений федерального законодательства, законодательства Нижегородской области и нормативно-правовых актов Сергачского муниципального округа Нижегородской области в части управления муниципальным долгом.

1.2 Настоящая Концепция разработана в целях:

- определения основных направлений управления муниципальным долгом Сергачского муниципального округа Нижегородской области на период до 1 января 2025 года;

- обеспечения последовательности и согласованности деятельности администрации Сергачского муниципального округа Нижегородской области по планированию потребности в долговых заимствованиях и предоставлению гарантий, соответствующей возможностям бюджета по обслуживанию и погашению привлеченного долга;

- придания публичности деятельности по управлению муниципальным долгом Сергачского муниципального округа Нижегородской области.

1.3 Под управлением муниципальным долгом Сергачского муниципального округа Нижегородской области в рамках настоящей Концепции понимается комплекс процедур, методик и мероприятий по планированию, привлечению, погашению и обслуживанию долговых обязательств.

Основной целью управления муниципальным долгом является обеспечение финансирования расходов бюджета муниципального округа за счет заемных источников при:

- поддержании объема долговых и условных обязательств на экономически безопасном уровне с учетом всех возможных рисков;

- обеспечении исполнения долговых и условных обязательств в полном объеме при исполнении всех других расходных обязательств;

- обеспечении минимально возможной стоимости обслуживания прямых обязательств.

Управление муниципальным долгом включает три взаимосвязанных

направления:

- планирование объема, сроков погашения и структуры муниципального долга;
- осуществление операций с муниципальным долгом: заимствований, предоставления гарантий, обслуживания и погашения долга и др.;
- осуществление учета и формирование отчетности по долговым обязательствам.

Основными задачами управления муниципальным долгом Сергачского муниципального округа Нижегородской области являются:

- разработка системы ограничений на долговые параметры Сергачского муниципального округа Нижегородской области в целях удержания объема долга на экономически безопасном уровне;
- определение принципов и методов моделирования долговой политики при формировании бюджета, бюджетной стратегии;
- обеспечение принятия решения о заимствованиях с учетом потребностей бюджета муниципального округа в привлечении заемных средств и возможностей бюджета по погашению и обслуживанию долга;
- оптимизация структуры долга с целью минимизации стоимости его обслуживания;
- мониторинг консолидированного долга Сергачского муниципального округа Нижегородской области;
- обеспечение прозрачности управления долгом Сергачского муниципального округа Нижегородской области.

2. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ

2.1 В рамках управленческого учета в системе управления долгом вводятся такие дополнительные понятия, как:

- прямые и условные обязательства;
- долговая емкость бюджета муниципального округа;
- свободная долговая емкость бюджета муниципального округа.

2.2 Прямые долговые обязательства Сергачского муниципального округа Нижегородской области - это совокупность всех обязательств, которые требуют выплаты процентов и основного долга должником кредитору в определенные даты в будущем.

В целях полноты определения долговой емкости бюджета в составе прямых обязательств учитываются обязательства, определенные статьей 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации, за исключением муниципальных гарантий, а также обязательства организаций Сергачского муниципального округа Нижегородской области, по которым Сергачский муниципальный округ Нижегородской области несет субсидиарную ответственность.

Под обязательствами, по которым Сергачский муниципальный округ Нижегородской области несет субсидиарную ответственность, понимаются:

- просроченная задолженность муниципальных казенных учреждений Сергачского муниципального округа Нижегородской области;
- просроченная кредиторская задолженность муниципальных бюджетных учреждений Сергачского муниципального округа Нижегородской области.

Также при расчете учитывается задолженность Сергачского муниципального округа Нижегородской области, возникшая по решениям судов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Условные долговые обязательства Сергачского муниципального округа Нижегородской области - это совокупность обязательств по таким формам соглашений и договоров, финансовая ответственность по которым может возникнуть в будущем при наступлении заранее оговоренных событий. В целях полноты определения долговой емкости бюджета муниципального округа в составе условных обязательств учитываются муниципальные гарантии Сергачского муниципального округа Нижегородской области, а также обязательства организаций (за исключением учитываемых в объеме прямых обязательств), по которым в соответствии с федеральным законодательством Сергачский муниципальный округ Нижегородской области может нести ответственность по их исполнению.

2.3 Долговая емкость бюджета муниципального округа (ДЕ) - это превышение доходов бюджета муниципального округа над его текущими расходами без учета расходов на обслуживание долговых обязательств.

Под текущими расходами бюджета муниципального округа понимается разность общего объема расходов и расходов капитального характера, включающих в себя:

- увеличение стоимости основных средств;
- увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале;
- бюджетные инвестиции, за исключением расходов на увеличение стоимости основных средств;
- увеличение стоимости основных средств в бюджетных и автономных учреждениях в рамках субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели (согласно плану ФХД);
- другие аналогичные расходы капитального характера.

Под обслуживанием и погашением существующих прямых и условных долговых обязательств, учитываемых в расходах бюджета Сергачского муниципального округа Нижегородской области в рамках настоящей Концепции, понимаются:

- расходы на обслуживание действующих прямых долговых обязательств;
- объем ассигнований на погашение урегулированных обязательств, по которым Сергачский муниципальный округ Нижегородской области несет субсидиарную ответственность;
- объем ассигнований на возможное исполнение обязательств по муниципальным гарантиям и другим условным обязательствам, учитываемым в расходах бюджета.

Долговая емкость бюджета муниципального округа является прогнозной величиной и определяется в процессе бюджетного планирования при формировании бюджета муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период (на очередной финансовый год в случае формирования бюджета на 1 год), а также при его уточнении. Плановый период не может быть короче длительности среднесрочного финансового плана, а период расчета принимается равным году.

Долговая емкость определяет сумму средств, находящуюся в распоряжении бюджета муниципального округа, после исполнения текущих расходов без учета обслуживания долга. Именно данной суммой ограничивается возможный объем

средств, направляемых на исполнение долговых обязательств для каждого года планового периода.

Свободная долговая емкость бюджета (СДЕ) - разница между объемом платежей по обслуживанию и погашению прямых и условных долговых обязательств и долговой емкостью бюджета.

Свободная долговая емкость определяет объем средств, находящихся в распоряжении бюджета, после исполнения текущих расходов и всех выплат по исполнению долговых обязательств.

Положительное значение свободной долговой емкости в каком-либо году показывает дополнительный объем заимствований, который можно было осуществить в предшествующие периоды времени с погашением в рассматриваемом году.

Отрицательное значение свободной долговой емкости бюджета в каком-либо году показывает объем заимствований для погашения долговых обязательств, которое можно было провести в предыдущие периоды.

2.4 Под субъектами муниципального сектора экономики Сергачского муниципального округа Нижегородской области понимаются:

- органы местного самоуправления Сергачского муниципального округа Нижегородской области;
- муниципальные учреждения Сергачского муниципального округа Нижегородской области;
- муниципальные унитарные предприятия Сергачского муниципального округа Нижегородской области (муниципальные предприятия Сергачского муниципального округа Нижегородской области и казенные предприятия Сергачского муниципального округа Нижегородской области);
- а также юридические лица, в уставных капиталах которых в соответствии с законодательством доля Сергачского муниципального округа Нижегородской области превышает 25 процентов.

3. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ДОЛГОМ СЕРГАЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ ДО 1 ЯНВАРЯ 2025 ГОДА

3.1 Управление муниципальным долгом в перспективе до 1 января 2025 года будет включать следующие направления:

- планирование объема муниципального долга, годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга производится с учетом ограничений по долговой устойчивости;
- совершенствование практики заключения муниципальных контрактов на открытие кредитных линий;
- совершенствование механизмов предоставления гарантий;
- проведение мониторинга консолидированного долга Сергачского муниципального округа Нижегородской области в целях предупреждения роста просроченной задолженности организаций муниципального сектора экономики Сергачского муниципального округа Нижегородской области;

- поддержание позитивной кредитной истории путем проведения политики информационной открытости в части всех существенных событий, касающихся кредитоспособности Сергачского муниципального округа Нижегородской области;
- совершенствование нормативных правовых актов, регламентирующих вопросы управления муниципальным долгом.

4. ПРИНЦИПЫ ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРИВЛЕЧЕНИЯ ДОЛГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

4.1 Система планирования долговых обязательств основывается на:

- принятой системе ограничений долговой политики Сергачского муниципального округа Нижегородской области;
- принятой методологии планирования погашения и обслуживания долговых обязательств.

4.2 Система ограничений долговой политики Сергачского муниципального округа Нижегородской области.

Основным методом контроля за экономически безопасным уровнем долговой нагрузки на бюджет является разработка и соблюдение системы ограничений при проведении долговой политики, учитывающих особенности бюджетной и долговой ситуации в определенный период времени.

Управление муниципальным долгом Сергачского муниципального округа Нижегородской области включает в себя следующие ограничения в проведении долговой политики:

4.2.1 Нормы, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, в части ограничения обязательств муниципального образования.

Нормы, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации в части ограничений на объем муниципального долга муниципального образования, дефицит его бюджета и объемы расходов на обслуживание муниципального долга по состоянию на 1 января финансового года, являются основой для оценки связанных с муниципальным долгом рисков. Однако данные ограничения являются рамочными и максимально предельными. В связи с этим при управлении муниципальным долгом Сергачского муниципального округа Нижегородской области вводятся более строгие критерии, ограничивающие параметры бюджета и муниципального долга.

4.2.2 Дополнительные ограничивающие критерии на объем и структуру муниципального долга Сергачского муниципального округа Нижегородской области.

В качестве дополнительных ограничивающих критериев на объем и структуру муниципального долга при управлении муниципальным долгом Сергачского муниципального округа Нижегородской области приняты следующие показатели:

- объем муниципального долга, рассчитываемый в процентах от утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, - на каждую расчетную дату в течение финансового года;

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за текущим финансовым годом, не должен превышать объема муниципального долга, установленного предыдущим пунктом;

- верхний предел долга по гарантиям на 1 января года, следующего за текущим финансовым годом, в структуре муниципального долга.

Данные ограничения устанавливаются законодательством и иными нормативными правовыми актами Сергачского муниципального округа Нижегородской области.

4.2.3 Ограничения, задаваемые принятыми принципами моделирования долговой политики, основанными на показателях долговой емкости и свободной долговой емкости бюджета муниципального округа.

Ограничение по долговой емкости бюджета муниципального округа определяет объемы погашения и обслуживания действующих и вновь привлекаемых долговых обязательств, которые можно осуществить за счет доходов бюджета муниципального округа. Данное ограничение выражается в двух принципах планирования долговых обязательств:

1) заемные средства не могут использоваться для финансирования текущих расходов. Это означает, что долговая емкость должна быть положительна для каждого года планового периода;

2) погашение долга должно производиться за счет собственных доходов бюджета. Это означает, что свободная долговая емкость должна быть положительна для каждого годового периода на всем горизонте бюджетного планирования. Несоблюдение данного принципа означает, что в периоды отрицательной свободной долговой емкости для бюджета имеются значительные риски пролонгации долговых обязательств. В данной ситуации обеспечивается защита части расходов бюджета, необходимая для выполнения социальных обязательств бюджета.

4.3 Планирование погашения и расходов на обслуживание муниципального долга.

Процесс планирования муниципальных заимствований Сергачского муниципального округа Нижегородской области состоит из двух последовательных этапов:

- планирование расходов по погашению и обслуживанию действующих долговых обязательств;

- планирование объемов вновь принимаемых долговых обязательств с учетом ограничений, установленных в 4.2 настоящей Концепции.

В свою очередь, планирование вновь принимаемых долговых обязательств, проводится раздельно для прямых и условных обязательств, а планирование прямых обязательств - в зависимости от целей заимствований.

Процедура планирования погашения и обслуживания действующих долговых обязательств основывается на построении и проведении анализа свободной долговой емкости для каждого года рассматриваемого временного периода.

Планирование объемов новых заимствований и гарантий строится на следующих принципах:

1. деление свободной долговой емкости на три части, предназначенные:

- для планирования платежей по вновь привлекаемым прямым обязательствам;

- для покрытия ожидаемой ответственности по вновь принимаемым условным обязательствам ("резерв по возможной ответственности");

- неиспользуемая, "страховочная" часть свободной долговой емкости, компенсирующая риск ликвидности бюджета, возникающий вследствие ошибок прогнозирования.

2. Планирование новых долговых заимствований производится таким образом, чтобы сводный график обслуживания и погашения долга не выходил за установленные законодательные ограничения и пределы долговой емкости бюджета. Кроме того, предпочтительным является, чтобы сводный график платежей был как можно более равномерным на всем горизонте планирования.

5. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОБСЛУЖИВАНИЯ И ПОГАШЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА

5.1 Наряду с разработанными подходами к планированию долговых заимствований и предоставлению гарантий Сергачским муниципальным округом Нижегородской области осуществляется оперативное управление муниципальным долгом. Оно проводится в целях сглаживания пиков долговых платежей и экономии бюджетных средств, выделяемых для обслуживания и погашения долговых обязательств, при одновременном обеспечении других расходов бюджета муниципального округа.

5.2 Основными методами оперативного управления являются:

- корректировка сроков привлечения заемных средств, предусмотренных программой муниципальных заимствований. Данный метод предусматривает перенесение сроков привлечения новых заемных средств на более ранние или поздние сроки по сравнению с плановым распределением заимствований. Критерием определения необходимости корректировки является реальное исполнение бюджета муниципального округа, то есть фактическое поступление доходов и фактическое использование предусмотренных бюджетом ассигнований, а также конъюнктура на рынке заимствований, когда за счет изменения утвержденных сроков привлечения заемных средств достигается сокращение расходов по обслуживанию муниципального долга района;

- досрочное погашение долговых обязательств. Данный метод осуществляется за счет дополнительно полученных доходов, перераспределения экономии по расходам бюджета и/или привлечения новых, более дешевых заимствований.

6. УЧЕТ, ОТЧЕТНОСТЬ И РАСПРОСТРАНЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О МУНИЦИПАЛЬНОМ ДОЛГЕ СЕРГАЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

6.1 Учет и отчетность по долговым обязательствам.

Основными формами формализованного учета и отчетности по операциям с муниципальным долгом Сергачского муниципального округа Нижегородской области, а также оценки его кредитоспособности являются:

- муниципальная долговая книга Сергачского муниципального округа Нижегородской области;
- отчетность о консолидированном долге Сергачского муниципального округа Нижегородской области;
- программа муниципальных внутренних заимствований и программа муниципальных гарантий Сергачского муниципального округа Нижегородской

области;

- публичная информация о состоянии долга, размещаемая на официальном сайте администрации Сергачского муниципального округа Нижегородской области и управления финансов администрации Сергачского муниципального округа Нижегородской области в сети «Интернет».

Учет муниципального долга и всех операций по привлечению, обслуживанию и погашению долговых обязательств Сергачского муниципального округа Нижегородской области осуществляется управлением финансов администрации Сергачского муниципального округа Нижегородской области в соответствии с действующими нормативными правовыми актами и правилами бухгалтерского учета. Учет и регистрация долговых обязательств осуществляются в муниципальной долговой книге Сергачского муниципального округа Нижегородской области. Структура и порядок ведения долговой книги определяются администрацией Сергачского муниципального округа Нижегородской области.

На основе данных долговой книги формируется отчетность, предусмотренная законодательством Российской Федерации, а также аналитическая информация о состоянии муниципального долга Сергачского муниципального округа Нижегородской области.

Планирование долговых обязательств осуществляется в программе муниципальных внутренних заимствований и программе муниципальных гарантов, которые являются приложениями к решению о бюджете муниципального округа на соответствующий год. В долговой книге Сергачского муниципального округа Нижегородской области ведется учет исполнения показателей, предусмотренных в программе муниципальных внутренних заимствований.

В Сергачском муниципальном округе Нижегородской области установлена процедура учета консолидированного долга Сергачского муниципального округа Нижегородской области. Он определяется как суммарная задолженность муниципального сектора экономики Сергачского муниципального округа Нижегородской области перед кредиторами, не принадлежащими данному сектору (без учета взаимных обязательств). По каждому виду обязательства выделяется просроченная задолженность. Отчет о консолидированном долге ежеквартально формируется управлением финансов администрации Сергачского муниципального округа Нижегородской области.

6.2 Обеспечение прозрачности информации о муниципальном долге.

Позиция Сергачского муниципального округа Нижегородской области как заемщика основывается на принципах формирования положительной кредитной истории и проведения политики информационной открытости. Все существенные события, связанные с действиями органов местного самоуправления Сергачского муниципального округа Нижегородской области и влияющие на его кредитоспособность, подлежат публичному разъяснению.

Раскрытие информации осуществляется через средства массовой информации и информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет».