

834
10.04



ГЛАВА АСИНОВСКОГО РАЙОНА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 0042009 № 824

г. Асино

Об утверждении положения об управлении муниципальным долгом Асиновского района

В целях повышения эффективности управления муниципальным долгом Асиновского района и реализации Программы реформирования муниципальных финансов Асиновского района, утвержденной постановлением Главы Асиновского района от 04.12.2007 N 2096-1,

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемое Положение об управлении муниципальным долгом Асиновского района.
2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Главы администрации Асиновского района по экономике и финансам - начальника Управления финансов (Сух Т. В.).
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава Асиновского района



Сорокин В. А.

Мартыненко Д. А.
Ханыков А. Е.

Martynenko
Khanykov

Мартыненко Д. А.
2-40-55

Утверждено
Постановлением Главы

Асиновского района
10042009 N 824

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УПРАВЛЕНИИ МУНИЦИПАЛЬНЫМ
ДОЛГОМ АСИНОВСКОГО РАЙОНА**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение об управлении муниципальным долгом Асиновского района (далее - Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Асиновского района в целях обеспечения поддержания объема муниципального долга на экономически безопасном уровне, минимизации расходов по его обслуживанию, снижению рисков и равномерного распределения во времени связанных с муниципальным долгом платежей.

1.2. Основными задачами управления муниципальным долгом Асиновского района являются:

сохранение долговой нагрузки на районный бюджет на экономически безопасном уровне с учетом действующих и планируемых к принятию долговых обязательств;
определение возникающих рисков;
определение способов управления муниципальным долгом;
минимизация стоимости долговых обязательств.

**2. УПРАВЛЕНИЕ ДОЛГОМ.
ОПЕРАЦИИ С ДОЛГОВЫМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ**

2.1. Долговые обязательства Асиновского района классифицируются на прямые и условные.

2.1.1. Прямые обязательства - обязательства, которые требуют выплат процентов и/или суммы основного долга в объемах, сроках и на условиях, предусмотренных обязательствами.

К прямым обязательствам относятся:

обязательства по муниципальным ценным бумагам Асиновского района;
обязательства по кредитам, полученным Асиновским районом от кредитных организаций;

обязательства по бюджетным кредитам, привлеченным в районный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2.1.2. Условные обязательства - обязательства, выплаты по которым могут возникнуть в будущем при наступлении заранее оговоренных обстоятельств.

К условным обязательствам относятся муниципальные гарантии Асиновского района.

2.2. Долговые обязательства муниципального образования могут существовать в виде обязательств по:

1) ценным бумагам муниципального образования (муниципальным ценным бумагам);

2) бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

3) кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций;

4) гарантиям муниципального образования (муниципальным гарантиям).

2.3. Понятие управления муниципальным долгом включает следующие взаимосвязанные направления деятельности:

планирование объема и структуры муниципального долга;

осуществление заимствований и проведение операций с муниципальным долгом, направленных на оптимизацию его структуры и сокращение расходов на обслуживание.

2.4. В рамках исполнения районного бюджета и управления муниципальным долгом Асиновского района осуществляются следующие основные операции с долговыми обязательствами:

планирование и привлечение долговых обязательств;

обслуживание долговых обязательств;

погашение долговых обязательств, в том числе досрочное погашение.

Кроме того, для управления муниципальным долгом Асиновского района используется комплекс мероприятий, направленных на формирование желаемого профиля:

рисков;

стоимости;

графика обслуживания и погашения уже существующих обязательств.

Данные мероприятия относятся к оперативному планированию и осуществляются по мере изменения экономических условий и условий на рынке заимствований и представляют собой активное управление долговыми обязательствами.

Для осуществления активного управления долговыми обязательствами используются следующие процедуры и инструменты:

досрочный выкуп и досрочное погашение обязательств;

операции добровольного рефинансирования прямых обязательств.

3. ПЛАНИРОВАНИЕ И ПОГАШЕНИЕ ДОЛГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ АСИНОВСКОГО РАЙОНА

Планирование долговых обязательств осуществляется исходя из расчета долговой нагрузки на районный бюджет.

3.1. Расчет долговой нагрузки на районный бюджет с учетом действующих и планируемых к принятию долговых обязательств.

3.1.1. Расчет долговой нагрузки на районный бюджет (далее - долговая нагрузка) проводится при формировании проекта районного бюджета на очередной финансовый (на очередной финансовый год и плановый период). Также расчет долговой нагрузки может проводиться при возникновении необходимости привлечения заимствований, предоставлении муниципальных гарантий в течение года или проведении операций рефинансирования, реструктуризации или досрочного выкупа действующих долговых обязательств.

Временной интервал, по которому оценивается долговая нагрузка, разбивается на периоды расчета. В зависимости от целей планирования (оперативное, краткосрочное или долгосрочное) периодом расчета может быть месяц, квартал или год.

3.1.2. 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:

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

ДН(i) - долговая нагрузка в i-м периоде;

ПГ(i, j) - расходы на погашение j-го прямого обязательства в i-м периоде, за исключением расходов на погашение прямых обязательств, привлеченных для финансирования кассовых разрывов;

ОБ(i, j) - расходы на обслуживание j-го прямого обязательства в i-м периоде;

ОР(i, k) - объемы резервирования средств под возможный платеж по k-му условному обязательству в i-м периоде;

М - число прямых обязательств;

Л - число условных обязательств.

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

$$ДН = \sum_{i=1}^N ДН(i), \text{ где (2)}$$

N - число периодов расчета во временном интервале.

3.1.3. В целях определения возможности исполнения прямых обязательств и платежей по условным обязательствам проводится оценка их исполнения за счет поступления доходов и источников финансирования дефицита районного бюджета. Результатом является долговая емкость районного бюджета (далее - долговая емкость).

Долговая емкость рассчитывается по следующей формуле:

$$ДЕ(i) = Δ(i) + ОС(i) + ПП(i) - Р(i), \text{ где: (3)}$$

ДЕ(i) - долговая емкость;

Δ(i) - доходы районного бюджета без учета субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы в i-м периоде;

ОС(i) - изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в i-м периоде;

ПП(i) - поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Асиновского района, в i-м периоде;

Р(i) - расходы районного бюджета в i-м периоде без учета расходов на обслуживание существующих прямых обязательств и резервирование средств под возможную ответственность по условным обязательствам, а также расходов осуществляемых за счет средств субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы в i-м периоде.

Сумма ДЕ(i) всех периодов представляет собой расчетную долговую емкость на выбранном временном интервале:

$$ДЕ = \sum_{i=1}^N ДЕ(i), \text{ где (4)}$$

N - число периодов расчета во временном интервале.

3.1.4. Для оценки возможности привлечения новых заемствований проводится расчет доступной долговой емкости районного бюджета.

Доступная долговая емкость районного бюджета (далее - доступная долговая емкость) определяется как разница между долговой емкостью и долговой нагрузкой в каждом периоде выбранного временного интервала:

$$ДДЕ(i) = ДЕ(i) - ДН(i), \text{ где: (5)}$$

ДДЕ(i) - доступная долговая емкость в i-м периоде;

ДЕ(i) - долговая емкость в i-м периоде;

ДН(i) - долговая нагрузка в i-м периоде.

Сумма ДДЕ_i всех периодов представляет собой доступную долговую емкость на выбранном интервале планирования:

$$\text{ДДЕ} = \sum_{i=1}^N \text{ДДЕ}(i), \text{ где } (6)$$

N - число периодов расчета во временном интервале.

Значения доступной долговой емкости являются ограничениями по объему при планировании новых прямых и условных обязательств.

Если доступная долговая емкость положительна на всем интервале планирования, то возможно привлечение новых заимствований.

Если доступная долговая емкость отрицательна в каком-либо периоде, то в зависимости от длительности периода возможны два варианта.

1) если доступная долговая емкость отрицательна по итогам какого-либо года внутри интервала планирования, то необходимо рассмотреть возможность проведения рефинансирования или частичного досрочного погашения имеющихся обязательств с целью приведения их в пределы долговой емкости;

2) если доступная долговая емкость в целом положительна для каждого планируемого года, но отрицательна для какого-либо более короткого периода внутри какого-то года, то необходимо рассмотреть возможность проведения рефинансирования или частичного досрочного погашения имеющихся обязательств. Привлечение новых заимствований, увеличивающих расходы на погашение обязательств в этом году, допускается.

Доступная долговая емкость является свободными средствами бюджета, которые могут быть направлены, в том числе на досрочное погашение обязательств с целью снижения долговой нагрузки на бюджет.

3.2. Планирование новых долговых обязательств с учетом их влияния на долговую нагрузку районного бюджета.

3.2.1. Прямые обязательства по целям заимствования подразделяются на три вида:

заимствования на рефинансирование, привлекаемые для погашения уже существующих обязательств;

заимствования на покрытие временных кассовых разрывов, погашаемые в пределах финансового года, в котором они привлекаются;

иные заимствования на финансирование дефицита районного бюджета, погашаемые вне пределов финансового года, в котором они привлечены.

3.2.2. При планировании вновь привлекаемых прямых и условных обязательств Асиновского района учитываются следующие ограничения, определяемые:

Бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами Асиновского района по предельному объему муниципального долга и предельному объему расходов на обслуживание и погашение муниципального долга;

доступной долговой емкостью.

3.2.3. При планировании каждого нового долгового обязательства оцениваются:

долговая нагрузка на районный бюджет с учетом действующих долговых обязательств и планируемого к принятию обязательства;

долговая емкость;

доступная долговая емкость.

3.3. Планирование заимствований на рефинансирование и погашение долговых обязательств.

3.3.1. Потребность в заимствованиях на рефинансирование удовлетворяется в первоочередном порядке.

Планирование операций рефинансирования и досрочного погашения прямых обязательств выполняется после расчета доступной долговой емкости.

3.3.2. Рефинансирование может быть вынужденным в случае, если объемы обслуживания и погашения обязательств превышают возможности районного бюджета в выбранном временном интервале, либо добровольным в случае, если рефинансирование осуществляется в целях улучшения условий обслуживания и погашения имеющихся прямых обязательств.

3.4. Планирование заимствований для финансирования временных кассовых разрывов районного бюджета.

3.4.1. Для финансирования временных кассовых разрывов применяются краткосрочные заимствования.

Все заимствования, производимые для финансирования временных кассовых разрывов, являются краткосрочными и погашаются до завершения текущего финансового года.

3.5. Для финансирования дефицита районного бюджета могут применяться заимствования, погашаемые вне пределов финансового года (среднесрочные и долгосрочные долговые обязательства).

3.6. Планирование условных обязательств представляет собой процесс расчета возможности предоставления муниципальных гарантий в объемах, допускаемых Бюджетным кодексом Российской Федерации, нормативными правовыми актами Асиновского района и ограничениями по части доступной долговой емкости, предназначеннной для покрытия ожидаемой ответственности по вновь привлекаемым условным обязательствам.

4. ПРИВЛЕЧЕНИЕ ДОЛГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

4.1. Муниципальным образованием «Асиновский район» используются следующие формы привлечения заимствований:

1) без проведения конкурса - привлечение бюджетных кредитов, предоставляемых бюджетами других уровней бюджетной системы бюджету Асиновского района в соответствии с законодательством Российской Федерации и Томской области;

2) на конкурсной основе - размещение муниципальных ценных бумаг и привлечение кредитов коммерческих банков.

4.2. При выборе инструментов анализируются следующие параметры возможных обязательств:

- величина рисков;
- срочность и график погашения;
- стоимость.

При планировании новых и возможных операций рефинансирования действующих долговых обязательств рассматриваются обязательства, ведущие к улучшению структуры заимствований при снижении или сохранении риска портфеля на текущем уровне и разумном росте стоимости.

Улучшением структуры заимствований может считаться:
увеличение срока обязательств;
сглаживание пиков платежей по погашению и обслуживанию обязательств.

5. ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭФФЕКТИВНОСТЬ УПРАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ДОЛГОМ АСИНОВСКОГО РАЙНА

5.1. Эффективность управления муниципальным долгом Асиновского района оценивается Управлением финансов Администрации Асиновского района по следующим показателям:

доля суммарного объема всех прямых и условных обязательств к объему доходов районного бюджета, без учета объема безвозмездных поступлений, по состоянию на отчетную дату;

отношение объема платежей по погашению и обслуживанию долговых обязательств к объему доходов районного бюджета, без учета объема безвозмездных поступлений, за отчетный период;

доля расходов на обслуживание муниципального долга в общих расходах муниципального бюджета за отчетный период;

полнота и своевременность исполнения долговых обязательств;

минимизация стоимости долговых обязательств.

6. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДОЛГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ОПЕРАЦИЙ С ДОЛГОМ

6.1. Учет муниципального долга Асиновского района, а также операций по привлечению, обслуживанию и погашению долговых обязательств Асиновского района осуществляется Управлением финансов Администрации Асиновского района в соответствии с действующими нормативными актами и правилами ведения бюджетного учета.

6.2. Учет муниципального долга Асиновского района ведется в следующих формах:

бюджетный учет муниципального долга Асиновского района, целью которого является своевременное и полное отражение операций по привлечению, обслуживанию и погашению долговых обязательств;

оперативный учет, целью которого является формирование и предоставление заинтересованным лицам оперативной информации о состоянии долга Асиновского района и расходов районного бюджета на его обслуживание.

6.3. Система учета муниципального долга:

представляет собой комплекс процедур по формированию и хранению информации, относящейся к долговым обязательствам, в том числе с применением средств автоматизации;

обеспечивает сбор, хранение, систематизацию и внесение изменений в данные, относящиеся ко всем типам прямых и условных обязательств.

6.4. Частью системы учета прямых и условных обязательств является Долговая книга муниципального образования «Асиновский район».

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации в Долговую книгу вносятся основные сведения о долге, а также другая информация. Структура и порядок ведения Долговой книги определяются отдельным нормативным правовым актом.