



**ПРАВИТЕЛЬСТВО НОВГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ**  
**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

11.11.2013 № 342

Великий Новгород

**Об утверждении Порядка планирования объемов и сроков привлечения государственных заимствований Новгородской области**

В соответствии с областным законом от 03.12.2012 № 166-ОЗ «О государственных заимствованиях Новгородской области и управлении государственным долгом Новгородской области» Правительство Новгородской области **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок планирования объемов и сроков привлечения государственных заимствований Новгородской области.
2. Опубликовать постановление в газете «Новгородские ведомости».

**Первый заместитель  
Губернатора Новгородской области В.В. Милина**



УТВЕРЖДЕН  
постановлением Правительства Новгородской  
области от 11.11.2013 № 342

## ПОРЯДОК

планирования объемов и сроков привлечения государственных  
заимствований Новгородской области

### 1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, областным законом от 03.12.2012 № 166-ОЗ «О государственных заимствованиях Новгородской области и управлении государственным долгом Новгородской области» и определяет порядок планирования объемов и сроков привлечения государственных заимствований Новгородской области.

1.2. В настоящем Порядке используются следующие понятия и термины:  
прямые долговые обязательства Новгородской области (далее прямые долговые обязательства) – обязательства, возникающие из государственных заимствований Новгородской области;

условные долговые обязательства Новгородской области (далее условные долговые обязательства) – обязательства по предоставленным Новгородской областью государственным гарантиям.

Иные понятия и термины, используемые в настоящем Порядке, применяются в том же значении, что и в Бюджетном кодексе Российской Федерации, а также в областных законах, регулирующих бюджетные правоотношения.

1.3. Планирование объемов и сроков привлечения государственных заимствований Новгородской области осуществляется:

с учетом требований, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

исходя из задач управления государственным долгом Новгородской области, установленных статьей 4 областного закона от 03.12.2012 № 166-ОЗ «О государственных заимствованиях Новгородской области и управлении государственным долгом Новгородской области»;

в рамках планирования государственных внутренних заимствований Новгородской области (далее государственные внутренние заимствования).

1.4. Государственные внутренние заимствования планируются в виде:

выпуска государственных ценных бумаг Новгородской области;

кредитов, полученных Новгородской областью от кредитных организаций;

бюджетных кредитов, привлеченных в областной бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

1.5. Планирование государственных внутренних заимствований включает:

1.5.1. Планирование государственных внутренних заимствований при разработке проекта областного закона об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, в том числе:

1.5.1.1. Расчет расходов областного бюджета на погашение и обслуживание действующих прямых долговых обязательств на очередной финансовый год и на плановый период;

1.5.1.2. Расчет бюджетных ассигнований на возможное исполнение условных долговых обязательств на очередной финансовый год и на плановый период;

1.5.1.3. Расчет объема, определение видов и сроков вновь принимаемых прямых долговых обязательств на очередной финансовый год и на плановый период;

1.5.1.4. Расчет расходов на погашение и обслуживание вновь принимаемых прямых долговых обязательств на очередной финансовый год и на плановый период;

1.5.1.5. Разработку проекта программы государственных внутренних заимствований Новгородской области на очередной финансовый год и на плановый период;

1.5.1.6. Разработку проекта программы государственных гарантий Новгородской области в валюте Российской Федерации на очередной финансовый год и на плановый период;

1.5.1.7. Расчет предельного объема государственного долга Новгородской области на очередной финансовый год и каждый год планового периода;

1.5.1.8. Расчет верхнего предела государственного внутреннего долга Новгородской области по состоянию на 01 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным гарантиям;

1.5.2. Оперативное планирование государственных внутренних заимствований в рамках исполнения областного бюджета.

1.6. При планировании государственных внутренних заимствований учитываются ограничения, накладываемые на объемы долговых обязательств Новгородской области (далее долговые обязательства) и объем расходов на обслуживание государственного долга Новгородской области, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации:

1.6.1. Объем государственного долга Новгородской области не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений:

$ГД \leq Д - БП$ , где:

ГД – объем государственного долга Новгородской области;

Д – утвержденный общий объем доходов областного бюджета;

БП – утвержденный годовой объем безвозмездных поступлений в областной бюджет;

1.6.2. Отношение объема расходов на обслуживание государственного долга Новгородской области к объему расходов областного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из федерального бюджета, должно быть не более 15 процентов:

$$P_o(i)/(P(i) - P_c(i)) \leq 0,15, \text{ где:}$$

- $i$  — период времени (очередной финансовый год, финансовый год планового периода);
- $P_o(i)$  — предельный объем расходов на обслуживание государственного долга Новгородской области в  $i$ -ом периоде;
- $P(i)$  — объем расходов областного бюджета области в  $i$ -ом периоде;
- $P_c(i)$  — объем расходов областного бюджета, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из федерального бюджета, в  $i$ -ом периоде;

1.6.3. Предельный объем государственных внутренних заимствований не должен превышать сумму, направляемую на финансирование дефицита областного бюджета и (или) погашение долговых обязательств:

$$V(i) \leq D_f(i) + P_o(i), \text{ где:}$$

- $i$  — период времени (очередной финансовый год, финансовый год планового периода);
- $V(i)$  — предельный объем государственных внутренних заимствований, привлекаемых в  $i$ -ом периоде;
- $D_f(i)$  — объем средств, направляемый на финансирование дефицита областного бюджета в  $i$ -ом периоде;
- $P_o(i)$  — объем средств, направляемых на погашение долговых обязательств в  $i$ -ом периоде.

## **2. Планирование государственных внутренних заимствований при разработке проекта областного закона об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период**

2.1. Исходной информацией для планирования объемов привлечения государственных внутренних заимствований при разработке проекта областного закона об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период являются:

прогноз доходов и расходов областного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период;

объем дефицита (профицита) областного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период;

прогноз поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в областной собственности, на очередной финансовый год и на плановый период;

планируемое сальдо по иным источникам внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период;

информация о действующих прямых долговых обязательствах и условных долговых обязательствах.

2.2. На основе информации о действующих долговых обязательствах составляется сводный график погашения прямых долговых обязательств и ожидаемых платежей по исполнению условных долговых обязательств (далее сводный график).

Расчет сводного графика осуществляется по следующей формуле:

$$СГ(i) = \sum_j (\text{погашение}) (i) + \sum_k (\text{ожидаемый платеж}) (i), \text{ где:}$$

СГ (i)	– сводный график в i-ом периоде;
I	– период времени (очередной финансовый год, финансовый год планового периода);
J	– число прямых долговых обязательств;
k	– число условных долговых обязательств;
SUM (погашение) (i)	– сумма, необходимая на погашение j-го прямого долгового обязательства в i-ом периоде,
SUM (ожидаемый платеж) (i)	– ожидаемый платеж по k-ому условному долговому обязательству области в i-ом периоде.

Сводный график составляется для каждого периода времени i.

В результате составления сводного графика выявляется потребность в государственных внутренних заимствованиях на погашение действующих прямых долговых обязательств и возможное исполнение условных долговых обязательств.

2.3. Объем государственных внутренних заимствований, необходимый для финансирования дефицита областного бюджета, погашения действующих прямых долговых обязательств и возможного исполнения условных долговых обязательств в очередном финансовом году и плановом периоде (далее объем государственных внутренних заимствований), рассчитывается по формуле:

$$ОГЗ(i) = (Д(i) + СГ(i)) - ИИФДБ(i), \text{ где:}$$

i	– период времени (очередной финансовый год, финансовый год планового периода);
ОГЗ(i)	– объем государственных внутренних заимствований в i-ом периоде;
Д(i)	– объем дефицита областного бюджета области в i-ом периоде;
СГ(i)	– сводный график в i-ом периоде;
ИИФДБ(i)	– сальдо по иным источникам внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в i-ом периоде.

2.4. При расчете объема государственных внутренних заимствований проводится мониторинг соответствия объемов государственных внутренних заимствований и государственного долга Новгородской области (с учетом планируемых к привлечению государственных внутренних заимствований) ограничениям, указанным в пункте 1.6 настоящего Порядка.

Если объем государственных внутренних заимствований не соответствует ограничениям, указанным в пункте 1.6 настоящего Порядка,

проводится его сокращение до объема, соответствующего ограничениям, указанным в пункте 1.6 настоящего Порядка.

Если полученное отношение объема государственного долга Новгородской области (с учетом планируемых к привлечению государственных внутренних заимствований) к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений в областной бюджет не соответствует ограничениям, указанным в подпункте 1.6.1 настоящего Порядка, проводится сокращение объема государственных внутренних заимствований.

2.5. Определение условий возможного привлечения государственных внутренних заимствований производится путем сбора информации обо всех видах заимствований, привлечение которых возможно в очередном финансовом году и плановом периоде.

Условия возможного привлечения кредитов коммерческих банков оцениваются одним из следующих способов:

по условиям фактически предоставленных кредитов за предыдущие годы;  
на основе опроса коммерческих банков о возможных условиях привлечения кредитов.

Условия привлечения бюджетных кредитов из федерального бюджета оцениваются на основании положений проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации.

Возможные условия эмиссии облигаций областного облигационного займа Новгородской области определяются по данным облигационных займов других субъектов Российской Федерации, а также сложившейся конъюнктурой на организованном рынке ценных бумаг.

Итоговая оценка условий возможного привлечения государственных внутренних заимствований проводится на основе обобщения результатов по отдельным видам заимствований.

2.6. По результатам оценки условий возможного привлечения государственных внутренних заимствований определяются виды планируемых в очередном финансовом году и плановом периоде государственных внутренних заимствований, прогнозные сроки привлечения и погашения каждого заимствования, рассчитываются расходы на обслуживание планируемых государственных внутренних заимствований.

Прогнозные сроки получения долговых обязательств определяются исходя из сроков исполнения действующих и планируемых долговых обязательств, а также сроков, в которые прогнозируется образование дефицита областного бюджета.

2.7. При определении видов государственных внутренних заимствований проводится мониторинг соответствия расходов на обслуживание государственного долга Новгородской области (с учетом планируемых к привлечению государственных внутренних заимствований) ограничениям, указанным в подпункте 1.6.2 настоящего Порядка.

Если полученное отношение объема расходов на обслуживание государственного долга Новгородской области к объему расходов областного бюджета без учета объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из федерального бюджета, не соответствует ограничениям, указанным в подпункте 1.6.2 настоящего Порядка, выбираются более дешевые заимствования.

2.8. С учетом определения объемов, видов и сроков привлечения государственных внутренних заимствований составляется проект программы государственных внутренних заимствований Новгородской области на очередной финансовый год и на плановый период.

### **3. Оперативное планирование государственных внутренних заимствований в рамках исполнения областного бюджета**

3.1. Оперативное планирование государственных внутренних заимствований в рамках исполнения областного бюджета осуществляется на основе следующих методов:

корректировка сроков привлечения государственных внутренних заимствований, предусмотренных программой государственных внутренних заимствований Новгородской области и направляемых на покрытие дефицита областного бюджета;

досрочное погашение долговых обязательств;

сокращение объема государственных внутренних заимствований;

использование различных инструментов заимствований.

3.2. Корректировка сроков привлечения государственных внутренних заимствований (при условии сохранения общих параметров областного бюджета текущего года) предусматривает их перенос на более ранние или поздние сроки в соответствии с распределением государственных внутренних заимствований, утвержденным кассовым планом. Критерием определения необходимости ее осуществления является фактическое поступление доходов и фактическое использование предусмотренных областным бюджетом ассигнований.

Решение о досрочном привлечении государственных внутренних заимствований, предусмотренных на последующие периоды финансового года, принимается в случае временного снижения фактического поступления доходов от запланированного уровня, который может повлечь срыв в финансировании утвержденных на данный период расходов.

Решение о переносе срока привлечения государственных внутренних заимствований на более поздние сроки или досрочном погашении долговых обязательств принимается в случае опережающего поступления запланированных доходов и (или) экономии утвержденного объема бюджетных расходов.

Корректировка сроков привлечения государственных внутренних заимствований производится также в случае, когда за счет изменения утвержденных сроков привлечения государственных внутренних заимствований достигается сокращение расходов по обслуживанию государственного долга Новгородской области.

3.3. Досрочное погашение долговых обязательств осуществляется за счет дополнительно полученных доходов, экономии по расходам и (или) привлечения новых, более дешевых, заимствований.

3.4. Сокращение объема государственных заимствований осуществляется при стабилизации финансового положения областного бюджета за счет получения дополнительных доходов и (или) оптимизации утвержденных расходов. Сокращение объема государственных внутренних заимствований в текущем финансовом году рассматривается как одна из мер обеспечения равномерного графика погашения долговых обязательств будущих периодов.

3.5. Использование тех или иных инструментов государственных внутренних заимствований осуществляется в зависимости от ситуации на финансовом рынке и предлагаемых условий.

---