**ОТЧЕТ**

**о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Совершенствование бюджетной политики и эффективное использование бюджетного потенциала города Чебоксары» в части реализации мер по оптимизации муниципального долга и своевременному исполнению долговых обязательств**

**Основание для проведения проверки:** план работы контрольного органа города Чебоксары - контрольно-счетной палаты на 2017 год, поручение и.о. главы города Чебоксары - председателя Чебоксарского городского Собрания депутатов на проведение контрольного мероприятия от 04.09.2017 года № 16.

**Цель проверки:** осуществление контроля за управлением муниципальным долгом, правильностью ведения муниципальной долговой книги, а также эффективным использованием средств бюджета города Чебоксары, выделенных на обслуживание муниципального долга.

**Объект проверки:** администрация города Чебоксары.

**Предмет проверки:** муниципальная долговая книга города Чебоксары, нормативно-правовые и другие документы, подтверждающие соблюдение установленного порядка осуществления муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий, бюджетных кредитов, управления муниципальным долгом и муниципальными активами.

**Состав исполнителей:** заведующий сектором бюджетного анализа, имущественного комплекса и экспертизы контрольно-счетной палаты города Чебоксары Голубева Т.Н.

**Срок проверки:** с 05.09.2017 по 15.09.2017

**Муниципальный долг, расходы по обслуживанию муниципального долга**

В соответствии со ст. 9 Бюджетного кодекса Российской Федерации к бюджетным полномочиям муниципальных образований относятся осуществление муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий, предоставление бюджетных кредитов, управление муниципальным долгом и управление муниципальными активами.

Аналогичная норма содержится в ст. 64 федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», которая устанавливает право муниципальных образований осуществлять муниципальные заимствования, в том числе путем выпуска муниципальных ценных бумаг, в соответствии с бюджетным кодексом Российской Федерации и уставом муниципального образования.

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации при принятии бюджета на очередной финансовый год и плановый период утверждаются программа муниципальных внутренних заимствований и программа муниципальных гарантий города Чебоксары.

Также решениями об утверждении бюджета на очередной финансовый год и плановый период устанавливаются предельный объем муниципального долга, бюджетные ассигнования на исполнение обязательств по муниципальным гарантиям, расходы на обслуживание муниципального долга.

**Структура муниципального долга**

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Чебоксары» утверждена постановлением администрации города Чебоксары от 30.12.2013 № 4409.

В рамках реализации мероприятий указанной программы утверждена подпрограмма «Совершенствование бюджетной политики и эффективное использование бюджетного потенциала города Чебоксары».

Основными мероприятиями подпрограммы «Совершенствование бюджетной политики и эффективное использование бюджетного потенциала города Чебоксары» определены реализация мер по своевременному исполнению долговых обязательств города Чебоксары и расходов на обслуживание муниципального долга, которое направлено на обеспечение безусловного исполнение принятых городом Чебоксары долговых обязательств, недопущение возникновения просроченной задолженности по ним.

Основными направлениями мероприятий подпрограммы определены ведение учета долговых обязательств города Чебоксары, погашение муниципального долга города Чебоксары, осуществление расходов на обслуживание муниципального долга города Чебоксары и выполнение обязательств по муниципальным гарантиям города Чебоксары.

Динамика муниципального долга за последние три года приведена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | на 01.01.2015 | на 01.01.2016 | на 01.01.2017 | Изменение долга за 2015 год  (гр. 3-гр. 2) | Изменение долга за 2016 год  (гр. 4-гр. 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Муниципальный долг | 1 670 937,9 | 1 909 703,5 | 1 954 745,4 | +238 765,6 | +45 041,9 |
| Собственные доходы | 3 969 720,7 | 3 676 173,9 | 3 860 074,3 |  |  |

В соответствии со ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. До 01 января 2018 года действует норма, согласно которой предельный объем муниципального долга может превысить ограничения в пределах объема муниципального долга по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января текущего года.

Сложившаяся в проверяемом периоде величина муниципального долга не превышала предельный объем, установленный нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Муниципальная долговая книга**

В соответствии с Положением о бюджетных правоотношениях в муниципальном образовании городе Чебоксары, утвержденного решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 22.05.2008 № 1011, учет и регистрация муниципальных долговых обязательств города Чебоксары осуществляется в муниципальной долговой книге муниципального образования города Чебоксары. Муниципальную долговую книгу города Чебоксары ведет финансовый орган администрации в порядке, установленном администрацией города Чебоксары.

Постановлением администрации города Чебоксары от 28.02.2005 № 76 «Об утверждении концепции управления муниципальным долгом и о долговой политике города Чебоксары» утвержден порядок и форма ведения муниципальной долговой книги города Чебоксары.

Информация о долговых обязательствах в муниципальную долговую книгу города Чебоксары вносится финансовым органом администрации в срок, не превышающий пяти рабочих дней с момента возникновения соответствующего обязательства.

Проверка учета долговых обязательств и муниципальных гарантий в муниципальной долговой книге города Чебоксары показала, что записи в долговой книге производятся за отчетный финансовый год с учетом переходящих договоров предыдущего финансового года. Сумма муниципального долга согласно записям в муниципальной долговой книге по состоянию на 01.01.2015 г. составила в сумме 1 670 937,9 тыс. рублей, в том числе по гарантиям 30 937,9 тыс. рублей, что соответствует представленному отчету.

Сумма муниципального внутреннего долга согласно записям в муниципальной долговой книге по состоянию на 01.01.2017 г. составила в сумме 1 953 344,6 тыс. рублей, в том числе по гарантиям 9 094,0 тыс. рублей, что соответствует представленному отчету.

Сравнительный анализ структуры муниципального долга представлен в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципального долга | Привлечено фактически за 2015 год | Погашено в 2015 году | Остаток на 01.01.2016 | Привлечено фактически за 2016 год | Погашено в 2016 году | Остаток на 01.01.2017 |
| Кредитные договоры | 1 130 000,0 | 940 000,0 | 1 830 000,0 | 2 011 250,6 | 1 897 000,0 | 1 944 250,6 |
| Бюджетные кредиты | 964 200,0 | 910 000,0 | 54 200,0 | 1 084 000,0 | 1 138 200,0 | - |
| Муниципальные гарантии, (погашено предприятием) | - | 5 434,4 | 25 503,5 |  | 15 008,7 | 9 094,0 |
| **Итого** | 2 094 200,0 | 1 855 434,4 | 1 909 703,5 | 3 095 250,6 | 3 050 208,7 | 1 953 344,6 |

В структуре муниципального долга просроченной (неурегулированной) задолженности по возврату кредитов не имеется.

**Бюджетные кредиты и кредиты от кредитных организаций**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета города Чебоксары за 2015 год, утвержденный решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 14.04.2016 № 228, объем привлеченных муниципальных заимствований в 2015 году составил в сумме 2 094 200,0 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды заимствований | Предусмотрено привлечение заимствований в 2015 году | Фактически привлечено заимствований в 2015 году | Отклонение  фактически привлеченных заимствований от плановых | Предусмотрено погашение заимствований в 2015 году | Фактически погашено заимствований  в 2015 году | Отклонение  фактически привлеченных заимствований от плановых |
| Кредиты | 2 642 098,9 | 1 130 000,0 | -1 512 098,9 | 2 440 000,0 | 940 000,0 | -1 500 000,0 |
| Бюджетные кредиты | 356 172,8 | 964 200,0 | 608 027,2 | 301 972,8 | 910 000,0 | 608 027,2 |
| **Итого:** | 2 998 271,7 | 2 094 200,0 | -904 071,7 | 2 741 972,8 | 1 850 000,0 | -891 972,8 |

Привлечение и погашение муниципальных заимствований осуществлялось администрацией города Чебоксары в рамках утвержденной программы муниципальных заимствований на 2015 год.

Муниципальные заимствования у кредитных организаций в 2015 году осуществлялись в соответствии с муниципальными контрактами, заключенными по результатам проведения конкурсных процедур с соблюдением требований Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование кредитной организации,  № муниципального контракта,  процентная ставка | Срок возврата  кредита | Сумма заключенного договора, (тыс.рублей) | Объем привлеченных кредитных средств в 2015 году  (тыс.рублей) |
| ПАО «Совкомбанк»,  МК от 22.06.2015 № 542,  14,4 % | не позднее 31.05.2016 | 330 000,0 | соглашением от 27.06.2016 контракт расторгнут по обоюдному согласию сторон |
| ОАО «Россельхозбанк»,  МК от 27.07.2015 № 771,  13,99 % | не позднее дня, наступающего через 730 дней после первого использования кредита | 170 000,0 | соглашением от 21.03.2016 контракт расторгнут по обоюдному согласию сторон |
| ПАО «Сбербанк России»,  МК от 03.08.2015 № 804  13,014166 % | не позднее дня, наступающего через 730 дней после первого использования кредита | 170 000,0 | соглашением от 21.03.2016 контракт расторгнут по обоюдному согласию сторон |
| ПАО «Сбербанк России»,  МК от 31.08.2015 № 998,  31.08.2015-29.09.2016 12,520838 %  30.09.2016-31.12.2017  12,02 % | не позднее дня, наступающего через 730 дней после первого использования кредита | 100 000,0 | 100 000,0 |
| ПАО «Сбербанк России»,  МК от 31.08.2015 № 999,  31.08.2015-29.09.2016 12,520838 %  30.09.2016-31.12.2017  12,23 % | не позднее дня, наступающего через 730 дней после первого использования кредита | 226 298,9 | 160 000,0 |
| ПАО «Сбербанк России»,  МК от 31.08.2015 № 1000,  31.08.2015-29.09.2016 12,520838 %  30.09.2016-31.12.2017  12,02 % | не позднее дня, наступающего через 730 дней после первого использования кредита | 200 000,0 | 200 000,0 |
| ПАО «Сбербанк России»,  МК от 06.11.2015 № 1281,  06.11.2015-29.09.2016 12,519166 %  30.09.2016-31.12.2017  12,02 % | не позднее дня, наступающего через 730 дней после первого использования кредита | 170 000,0 | 170 000,0 |
| ПАО «Сбербанк России»,  МК от 06.11.2015 № 1282,  06.11.2015-19.09.2016 12,519166 %  20.09.2016-31.10.2016  12,0 % | не позднее 31.10.2016 | открытая возобновляемая кредитная линия с установленным лимитом задолженности в размере 330 000,0 | 330 000,0 |
| ПАО «Сбербанк России»,  МК от 06.11.2015 № 1284,  06.11.2015-29.09.2016 12,519166 %  30.09.2016-31.10.2016  12,02 % | не позднее дня, наступающего через 730 дней после первого использования кредита | 170 000,0 | 170 000,0 |

Для обеспечения финансирования дефицита бюджета администрацией города Чебоксары в 2015 году из общей суммы заключенных контрактов в сумме 1 866 298,9 тыс. рублей фактически было привлечено кредитов от кредитных организаций лишь в сумме 1 130 000,0 тыс. рублей.

Задолженность по кредитам от кредитных организаций по состоянию на 01.01.2015 составляла в сумме 1 640 000,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2016 задолженность составила в сумме 1 830 000,0 тыс. рублей, и в сравнении с задолженностью по состоянию на 01.01.2015 увеличилась на сумму190 000,0 тыс. рублей или на 12 процентов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование кредитной организации | № контракта, дата | Сумма задолженности | Сумма уплаченных процентов |
| контракты, заключенные до 01.01.2015 |  | 700 000,0 |  |
| ПАО Сбербанк России | МК от 31.08.2015 № 998 | 100 000,0 | 5 669,7 |
| ПАО Сбербанк России | МК от 31.08.2015 № 999 | 160 000,0 | 4 179,9 |
| ПАО Сбербанк России | МК от 31.08.2015 № 1000 | 200 000,0 |  |
| ПАО Сбербанк России | МК от 06.11.2015 № 1281 | 170 000,0 |  |
| ПАО Сбербанк России | МК от 06.11.2015 № 1284 | 170 000,0 |  |
| ПАО Сбербанк России | МК от 06.11.2015 № 1282 | 330 000,0 |  |
| **Итого:** |  | **1 830 000,0** | **9 849,6** |

Также на пополнение остатков средств на счетах бюджета администрацией города Чебоксары в 2015 году был привлечен бюджетный кредит Управления Федерального казначейства по Чувашской республике на основании договора от 09.07.2015 № 15-08-15/2 на сумму 910 000,0 тыс. рублей с размером обслуживания долга 0,1 процента годовых и датой полного исполнения обязательств не позднее 11.11.2015.

На основании договора (соглашение) о предоставлении бюджету города Чебоксары из республиканского бюджета Чувашской Республики бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита местного бюджета, возникающего в связи реализацией инвестиционной программы города Чебоксары от 22.12.2015 привлечен бюджетный кредит в объеме 54 200,0 тыс. рублей с размером обслуживания долга 0,1 процента годовых и датой исполнения обязательств не позднее 31.08.2016.

Объем муниципального долга по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2016 г. составил в сумме 54 200,0 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета города Чебоксары за 2016 год, утвержденный решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 25.04.2017 № 730, объем привлеченных муниципальных заимствований в 2016 году составил в сумме 3 095 250,6 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды заимствований | Предусмотрено привлечение заимствований в 2016 году | Фактически привлечено заимствований в 2016 году | Отклонение  фактически  привлеченных заимствований от плановых | Предусмотрено погашение заимствований в 2016 году | Фактически погашено заимствований  в 2016 году | Отклонение  фактически привлеченных заимствований от плановых |
| Кредиты | 3 894 250,6 | 2 011 250,6 | -1 883 000,0 | 3 530 000,0 | 1 897 000,0 | -1 633 000,0 |
| Бюджетные кредиты | 289 814,1 | 1 084 000,0 | 794 185,9 | 344 014,1 | 1 138 200,0 | 794 185,9 |
| **Итого:** | 4 184 064,7 | 3 095 250,6 | -1 088 814,1 | 3 874 014,1 | 3 035 200,0 | -838 814,1 |

Привлечение и погашение муниципальных заимствований осуществлялось администрацией города Чебоксары в рамках утвержденной программы муниципальных заимствований на 2016 год.

Муниципальные заимствования у кредитных организаций в 2016 году осуществлялись в соответствии с муниципальными контрактами, заключенными по результатам проведения конкурсных процедур с соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование кредитной организации,  № муниципального контракта, процентная ставка | Срок возврата  кредита | Сумма заключенного договора,  (тыс. рублей) | Объем привлеченных кредитных средств в 2016 году  (тыс. рублей) |
| ПАО «Сбербанк России»,  МК от 06.11.2015 № 1282,  06.11.2015-19.09.2016 12,519166 %  20.09.2016-31.10.2016  12,0 % | не позднее 31.10.2016 | открытая возобновляемая кредитная линия с установленным лимитом задолженности в размере 330 000,0 | 867 000,0 |
| ПАО «Сбербанк России»,  МК от 01.09.2016 № 50  12,766 % | не позднее дня, наступающего через 730 дней после первого использования кредита | 300 000,0 | 200 000,0 |
| ПАО «Сбербанк России»,  МК от 25.10.2016 № 155  10.835583 % | не позднее 25.10.2017 | 300 000,0 | 300 000,0 |
| ПАО «Сбербанк России»,  МК от 31.10.2016 № 154,  10,835972 % | не позднее дня, наступающего через 730 дней после первого использования кредита | 300 000,0 | 300 000,0 |
| ПАО «Сбербанк России»,  МК от 12.12.2016 № 277,  10,836025 % | не позднее дня, наступающего через 730 дней после первого использования кредита | 344 250,6 | 344 250,6 |

Для обеспечения финансирования дефицита бюджета администрацией города Чебоксары в 2016 году было привлечено кредитов от кредитных организаций в сумме 2 011 250,6 тыс. рублей.

Задолженность по кредитам от кредитных организаций по состоянию на 01.01.2016 составляла в сумме 1 830 000,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2017 задолженность составила в сумме 1 944 250,6 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование кредитной организации | № контракта, дата | Сумма задолженности | Сумма уплаченных процентов |
| ПАО Сбербанк России | МК от 31.08.2015 № 998 | 100 000,0 | 12 342,5 |
| ПАО Сбербанк России | МК от 31.08.2015 № 999 | 160 000,0 | 19 623,4 |
| ПАО Сбербанк России | МК от 31.08.2015 № 1000 | 200 000,0 | 24 547,8 |
| ПАО Сбербанк России | МК от 06.11.2015 № 1281 | 170 000,0 | 21 796,4 |
| ПАО Сбербанк России | МК от 06.11.2015 № 1284 | 170 000,0 | 20 980,1 |
| ПАО Сбербанк России | МК от 01.09.2016 № 50 | 200 000,0 |  |
| ПАО Сбербанк России | МК от 25.10.2016 № 155 | 300 000,0 | 2 700,3 |
| ПАО Сбербанк России | МК от 31.10.2016 № 154 | 300 000,0 |  |
| ПАО Сбербанк России | МК от 12.12.2016 № 277 | 344 250,6 |  |
| **Итого:** |  | **1 944 250,6** | **101 990,5** |

Таким образом, по состоянию на 01.01.2017 задолженность бюджета города Чебоксары по кредитам от кредитных организаций в сравнении с задолженностью по состоянию на 01.01.2016 увеличилась на сумму 114 250,6 тыс. рублей или на 6 процентов.

Также на пополнение остатков средств на счетах бюджета администрацией города Чебоксары в 2016 году был привлечен бюджетный кредит Управления Федерального казначейства по Чувашской республике на основании договора от 05.04.2016 № 15-08-14/2 на общую сумму 1 084 000,0 тыс. рублей, из них:

на основании дополнительного соглашения от 12.04.2016 № 1 в сумме 289 000,0 с размером обслуживания долга 0,1 процента годовых и датой полного исполнения обязательств не позднее 31.05.2016;

на основании дополнительного соглашения от 06.062016 № 2 в сумме 289 000,0 с размером обслуживания долга 0,1 процента годовых и датой полного исполнения обязательств не позднее 25.07.2016;

на основании дополнительного соглашения от 01.08.2016 № 3 в сумме 289 000,0 с размером обслуживания долга 0,1 процента годовых и датой полного исполнения обязательств не позднее 19.09.2016;

на основании дополнительного соглашения от 28.09.2016 № 4 в сумме 217 000,0 с размером обслуживания долга 0,1 процента годовых и датой полного исполнения обязательств не позднее 16.11.2016.

Объем муниципального долга по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2017 г. составил в сумме 1 138 200,0 тыс. рублей.

Сумма уплаченных процентов за пользование бюджетными кредитами за 2016 год составила в размере 184,2 тыс. рублей.

**Муниципальные гарантии**

В соответствии с требованиями ст.117 Бюджетного кодекса Российской Федерации предоставление и исполнение муниципальных гарантий в проверяемом периоде отражалось в муниципальной долговой книге и включалось в состав муниципального долга как вид долгового обязательства.

Остаток средств по муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2015 г. составлял в сумме 30 937,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2016 – в сумме 25 503,5 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2017 – 9 094,0 тыс. рублей.

Муниципальная гарантия была предоставлена на основании решения Чебоксарского городского Собрания депутатов от 14.08.2002 № 7 муниципальному унитарному предприятию «Водоканал» (на сегодняшний день АО «Водоканал») по получению субзайма Международного Банка реконструкции и развития по проекту «Городское водоснабжение и канализация» в сумме 2 млн. долларов США.

Погашение муниципальной гарантии в проверяемом периоде исполнено АО «Водоканал» самостоятельно.

**Обоснованность отражения в бюджете города Чебоксары суммы средств на обслуживание муниципального долга**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета города Чебоксары за 2015 год, утвержденный решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 14.04.2016 № 228, фактические расходы на обслуживание муниципального долга за 2015 год составили 154 061,8 тыс. рублей, или 71,5 процента уточненных плановых назначений.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета города Чебоксары за 2016 год, утвержденный решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 25.04.2017 № 730, фактические расходы на обслуживание муниципального долга за 2016 год составили 176 720,8 тыс. рублей, что составляет 72 процента к первоначальным плановым назначениям и 99 процентов к плановым назначениям с учетом изменений.

Таким образом, объем расходов на обслуживание муниципального долга в проверяемом периоде не превысил установленного нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации предельного значения.

Заведующий сектором

контрольно-счетной палаты города Чебоксары Т. Н. Голубева