

Аналитическая записка
Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области по результатам проведения анализа дефицита бюджета, муниципальных заимствований и муниципального долга города Королёва Московской области в период 2011 - 2015 годов

г. Королёв Московской области

9 июня 2015 года

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: поручение Главы городского округа Королёв Московской области, распоряжение Председателя Контрольно-счётной палаты города Королёва от 2 июня 2015 г. № 37-э.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: нормативные правовые акты и иные документы, регламентирующие деятельность Администрации и Финансово-казначейского управления города Королёва Московской области при формировании муниципального долга.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: осуществление контроля за соблюдением требований действующего законодательства в процессе формирования муниципального долга и эффективности управления муниципальным долгом города Королёва Московской области за 2011 – 2014 годы.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Администрация, Финансово-казначейского управления города Королёва Московской области.

Анализируемый период: 2011 - 2015 годы.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 4 по 9 июня 2015 года.

1. Общие положения

В соответствии со статьёй 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) под муниципальным долгом понимаются обязательства, возникающие из муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, других обязательств в соответствии с видами долговых обязательств, установленными настоящим Кодексом, принятые на себя муниципальным образованием.

Согласно статье 9 Бюджетного кодекса к бюджетным полномочиям муниципальных образований относится: осуществление муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий, предоставление бюджетных кредитов, управление муниципальным долгом и управление муниципальными активами.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 5 статьи 37 Устава городского округа Королёв Московской области Администрация городского округа обладает полномочиями по муниципальным заимствованиям, предоставлению муниципальных гарантий, предоставлению бюджетных кредитов, управлению муниципальным долгом и управлению муниципальными активами.

В соответствии с Положением о финансово-казначейском управлении Администрации города Королёва Московской области, утвержденным

постановлением Администрации города Королёва Московской области от 17 декабря 2013 г. № 2576, в проверяемом периоде уполномоченным органом в сфере проведения единой государственной политики в финансовой, бюджетной и налоговой сфере на территории города Королева Московской области является Финансово-казначейское управление Администрации города Королёва Московской области, в функции которого входит разработка проекта программы муниципальных внутренних заимствований города, проекта программы муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации; ведение муниципальной долговой книги.

В соответствии с пунктом 2.4 «Положения о муниципальном долге и порядке осуществления муниципальных заимствований города Королева Московской области» (далее – Положение о муниципальном долге), утвержденным решением Совета депутатов города Королёва Московской области от 14 мая 2014 г. № 86/352, долговые обязательства города Королева Московской области полностью и без условий обеспечиваются всем находящимся в собственности города Королева Московской области имуществом, составляющим муниципальную казну, и исполняются за счет средств городского бюджета.

В соответствии с пунктом 3.1. Положения о муниципальном долге, муниципальные внутренние заимствования осуществляются в целях финансирования дефицита бюджета города Королева Московской области, а также для погашения долговых обязательств.

В соответствии с пунктом 7.6. Положения о муниципальном долге, ведение муниципальной долговой книги города Королева Московской области осуществляет Финансово-казначейское управление Администрации города Королева Московской области.

В анализируемом периоде управление муниципальным долгом осуществлялось в рамках краткосрочных (менее одного года) и среднесрочных (от одного до пяти лет) кредитных договоров.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Администрации города Королёва Московской области в анализируемом периоде являлись:

- Глава города Королёва Морозенко Александр Федорович – до 27 июля 2011 года;

- исполняющий обязанности руководителя Администрации Канаев Алексей Анатольевич с 27 июля 2011 года до 5 октября 2011 года;

- Руководитель Администрации города Королёва Логвиненко Елена Ивановна с 5 октября 2011 года до 13 марта 2013 года;

- исполняющий обязанности руководителя Администрации с 13 марта 2013 года, руководитель Администрации с 3 сентября 2013 года до 27 августа 2014 года – Канаев Алексей Анатольевич;

- исполняющий обязанности руководителя Администрации с 27 августа 2014 года, руководитель Администрации с 22 октября 2014 года – Копщик Юрий Анатольевич;

- главный бухгалтер Целуйко Любовь Александровна.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Финансово-казначейского управления Администрации города Королева Московской области в анализируемом периоде являлись:

- начальник управления Зенькович Галина Владимировна – до 31 декабря 2011 года;

- начальник управления Москвенкова Евгения Николаевна с 1 января 2012 года;

- главный бухгалтер Кучина Ольга Владимировна.

2. Анализ муниципального долга

2011 год

Решением Совета депутатов города Королёва Московской области от 22.12.2010 № 8/35 «О бюджете города Королёва Московской области на 2011 год», с внесенными в течение года изменениями, утверждены:

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2012 года в сумме 495 311,7 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям, предоставленным муниципальным образованием – 0,0 тыс. рублей;

- предельный объём муниципального долга на 2011 год в размере 845 311,7 тыс. рублей;

- предельный объём расходов на обслуживание муниципального долга в размере 27 184,8 тыс. рублей;

- предельный объём муниципальных заимствований в течение 2011 года в сумме 545 311,7 тыс. рублей;

- процентная ставка определяется по итогам открытых аукционов по отбору кредитных организаций для предоставления городу Королёву Московской области кредитов в 2011 году, но не выше ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на дату проведения открытого аукциона, увеличенной на семь процентных пунктов;

- цели использования кредита – на покрытие дефицита городского бюджета и временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении городского бюджета;

- программа муниципальных внутренних заимствований, сведения о которых представлены в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Вид заимствований	Объем привлечения средств / выпуска ценных бумаг в 2011 году	Срок действия	Объем средств, направленных на погашение основной суммы долга в 2011 году
1.	Муниципальные ценные бумаги	0,0	-	0,0
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	495 311,7	до 2 лет	300 000,0
3.	Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ	50 000,0	в пределах 2011 года	50 000,0
	Итого	545 311,7		350 000,0

Бюджет города Королёва Московской области за 2011 год исполнен с дефицитом в объёме 18 153,9 тыс. рублей, при запланированном дефиците уточнённого бюджета в сумме 268 972,1 тыс. рублей, или 0,94 % годового объёма доходов бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92¹ Бюджетного кодекса.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета представлена в таблице.

тыс. рублей		
Наименования	Уточненный план	Исполнение на 01.01.2012
Дефицит (профицит) городского бюджета	268 972,1	18 153,9
в % к общей сумме доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	13,6	0,9
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	268 972,1	18 153,9
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	195 311,7	146 000,0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте РФ	495 311,7	366 000,0
Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте РФ	-300 000,0	-220 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	73 660,4	-127 846,1
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-4 804 003,2	-4 361 120,6
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	4 877 663,6	4 233 274,5

*- с минусом отражается погашение долговых обязательств, с плюсом получение заемных денежных средств.

** - с минусом отражается увеличение остатков, с плюсом уменьшение остатков.

*** - с минусом отражается профицит, с плюсом дефицит.

Уровень исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета характеризуется следующими показателями:

- увеличением остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов в объёме 127 846,1 тыс. рублей, при предусмотренном уточненным бюджетом снижении на 73 660,4 тыс. рублей;

- увеличение объёма кредитов от кредитных организаций в сумме 146 000,0 тыс. рублей, при запланированном увеличении на 195 311,7 тыс. рублей.

В нарушение статьи 106 Бюджетного кодекса по итогам исполнения бюджета города Королева в 2011 году превышен объем муниципальных заимствований по отношению к сумме, направленной в 2011 году на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств бюджета города Королёва на 127 846,1 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2011 года муниципальный долг составлял 220 000,0 тыс. рублей. В течение 2011 года погашен основной долг по 3 кредитным договорам, полученным от кредитных организаций, на общую сумму 220 000,0 тыс. рублей, заключено 5 кредитных договоров с кредитными организациями на общую сумму 366 000,0 тыс. рублей. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы не привлекались. На обслуживание муниципального долга израсходовано 17 281,9 тыс. рублей. В конце 2011 года муниципальный долг составил 366 000,0 тыс. рублей.

Сведения о долговых обязательствах за 2011 год представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование банка	Дата договора	Срок погашения	% ставка	ставка рефинансирования	Остаток долга на начало года	Привлечено за год	Погашено за год	Остаток долга на конец года	Выплачено % за год
ОАО «Промсвязьбанк»*	30.12.2009	11.03.2011	20,00	8,75	20 000,0		20 000,0	0,0	156,2
ОАО «Сбербанк России» г. Москва	15.11.2010	14.11.2011	10,75	7,75	100 000,0		100 000,0	0,0	8 254,5
ОАО «Росбанк»	04.06.2010	09.06.2011	9,73	7,75	100 000,0		100 000,0	0,0	2 356,5
	20.12.2010	30.06.2012	8,12	7,75		100 000,0		100 000,0	4 471,6
ОАО «Сбербанк России» г. Москва	19.09.2011	18.09.2012	6,47	8,25	0,0	100 000,0		100 000,0	1 805,5
	02.12.2011	01.12.2012	6,91	8,25	0,0	100 000,0		100 000,0	189,3
	26.12.2011	25.12.2012	8,96	8,00	0,0	33 000,0		33 000,0	24,3
	26.12.2011	25.12.2012	8,87	8,00	0,0	33 000,0		33 000,0	24,0
Итого за 2011 год					220 000,0	366 000,0	220 000,0	366 000,0	17 281,9

* по дополнительному соглашению от 03.12.2010 года проценты за пользование кредитом составили 15,0% годовых.

Рост объёма муниципального долга в 2011 году в сравнении с 2010 годом составил 146 000,0 тыс. рублей, или 66,4 %.

2012 год

Решением Совета депутатов города Королёва Московской области от 21.12.2011г. №34/146 «О бюджете города Королёва Московской области на 2012 год», с внесенными в течение года изменениями, утверждены:

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2013 года в сумме 522 454,2 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям, предоставленным муниципальным образованием – 0,0 тыс. рублей;

- предельный объём муниципального долга на 2012 год в размере 938 454,2 тыс. рублей;

- предельный объём расходов на обслуживание муниципального долга в размере 24 861,0 тыс. рублей;

- предельный объём муниципальных заимствований в течение 2012 года в сумме 572 454,2 тыс. рублей;

- процентная ставка – определяется по итогам открытых аукционов по отбору кредитных организаций для предоставления городу Королёву Московской области кредитов в 2012 году, но не выше ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на дату проведения открытого аукциона, увеличенной на пять процентных пунктов;

- цели использования кредита – на покрытие дефицита городского бюджета и временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении городского бюджета;

- возможность досрочного полного и (или) частичного погашения кредита;

- программа муниципальных внутренних заимствований, сведения о которых представлены в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Вид заимствований	Объем привлечения средств / выпуска ценных бумаг в 2012 году	Срок действия	Объем средств, направленных на погашение основной суммы долга в 2012 году
1.	Муниципальные ценные бумаги	0,0	-	0,0
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	522 454,2	до 2 лет	366 000,0
3.	Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	50 000,0	в пределах 2012 года	50 000,0
	Итого	572 454,2		416 000,0

Бюджет города Королёва Московской области за 2012 год исполнен с дефицитом в объёме 112 540,7 тыс. рублей, при запланированном дефиците уточнённого бюджета в сумме 311 870,4 тыс. рублей, или 5,5 % годового объёма доходов бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92¹ Бюджетного кодекса.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименования	Уточненный план	Исполнение на 01.01.2013
Дефицит (профицит) городского бюджета	311 870,3	112 540,7
в % к общей сумме доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	14,5	5,5
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	311 870,3	112 540,7
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	156 454,2	134 000,0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте РФ	522 454,2	550 000,0
Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте РФ	-366 000,0	-416 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	155 416,1	-21 459,3
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-4 551 543,2	-4 385 938,6
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	4 706 959,3	4 364 479,3

*- с минусом отражается погашение долговых обязательств, с плюсом получение заемных денежных средств.

** - с минусом отражается увеличение остатков, с плюсом уменьшение остатков.

*** - с минусом отражается профицит, с плюсом дефицит.

Уровень исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета характеризуется следующими показателями:

- увеличением остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов в объёме 21 459,5 тыс. рублей, при предусмотренном уточненным бюджетом снижении на 155 416,1 тыс. рублей;

- увеличение объёма кредитов от кредитных организаций в сумме 134 000,0 тыс. рублей, при запланированном увеличении на 156 454,2 тыс. рублей.

В нарушение статьи 106 Бюджетного кодекса по итогам исполнения бюджета города Королева в 2012 году превышен объём муниципальных заимствований по отношению к сумме, направленной в 2012 году на

финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств бюджета города Королёва, на 21 459,3 тыс. рублей.

В нарушение утвержденной решением Совета депутатов программы муниципальных внутренних заимствований объем получения и погашения кредитов от кредитных организаций в 2012 году превысил утвержденные показатели на 27 545,8 тыс. рублей и 50 000,0 тыс. рублей, соответственно. Так, в соответствии с Договором № 1113 об открытии возобновляемой кредитной линии от 2 декабря 2011 года с ОАО «Сбербанк России» с лимитом в сумме 100 000,0 тыс. рублей и сроком по 1 декабря 2012 года, Администрацией города Королёва Московской области в декабре 2011 года получены средства в сумме 100 000,0 тыс. рублей (6 декабря 2011 года – 30 000,0 тыс. рублей и 26 декабря 2011 года – 70 000,0 тыс. рублей). В 2012 году кредит погашен. В рамках указанного договора Администрацией города 2 ноября 2012 года получен кредит в сумме 50 000,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1.1 Договора № 1113 об открытии возобновляемой кредитной линии превышен лимит выдачи кредитных ресурсов по указанному договору, который не должен превышать утвержденную Программой муниципальных внутренних заимствований максимальную сумму привлечения кредитов в кредитных организациях с учетом привлеченных в текущем бюджетном году кредитов в кредитных организациях. 21 ноября 2012 года кредит в сумме 50 000,0 тыс. рублей погашен. За обслуживание кредита, превысившего лимит выдачи кредитных ресурсов в рамках договора, выплачены проценты в сумме 179,4 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2012 года муниципальный долг составлял 366 000,0 тыс. рублей. В течение 2012 года погашен основной долг по 5 кредитным договорам, полученным от кредитных организаций, на общую сумму 416 000,0 тыс. рублей, заключено 7 кредитных договоров с кредитными организациями для финансирования дефицита бюджета, временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета города Королёва Московской области, а также для погашения долговых обязательств на общую сумму 500 000,0 тыс. рублей. Привлечено кредитам в 2012 году 550 000,0 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы не привлекались.

На обслуживание муниципального долга за 2012 год израсходовано 24 821,9 тыс. рублей.

В конце 2012 года муниципальный долг составил 500 000,0 тыс. рублей, или 24,4 % собственных доходов бюджета города (2 046 033,0 тыс. рублей).

Сведения о долговых обязательствах за 2012 год представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование банка	Дата договора	Срок погашения	% ставка	ставка рефинансирования	Остаток долга на начало года	Привлечено за год	Погашено за год	Остаток долга на конец года	Выплачено % за год
ОАО «Росбанк»	20.12.2010	30.06.2012	8,12	7,75	100 000,0		100 000,0	0,0	2 092,1
ОАО «Сбербанк России» г. Москва	19.09.2011	18.09.2012	6,47	8,25	100 000,0		100 000,0	0,0	3 553,2
	02.12.2011	01.12.2012	6,91	8,25	100 000,0	50 000,0*	150 000,0	0,0	5 282,6
	26.12.2011	25.12.2012	8,96	8,00	33 000,0		33 000,0	0,0	2 684,3
	26.12.2011	25.12.2012	8,87	8,00	33 000,0		33 000,0	0,0	2 739,7
ОАО «СМП БАНК»	13.06.2012	13.06.2013	9,26	8,00		200 000,0		200 000,0	7 096,8
ОАО «Банк Москвы» г. Москва	16.11.2012	19.11.2013	9,00	8,25		100 000,0		100 000,0	848,4
	16.11.2012	17.12.2013	9,25	8,25		100 000,0		100 000,0	303,3
	17.12.2012	17.12.2013	9,54	8,25		25 000,0		25 000,0	78,2
	17.12.2012	17.12.2013	9,54	8,25		25 000,0		25 000,0	78,2
	17.12.2012	25.12.2013	9,54	8,25		25 000,0		25 000,0	32,6
	17.12.2012	25.12.2013	9,54	8,25		25 000,0		25 000,0	32,6
Итого за 2012 год					366 000,0	550 000,0	416 000,0	500 000,0	24 821,9

* в т. ч. получено 2.11.2012 года и возвращено 21.11.2012 года 50 000,0 тыс. рублей в пределах одной возобновляемой кредитной линии.

Рост общего объёма муниципального долга в 2012 году в сравнении с 2011 годом составил 134 000,0 тыс. рублей, или 36,6 %.

2013 год

Решением Совета депутатов города Королёва Московской области от 19.12.2012 № 52/240 «О бюджете города Королёва Московской области на 2013 год», с внесенными в течение года изменениями, утверждены:

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2014 года в сумме 761 481,9 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям, предоставленным муниципальным образованием – 0,0 тыс. рублей;

- предельный объём муниципального долга на 2013 год в размере 1 261 481,9 тыс. рублей;

- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в размере 56 500,0 тыс. рублей;

- предельный объём муниципальных заимствований в течение 2013 года в сумме 761 481,9 тыс. рублей;

- процентная ставка – определяется по итогам открытых аукционов по отбору кредитных организаций для предоставления городу Королёву Московской области кредитов в 2013 году, но не выше ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на дату проведения открытого аукциона, увеличенной на пять процентных пунктов;

- цели использования кредита – на финансирование дефицита городского бюджета и (или) погашения долговых обязательств муниципального образования;

- возможность досрочного полного и (или) частичного погашения кредита;

- программа муниципальных внутренних заимствований, сведения о которых представлены в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Вид заимствований	Объем привлечения средств / выпуска ценных бумаг в 2013 году	Срок действия	Объем средств, направленных на погашение основной суммы долга в 2013 году
1.	Муниципальные ценные бумаги	0,0	-	0,0
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	761 481,9	до 2 лет	500 000,0
3.	Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,0		0,0
	Итого	761 481,9		500 000,0

Бюджет города Королёва Московской области за 2013 год исполнен с дефицитом в объёме 196 450,0 тыс. рублей, при запланированном дефиците уточнённого бюджета в объёме 436 657,3 тыс. рублей, или 7,2 % годового объёма доходов бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92¹ Бюджетного кодекса.

Дефицит бюджета в 2013 году вырос относительно 2012 года на 74,6 %, относительно 2011 года в 11 раз.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименования	Уточненный план	Исполнение на 01.01.2014
Дефицит (профицит) городского бюджета	435 657,3	196 450,0
в % к общей сумме доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	15,3	7,2
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	435 657,3	196 450,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	261 481,9	260 000,0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте РФ	761 481,9	760 000,0
Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте РФ	-500 000,0	-500 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	174 175,4	-63 550,0
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-5 189 448,40	-4 995 718,80
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	5 363 623,80	4 932 168,80

*- с минусом отражается погашение долговых обязательств, с плюсом получение заемных денежных средств.

** - с минусом отражается увеличение остатков, с плюсом уменьшение остатков.

*** - с минусом отражается профицит, с плюсом дефицит.

Уровень исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета характеризуется следующими показателями:

- увеличением остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов в объёме 63 550,0 тыс. рублей, при предусмотренном уточненным бюджетом снижении на 174 175,4 тыс. рублей;

- увеличение объема кредитов от кредитных организаций в сумме 260 000,0 тыс. рублей, при запланированной увеличении на 261 481,9 тыс. рублей.

В нарушение статьи 106 Бюджетного кодекса по итогам исполнения бюджета города Королева в 2013 году превышен объем муниципальных заимствований по отношению к сумме, направленной в 2013 году на

финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств бюджета города Королёва, на 63 550,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2013 года муниципальный долг составлял 500 000,0 тыс. рублей. В течение 2013 года погашен основной долг по 7 кредитным договорам, полученным от кредитных организаций, на общую сумму 500 000,0 тыс. рублей, заключено 8 кредитных договоров с кредитными организациями для финансирования дефицита бюджета, временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета города Королёва Московской области, а также для погашения долговых обязательств на общую сумму 760 000,0 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы не привлекались.

На обслуживание муниципального долга израсходовано 42 031,4 тыс. рублей.

По состоянию на конец 2013 года муниципальный долг составил 760 000,0 тыс. рублей, или 26,7 % собственных доходов бюджета города (2 848 794,7 тыс. рублей).

Сведения о долговых обязательствах за 2013 год представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование банка	Дата договора	Срок погашения	% ставка	ставка рефинансирования	Остаток долга на начало года	Привлечено за год	Погашено за год	Остаток долга на конец года	Выплачено % за год
ОАО «СМП Банк»	13.06.2012	13.06.2013	9,26	8,25	200 000,0		200 000,0	0,0	6 979,2
ОАО «Банк Москвы»	16.11.2012	19.11.2013	9,00	8,25	100 000,0		100 000,0	0,0	6 078,1
	16.11.2012	17.12.2013	9,25	8,25	100 000,0		100 000,0	0,0	8 793,8
	17.12.2012	17.12.2013	9,54	8,25	25 000,0		25 000,0	0,0	1 986,4
	17.12.2012	17.12.2013	9,54	8,25	25 000,0		25 000,0	0,0	2 077,9
	17.12.2012	25.12.2013	9,54	8,25	25 000,0		25 000,0	0,0	2 077,9
ОАО «Сбербанк России» г. Москва	06.06.2013	05.06.2014	8,82	8,25		100 000,0		100 000,0	5 026,2
	08.07.2013	30.10.2014	8,44	8,25		100 000,0		100 000,0	4 069,7
	03.10.2013	02.10.2014	8,56	8,25		100 000,0		100 000,0	1 700,3
	03.12.2013	02.12.2014	8,016	8,25		100 000,0		100 000,0	472,2
	12.12.2013	11.12.2014	8,016	8,25		100 000,0		100 000,0	417,3
	16.12.2013	15.12.2014	8,016	8,25		100 000,0		100 000,0	329,4
	30.12.2013	29.12.2015	8,342	8,25		100 000,0		100 000,0	22,9
	30.12.2013	29.12.2015	8,342	8,25		60 000,0		60 000,0	13,7
Итого за 2013 год					500 000,0	760 000,0	500 000,0	760 000,0	42 031,4

Рост общего объёма муниципального долга в 2013 году в сравнении с 2012 годом составил 260 000,0 тыс. рублей, или 52,0 %, в сравнении с 2011 годом – 394 000,0 тыс. рублей, или 107,7 %.

2014 год

Решением Совета депутатов города Королёва Московской области от 18.12.2013 № 76/314 «О бюджете города Королёва Московской области на 2014 год», с внесенными в течение года изменениями, утверждены:

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2015 года в сумме 941 177,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям, предоставленным муниципальным образованием – 0,0 тыс. рублей;

- предельный объём муниципального долга на 2014 год в размере 1 541 177,0 тыс. рублей;

- предельный объём расходов на обслуживание муниципального долга размере 60 000,0 тыс. рублей;

- предельный объём муниципальных заимствований в течение 2014 года в сумме 781 177,0 тыс. рублей;

- процентная ставка - определяется по итогам открытых аукционов по отбору кредитных организаций для предоставления городу Королёву Московской области кредитов в 2014 году, но не выше ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на дату проведения открытого аукциона, увеличенной на пять процентных пунктов;

- срок погашения кредита – до трех лет со дня заключения соответствующего муниципального контракта (кредитного договора (соглашения));

- цели использования кредита – на финансирование дефицита городского бюджета и (или) погашения долговых обязательств муниципального образования;

- возможность досрочного полного и (или) частичного погашения кредита;

- программа муниципальных внутренних заимствований в соответствии с представленными данными в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Вид заимствований	Объем привлечения средств / выпуска ценных бумаг в 2014 году	Срок действия	Объем средств, направленных на погашение основной суммы долга в 2014 году
1.	Муниципальные ценные бумаги	0,0	-	0,0
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	781 177,0	до 3 лет	600 000,0
3.	Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,0		0,0
	Итого	781 177,0		600 000,0

Бюджет города Королёва Московской области за 2014 год исполнен с дефицитом в объёме 132 078,1 тыс. рублей, при запланированном дефиците уточнённого бюджета в объёме 404 073,0 тыс. рублей, или 6,5 % от годового объёма доходов бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92¹ БК РФ.

Дефицит бюджета в 2014 году уменьшился относительно 2013 года на 32,8 %, увеличился относительно 2012 года на 17,4 % и относительно 2011 года в 7 раз.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименования	Уточненный план	Исполнение на 01.01.2015
Дефицит (профицит) городского бюджета	404 073,0	132 078,1
в % к общей сумме доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	19,0	6,5
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	404 073,0	132 078,1
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	181 177,0	0,0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте РФ	781 177,0	600 000,0
Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте РФ	-600 000,0	-600 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	222 896,0	132 078,1
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-5 683 149,7	-4 981 414,8
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	5 906 045,7	5 113 492,9

*- с минусом отражается погашение долговых обязательств, с плюсом получение заемных денежных средств.

** - с минусом отражается увеличение остатков, с плюсом уменьшение остатков.

*** - с минусом отражается профицит, с плюсом дефицит.

Уровень исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета характеризуется следующими показателями:

- снижением остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов в объёме 132 078,1 тыс. рублей, при предусмотренном уточненным бюджетом снижении на 222 896,0 тыс. рублей.

- объем кредитов кредитных организаций не изменился, при предусмотренном уточненным бюджетом увеличении кредитов на 181 177,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2014 года муниципальный долг составлял 760 000,0 тыс. рублей

В течение 2014 года погашен основной долг по 6 кредитным договорам, полученным от кредитных организаций, на общую сумму 600 000,0 тыс. рублей, заключено 10 кредитных договоров с кредитными организациями для финансирования дефицита бюджета, временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета города Королёва Московской области, а также для погашения долговых обязательств на общую сумму 600 000,0 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы не привлекались.

На обслуживание муниципального долга израсходовано 55 785,5 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2015 года муниципальный долг составил 760 000,0 тыс. рублей, или 80,7 % верхнего предела муниципального долга, или 37,3 % собственных доходов бюджета города (2 036 342,2 тыс. рублей).

Сведения о долговых обязательствах за 2014 год представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование банка	Дата договора	Срок погашения	% ставка	ставка рефинансирования	Остаток долга на начало года	Привлечено за год	Погашено за год	Остаток долга на конец года	Выплачено % за год
ОАО «Сбербанк России» г. Москва	06.06.2013	05.06.2014	8,82	8,25	100 000,0	0,0	100 000,0	0,0	652,4
	08.07.2013	30.10.2014	8,44	8,25	100 000,0	0,0	100 000,0	0,0	3 732,1
	03.10.2013	02.10.2014	8,56	8,25	100 000,0	0,0	100 000,0	0,0	5 466,7
	03.12.2013	02.12.2014	8,016	8,25	100 000,0	0,0	100 000,0	0,0	7 379,1
	12.12.2013	11.12.2014	8,016	8,25	100 000,0	0,0	100 000,0	0,0	7 554,8
	16.12.2013	15.12.2014	8,016	8,25	100 000,0	0,0	100 000,0	0,0	7 554,8
	30.12.2013	29.12.2015	8,342	8,25	100 000,0	0,0	0,0	100 000,0	8 342,0
	30.12.2013	29.12.2015	8,342	8,25	60 000,0	0,0	0,0	60 000,0	5 005,2
ОАО «Банк Москвы» г. Москва	30.06.2014	30.06.2015	9,943	8,25	0,0	50 000,0	0,0	50 000,0	2 506,2
	30.06.2014	30.06.2015	9,8268	8,25	0,0	50 000,0	0,0	50 000,0	2 476,9
	30.06.2014	30.09.2015	9,9294	8,25	0,0	50 000,0	0,0	50 000,0	1 251,4
	30.06.2014	30.09.2015	9,9294	8,25	0,0	50 000,0	0,0	50 000,0	1 251,4
	05.12.2014	08.12.2015	12,4435	8,25	0,0	50 000,0	0,0	50 000,0	392,1
	05.12.2014	08.12.2015	12,4435	8,25	0,0	50 000,0	0,0	50 000,0	392,1
	05.12.2014	08.12.2015	12,4435	8,25	0,0	75 000,0	0,0	75 000,0	451,7
	05.12.2014	08.12.2015	12,4435	8,25	0,0	75 000,0	0,0	75 000,0	588,1
05.12.2014	08.12.2015	12,4435	8,25	0,0	75 000,0	0,0	75 000,0	588,1	
ОАО АКБ «РОСБАНК»	09.12.2014	23.12.2015	12,2	8,25	0,0	75 000,0	0,0	75 000,0	200,5
Итого					760 000,0	600 000,0	600 000,0	760 000,0	55 785,5

Объем муниципального долга в 2014 году остался на уровне 2013 года.

3. Анализ долговых обязательств города Королёва Московской области по состоянию на 1 апреля 2015 года

За 1 квартал 2015 года осуществлено частичное погашение основного долга по кредитному договору с ОАО «Банк Москвы» в размере 30 000,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 20 074,1 тыс. рублей, или 25,7 % показателя уточнённого бюджета, не превышают предельный размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса.

Сведения о состоянии долговых обязательств по состоянию на 1 апреля 2015 года и изменениях в 1 квартала 2015 года представлены в таблице.

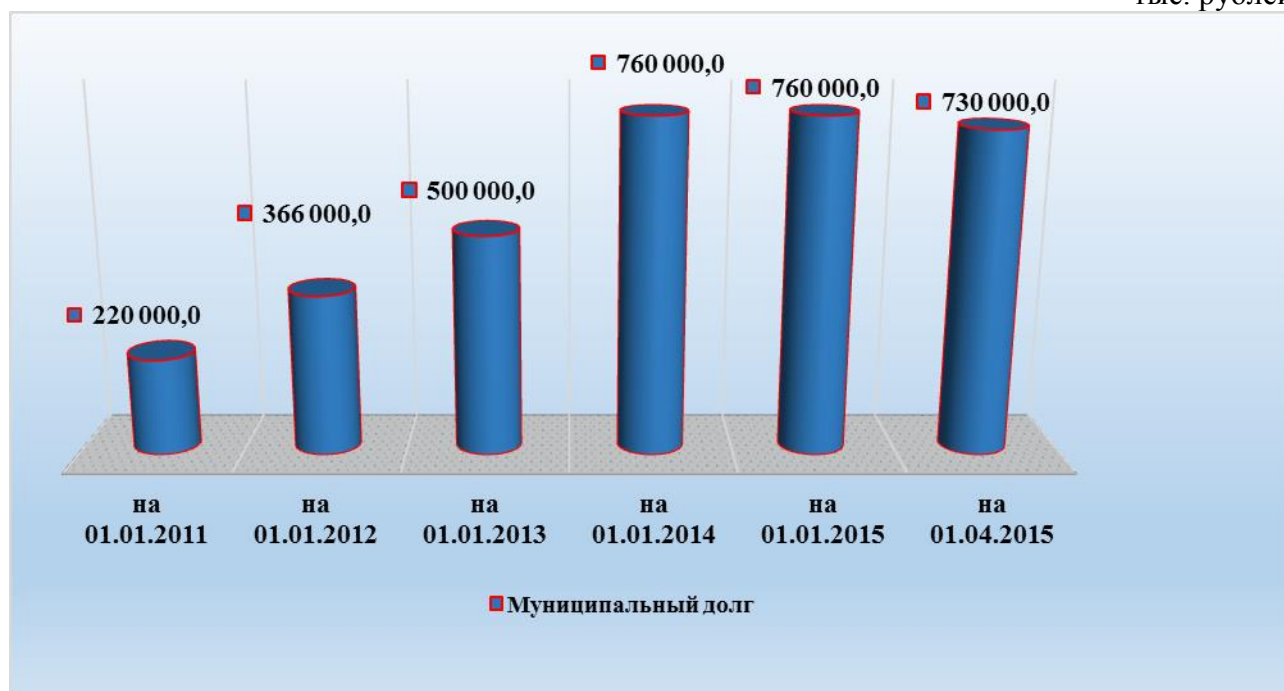
тыс. рублей

Наименование банка	Дата договора	Срок погашения	% ставка	ставка рефинансирования	Остаток долга на начало года	Привлечено за 1 квартал 2015	Погашено за год	Остаток долга на 01.04.2015	Выплачено % за 1 квартал 2015
ОАО «Сбербанк России»	30.12.2013	29.12.2015	8,342	8,25	100 000,00	0	0	100 000,00	2 056,90
	30.12.2013	29.12.2015	8,342	8,25	60 000,00	0	0	60 000,00	1 234,20
ОАО «Банк Москвы»	30.06.2014	30.06.2015	9,943	8,25	50 000,00	0	30 000,00	20 000,00	1 070,60
	30.06.2014	30.06.2015	9,8268	8,25	50 000,00	0	0	50 000,00	1 211,50
	30.06.2014	30.09.2015	9,9294	8,25	50 000,00	0	0	50 000,00	1 224,20

Наименование банка	Дата договора	Срок погашения	% ставка	ставка рефинансирования	Остаток долга на начало года	Привлечено за 1 квартал 2015	Погашено за год	Остаток долга на 01.04.2015	Выплачено % за 1 квартал 2015
	30.06.2014	30.09.2015	9,9294	8,25	50 000,00	0	0	50 000,00	1 224,20
	05.12.2014	08.12.2015	12,444	8,25	50 000,00	0	0	50 000,00	1 534,10
	05.12.2014	08.12.2015	12,444	8,25	50 000,00	0	0	50 000,00	1 534,10
	05.12.2014	08.12.2015	12,444	8,25	75 000,00	0	0	75 000,00	2 301,20
	05.12.2014	08.12.2015	12,444	8,25	75 000,00	0	0	75 000,00	2 301,20
	05.12.2014	08.12.2015	12,444	8,25	75 000,00	0	0	75 000,00	2 301,20
ОАО АКБ «РОСБАНК»	09.12.2014	23.12.2015	12,2	8,25	75 000,00	0	0	75 000,00	2 080,70
Итого					760 000,00	0,00	30 000,00	730 000,00	20 074,10

Динамика роста/снижения муниципального долга городского округа Королёв Московской области за 2011 - 2015 годы представлена в диаграмме.

тыс. рублей



Наблюдается тенденция роста объема муниципального долга города Королёва Московской области за период с 2011 года по 2014 год и снижение муниципального долга в 2015 году по состоянию на 1 апреля 2015 года, в том числе:

- в 2011 году в сравнении с 2010 годом – рост на 146 000,0 тыс. рублей, или 66,4 %;

- в 2012 году в сравнении с 2011 годом – рост на 134 000,0 тыс. рублей, или 36,6 %;

- в 2013 году в сравнении с 2012 годом – рост на 260 000,0 тыс. рублей, или 52,0 %;

- в 2014 году в сравнении с 2013 годом – размер долговых обязательств не изменился;

- в 1 квартале 2015 год в сравнении с 2014 годом – снижение на 30 000,0 тыс. рублей, или 3,9 %;

Рост объема привлечения заемных средств привели к росту муниципального долга по отношению к собственным доходам города Королёва Московской области от 18,9 % в 2011 году до 37,3 % в 2014 году. Сведения представлены в таблице.

Показатели	2011	2012	2013	2014	тыс. рублей
					на 01.04.2015
Остаток долговых обязательств на конец года	366 000,0	500 000,0	760 000,0	760 000,0	730 000,0
Объем собственных доходов без учета поступлений налоговых доходов по доп. нормативам отчислений от НДФЛ	1 940 625,2	2 046 033,0	2 716 405,2	2 036 342,2	2 323 009,7
% от собственных доходов	18,9	24,4	28,0	37,3	31,4

Объем муниципального долга города Королёва Московской области по состоянию на 1 апреля 2015 года снизился по отношению к 2014 году и составил 31,4 % объема собственных доходов без учета поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, однако значительно превышает средний показатель по Московской области (12,1 %).

Объем долговых обязательств города Королёва Московской области по состоянию на 1 апреля 2015 года (730 000,0 тыс. рублей) является одним из самых высоких среди муниципальных образований Московской области после Клинского муниципального района (1 031 136,0 тыс. рублей), Пушкинского муниципального района (962 108,0 тыс. рублей), Солнечногорского муниципального района (984 000,0 тыс. рублей), городского округа Дубна (762 069,0 тыс. рублей); занимает 5,7 % объема долговых обязательств муниципальных образований Московской области (12 914 516,0 тыс. рублей).

Сравнительный анализ муниципального долга муниципальных образований Московской области представлен в Приложении 1.

Долгосрочный дефицит бюджета растет вместе с долговыми обязательствами города Королёва Московской области и расходами на их обслуживание.

4. Выводы

1. Наблюдается тенденция роста объема муниципального долга города Королёва Московской области за период с 2011 года (220 000,0 тыс. рублей - на начало года) по 2014 год (760 000,0 тыс. рублей – на конец финансового

года) и снижение муниципального долга в 2015 году по состоянию на 1 апреля 2015 года (730 000,00 тыс. рублей), в том числе:

- в 2011 году в сравнении с 2010 годом – рост на 146 000,0 тыс. рублей, или 66,4 %;

- в 2012 году в сравнении с 2011 годом – рост на 134 000,0 тыс. рублей, или 36,6 %;

- в 2013 году в сравнении с 2012 годом – рост на 260 000,0 тыс. рублей, или 52,0 %;

- в 2014 году в сравнении с 2013 годом – размер долговых обязательств не изменился;

- в 1 квартале 2015 год в сравнении с 2014 годом – снижение на 30 000,0 тыс. рублей, или 3,9 %;

2. Рост объема привлечения заемных средств привел к росту муниципального долга по отношению к собственным доходам города Королёва Московской области от 18,9 % в 2011 году до 37,3 % в 2014 году.

Объем муниципального долга города Королёва Московской области по состоянию на 1 апреля 2015 года снизился по отношению к 2014 году и составил 31,4 % объема собственных доходов без учета поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, однако значительно превышает средний показатель по Московской области (12,1 %).

3. Объем долговых обязательств города Королёва Московской области по состоянию на 1 апреля 2015 года (730 000,0 тыс. рублей) является одним из самых высоких среди муниципальных образований Московской области; занимает 5,7 % объема долговых обязательств муниципальных образований Московской области (12 914 516,0 тыс. рублей).

4. Долгосрочный дефицит бюджета растет вместе с долговыми обязательствами города Королёва Московской области и расходами на их обслуживание.

5. В нарушение статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации по итогам исполнения бюджета города Королева в 2011, 2012, 2013 годах превышен объем муниципальных заимствований по отношению к сумме, направленной в 2011, 2012, 2013 годах на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств бюджета города Королёва на 127 846,1 тыс. рублей, на 21 459,3 тыс. рублей, на 63 550,0 тыс. рублей, соответственно.

6. В нарушение программы муниципальных внутренних заимствований, утвержденной решением Совета депутатов, объем получения и погашения кредитов от кредитных организаций в 2012 году превысил утвержденные показатели на 27 545,8 тыс. рублей и 50 000,0 тыс. рублей, соответственно. За обслуживание кредита, превысившего лимит выдачи кредитных ресурсов в рамках договора, выплачены проценты в сумме 179,4 тыс. рублей.

5. Предложения

Администрации городского округа Королёв Московской области,
Финансово-казначейскому управлению Администрации города Королёва
Московской области

1. В целях снижения муниципального долга необходимо:

1.1. усилить работу по мобилизации доходов (укрепление экономики города совместно с органами исполнительной власти Московской области, что позволит увеличить налоговый потенциал; повысить собираемость налоговых и неналоговых доходов);

1.2. провести анализ расходной части бюджета городского округа Королёв Московской области в целях оптимизации;

1.3. изыскать дополнительные ресурсы, направить их на погашение муниципального долга.

2. Обеспечить соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, решений Совета депутатов городского округа Королёв Московской области при исполнении бюджета.

Совету депутатов городского округа Королёв Московской области

1. Учесть изложенные в настоящем заключении выводы и предложения при рассмотрении предложений проектов бюджета городского округа Королёв Московской области, внесения изменений в решения о бюджете, а также при утверждении отчётов об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

С.М.Цыганкова