**Приложение 10**

**Государственный внутренний долг Томской области**

**и расходы на обслуживание государственного долга**

Государственный внутренний долг Томской области по состоянию на 01.01.2017 составил 25 658 309,4 тыс.руб., что соответствует указанному в Пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета за 2016 год, представленной одновременно с проектом Закона. Государственный долг Томской области по отношению к его объему по состоянию на 01.01.2016 увеличился на 2 443 136 тыс.руб., или на 10,5%.

Верхний предел государственного внутреннего долга Томской области, а также предельный объем государственного долга на 2016 год, установленный п.п.1,2 ст.9 Закона об областном бюджете, не превышен.

Отношение объема государственного долга Томской области к объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2017 составило 55,9 %, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ (100%).

В 2016 году произошло изменение структуры государственного внутреннего долга Томской области, в том числе:

* увеличилась доля ценных бумаг с 31,6% до 38,5%;
* уменьшилась доля задолженности перед коммерческими банками с 52,3% до 34,9%.
* увеличилась доля задолженности перед федеральным бюджетом по бюджетным кредитам с 16,1% до 26,6%;

Задолженность по долговым обязательствам Томской области, отраженная в регистрах бухгалтерского учета, по состоянию на 01.01.2017 соответствует отчетным данным.

Общий объем привлечения и погашения долговых обязательств, указанный в Пояснительной записке, соответствует данным бухгалтерского учета Департамента финансов. Данные об объеме внутренних заимствований Томской области в 2016 году отражены в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид заимствований | Закон Томской области "Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов" (редакция от 29.12.2016  № 173-ОЗ) | Выполнение  поданным бухгалтерского учета | Отклонение (+,-) |
|
| Выпуск ценных бумаг Томской области: | **1 000 000** | **2 570 204** | **1 570 204** |
| привлечение | 9 500 000 | 4 491 310 | - 5 008 690 |
| погашение задолженности по номинальной цене | 8 500 000 | 1 921 106 | - 6 578 894 |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций: | **- 587 400,7** | **- 3 200 000** | **- 2 612 599,3** |
| привлечение | 37 044 539,3 | 6 720 000 | - 30 324 539,3 |
| погашение | 37 631 940,0 | 9 920 000 | - 27 711 940 |
| Бюджетные кредиты: | **3 091 337** | **3 091 337** | **0** |
| привлечение | 37 645 178 | 20 302 238 | -17 342 940 |
| погашение основной суммы задолженности | 34 553 841 | 17 210 901 | - 17 342 940 |
| Общий объем внутренних заимствований: | **3 503 936,3** | **2 461 541** | **- 1 042 395,3** |
| привлечение | 84 189 717,3 | 31 513 548 | - 52 676 169,3 |
| погашение | 80 685 781 | 29 052 007 | - 51 633 774 |

Значительные отклонения фактических показателей от плановых свидетельствуют о недостатках со стороны Департамента финансов при планировании программы государственных внутренних заимствований.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой в заключении на проект закона об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов с учетом позиции Министерства финансов РФ (письмо от 23.05.2014 № 02-08-11/24896) указывалось на целесообразность выделения в программе внутренних заимствований отдельными позициями объем привлечения и погашения бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджета. В программе государственных внутренних заимствований Томской области вышеуказанные позиции отсутствуют, поэтому невозможно определить, был ли предусмотрен данный вид бюджетного кредита, а также объем его привлечения и погашения.

Следует отметить, что из 12 субъектов Сибирского федерального округа лишь 3 субъекта не предусмотрели в своих программах внутренних заимствований объем привлечения и погашения бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджета (Алтайский край, Республика Тыва, Томская область).

Согласно ч.2 ст.103 Бюджетного кодекса РФ государственные внутренние заимствования осуществляются в целях финансирования дефицита областного бюджета, а также для погашения долговых обязательств. Предельный объем заимствований, установленный ст.106 Бюджетного кодекса РФ, не должен превышать сумму, направляемую на финансирование дефицита областного бюджета и на погашение долговых обязательств.

Согласно данным годового отчета общий объем заимствований в 2016 году составил 31 513 548 тыс.руб., при этом объем средств, направленный на финансирование дефицита областного бюджета Томской области, составил 94 155,9 тыс.руб., а общий объем погашения долговых обязательств – 29 052 007 тыс.руб., что меньше общего объема заимствований на 2 367 385,1 тыс.руб.

Таким образом, Департаментом финансов осуществлены государственные внутренние заимствования в большем объеме, чем было необходимо для финансирования дефицита областного бюджета и погашения долговых обязательств, а, следовательно, по результатам исполнения областного бюджета в 2016 году не соблюдены требования ст.106 Бюджетного кодекса РФ.

Информация об объемах погашения долговых обязательств Томской области по годам представлена в диаграмме.

Согласно вышеуказанной диаграмме пиковая нагрузка на областной бюджет по состоянию на 01.01.2017 года приходится на период 2017-2019 годов, когда необходимо погасить 21 278 537 тыс.руб., или 83% долговых обязательств, что свидетельствует о неравномерной нагрузке на областной бюджет в части погашения государственного долга.

Государственный внутренний долг Томской области по **государственным ценным бумагам Томской области** по состоянию на 01.01.2017 составил 9 879 029 тыс. руб.

Согласно данным государственной долговой книги Томской области (далее – долговая книга), бухгалтерского учета и данным Пояснительной записки объем долга, выраженный в ценных бумагах, увеличился по сравнению с 2015 годом на 2 551 799 тыс.руб., или на 35%. В 2016 году размещение облигаций Томской области составило 4 491 310 тыс.руб., общая сумма погашения облигаций составила 1 939 511 тыс.руб.

Задолженность по **кредитам кредитных организаций** по состоянию на 01.01.2017 составила 8 950 000 тыс.руб. и уменьшилась по сравнению с 2015 годом на 3 200 000 тыс.руб., или на 26,3%.

Всего за 2016 год привлечено кредитов в сумме 6 720 000 тыс. руб., погашено - 9 920 000 тыс.руб.

В нарушение п.12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084, Департаментом финансов Томской области не была направлена в реестр контрактов информация и документы по исполнению контрактов (в том числе информация по оплате) по 10 государственным контрактам.

Задолженность Томской области по **бюджетным кредитам**, предоставленным областному бюджету другими бюджетами бюджетной системы, по состоянию на 01.01.2017 составила 6 829 280,4 тыс. руб.

В 2016 году объем долга увеличился на 3 091 337 тыс.руб., или на 83%, по сравнению с задолженностью 2015 года. Общий объем привлечения бюджетных кредитов в 2016 году составил 20 302 238 тыс.руб., общий объем погашения - 17 210 901 тыс.руб.

В 2016 году Министерством финансов РФ были предоставлены 2 бюджетных кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Томской области в целях погашения долговых обязательств субъекта РФ на общую сумму 3 103 238 тыс.руб.

В течение 2016 году погашена задолженность Томской области на общую сумму 11 901 тыс. руб.

Следует отметить, что Департаментом финансов Томской области без объективных причин не был использован в полном объеме механизм по привлечению бюджетных кредитов на пополнение остатков средств бюджета. Департамент финансов имел возможность привлечения бюджетного кредита на пополнение остатков средств бюджета в объеме до 4 299 000 тыс.руб. на срок, не превышающий 50 дней, с возвратом не позднее 25.11.2016 года. Однако вместо краткосрочного кредита (по ставке 0,1% годовых) на пополнение остатков были привлечены 2 кредита коммерческих банков (невозобновляемые кредитные линии, заключенные в 2016 году) в сентябре 2016 года с общим объемом 2 000 000 тыс.руб., процентная ставка по которым составила 11,86% годовых и 11,87% годовых соответственно.

Информация о фактически понесенных расходах Томской области за использование кредитов, предоставленных кредитными организациями, а также расходы, возможные к оплате в случае привлечения бюджетных кредитов, привлеченных в аналогичный период и в том же объеме, представлена в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид кредита | Объем кредита | Процентная ставка, % | Количество дней использования кредита | Количество дней в году | Сумма за пользование кредитом |
| Кредит коммерческих банков | 1 000 000 | 11,86 % | 50 | 366 | 16 202,185 |
| 1 000 000 | 11,87 % | 16 215,846 |
| Бюджетный кредит на пополнение остатков | 2 000 000 | 0,1 % | 273,224 |

Таким образом, привлечение Департаментом финансов Томской области кредитов коммерческих банков при возможности привлечения бюджетных кредитов привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 32 144,807 тыс.руб. (16 202,185+16 215,846-273,224).

Объем долга, выраженный в виде **государственных гарантий Томской области,** на 01.01.2017 отсутствовал.

Исполнение по расходам на обслуживание государственного долга согласно данным бухгалтерского учета и отчетности Департамента финансов составило 1 542 933 тыс. руб. По сравнению с 2015 годом расходы на обслуживание государственного долга увеличились на 64 272 тыс.руб., или на 4,3%.

Анализ исполнения расходов на обслуживание государственного долга Томской области за период 2015-2016 годы представлен в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Закон об областном бюджете | Утверждено | Исполнено | Процент исполнения | Отклонение |
| 2015 | от 30.12.2014 № 193-ОЗ | 1 935 379,8 | 1 478 661,0 | 76,4 | - 456 718,8 |
| 2016 | от 28.12.2015 № 198-ОЗ | 2 436 389,7 | 1 542 933 | 63,3 | - 893 456,7 |

Расходы на обслуживание государственного долга составили 2,9% от объема расходов областного бюджета и не превысили предельного размера, установленного Бюджетным кодексом РФ (15%).

Структура расходов на обслуживание государственного долга Томской области в 2016 году выглядела следующим образом:

- расходы на выплату процентов (купонного дохода) по государственным ценным бумагам - 681 995,5 тыс.руб.;

- расходы на выплату процентов по кредитам кредитных организаций - 852 152,5 тыс.руб.;

- расходы на выплату процентов по бюджетным кредитам - 8 785 тыс.руб.

**Прочие расходы, связанные с обслуживанием государственного внутреннего долга Томской области**, составили в 2016 году 17 719,4 тыс.руб. и увеличились по сравнению с 2015 годом на 11 522 тыс.руб., или в 2,8 раза.

Анализ исполнения прочих расходов, связанных с обслуживанием государственного долга Томской области за период 2015-2016 годы, представлен в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Закон об областном бюджете | Утверждено, | Исполнено | Процент исполнения | Отклонение |
| 2015 | от 30.12.2014 № 193-ОЗ | 31 698,4 | 6 197,4 | 19,5 | - 25 501 |
| 2016 | от 28.12.2015 № 198-ОЗ | 32 198,4 | 17 719,4 | 55 | -14 479 |

Согласно таблицам 3 и 4 фактические расходы на обслуживание государственного долга, а также прочие расходы, связанные с обслуживанием государственного долга, имеют значительные отклонения от плановых значений, что свидетельствует о недостатках планирования указанных расходов.

Структура прочих расходов, связанных с обслуживанием государственного внутреннего долга Томской области в 2016 году, выглядела следующим образом:

- расходы, связанные с облигациями областных внутренних займов, - 12 153,7 тыс.руб.;

- расходы, связанные с облигациями биржевых внутренних займов, - 4 409,5 тыс.руб.;

- расходы, связанные с кредитным рейтингом Томской области, - 820 тыс.руб.;

- иные расходы - 336,2 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата Томской области в очередной раз обращает внимание на заключение Департаментом финансов Томской области контрактов с единственным поставщиком ООО «Р-консалт» по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ (до 100 тысяч рублей), а именно:

1. на оказание услуг по консультированию лиц, позвонивших по телефону «горячей линии», в 2016 году было заключено 3 контракта на общую сумму 223,8 тыс.руб.;
2. на оказание услуг по поддержанию актуальности сайта облигаций Томской области (bonds.tomsk.ru) в 2016 году было заключено 3 контракта на общую сумму 223,8 тыс.руб.

Вышеуказанные услуги предоставлялись одним и тем же поставщиком (ООО «Р-консалт») и оказывались в течение всего 2016 года, следовательно, у Департамента финансов была единая потребность в данных услугах.

Таким образом, заключение контрактов с единственным поставщиком на оказание услуг по консультированию лиц, позвонивших по телефону «горячей линии», а также оказание услуг по поддержанию актуальности сайта облигаций Томской области (bonds.tomsk.ru) имеет признаки искусственного дробления единой закупки на множество в целях уклонения от конкурентных процедур.

Кроме того, оценить и подтвердить результат оказанных услуг по консультированию лиц, позвонивших по телефону «горячей линии» (общее количество входящих звонков), не представляется возможным. В качестве подтверждения оказанных услуг поставщиком предоставляется отчет о проведении «горячей телефонной линии» с указанием количества входящих звонков. Следует отметить, что государственными контрактами не предусмотрено предоставление документов, на основании которых составлены отчеты о проведении «горячей телефонной линии».