

Приложение
к распоряжению Контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск
от 27.04.2024 № 12-р

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля

**«Осуществление аудита (контроля) за состоянием
муниципального долга»**

(введен в действие с 01.05.2024)
(утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск
от 27.04.2024 № 12-р)

Североморск

Содержание

	стр.
1. Общие положения	4
2. Аудит (контроль) состояния муниципального долга	5
2.1. Предмет, задачи и объекты аудита (контроля) состояния муниципального долга	5
2.2. Контроль муниципальных внутренних заимствований	6
2.3. Контроль муниципальных гарантий	9
2.4. Контроль объемов и структуры муниципального долга	11
2.5. Контроль управления муниципальным долгом	13
3. Результаты аудита (контроля) за состоянием муниципального долга	14

1. Общие положения.

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Осуществление аудита (контроля) за состоянием муниципального долга» (далее – Стандарт) разработан в целях методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск (далее – КСП) в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ), Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

1.2. При разработке Стандарта были учтены основные положения стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА308 «Аудит (контроль) состояния государственного внутреннего и внешнего долга Российской Федерации, долга иностранных государств и (или) иностранных юридических лиц перед Российской Федерацией, бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета» (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 23 декабря 2016 г. № 10ПК), Методические рекомендации «Контроль состояния муниципального долга», утвержденные решением Президиума Союза МКСО, протоколом заседания Президиума Союза МКСО от 01.12.2022 № 7 (88), пункт 25.2.2, Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований, утвержденные постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 № 2ПК.

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур осуществления КСП аудита (контроля) состояния муниципального долга.

1.4. Задачами Стандарта являются: определение содержания аудита (контроля) состояния муниципального долга, установление особенностей, касающихся вопросов и процедур проведения контроля состояния муниципального долга.

1.5. Положения Стандарта предназначены для применения при осуществлении экспертно-аналитической и контрольной деятельности в области аудита (контроля) состояния муниципального долга.

1.6. Аудит (контроль) состояния муниципального долга осуществляется в форме предварительного контроля, оперативного анализа и контроля, последующего аудита (контроля).

Контроль состояния муниципального долга осуществляется в рамках экспертизы проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на предстоящий финансовый год и плановый период, отчета муниципального образования

ЗАО г. Североморск (далее – муниципального образования) об исполнении бюджета муниципального образования за истекший финансовый период.

Иные контрольные и (или) экспертно-аналитические мероприятия осуществляются с учетом плана работы КСП.

1.7. При проведении аудита (контроля) состояния муниципального долга, оформлении результатов контроля подлежат применению положения Стандарта одновременно с положениями стандартов финансового контроля, регулирующих общие правила проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Аудит (контроль) состояния муниципального долга.

2.1. Предмет, задачи и объекты аудита (контроля) состояния муниципального долга.

2.1.1. КСП в соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ осуществляет контроль за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга.

Согласно статье 9 БК РФ к бюджетным полномочиям муниципальных образований, среди прочих, относятся полномочия по осуществлению муниципальных заимствований, предоставлению муниципальных гарантий, предоставлению бюджетных кредитов, управлению муниципальным долгом и управлению муниципальными активами.

В соответствии со статьей 6 БК РФ под муниципальным долгом понимаются обязательства, возникающие из муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленные БК РФ, принятые на себя муниципальным образованием.

Предметом аудита (контроля) контроля муниципального долга (далее – контроль муниципального долга, контроль) является деятельность по:

- предоставлению муниципальных заимствований и использованию средств, полученных в результате заимствований;
- предоставлению муниципальных гарантий;
- формированию и исполнению долговых обязательств муниципального образования;
- осуществлению иных операций, связанных с управлением муниципальным долгом муниципального образования.

2.1.2. Задачами контроля муниципального долга являются:

- 1) оценка нормативной и методической базы по вопросам муниципального долга;
- 2) оценка правомерности, целесообразности и обоснованности параметров осуществления муниципальных заимствований;
- 3) определение законности, целевого использования и эффективности использования средств местного бюджета, полученных в результате муниципальных заимствований;

- 4) оценка правомерности, целесообразности и обоснованности привлечения государственных (муниципальных) гарантий;
- 5) оценка законности предоставления муниципальных гарантий;
- 6) определение законности, целевого использования и эффективности использования средств, обеспеченных муниципальными гарантиями;
- 7) оценка результатов управления муниципальным долгом;
- 8) оценка правильности ведения, полноты учета, своевременности и достоверности бюджетной отчетности:
 - об объеме и структуре муниципального долга;
 - об источниках финансирования дефицита местного бюджета в части привлечения средств в результате осуществления муниципальных заимствований и бюджетных ассигнований на погашение муниципального долга и исполнение муниципальных гарантий;
 - о расходах местного бюджета на обслуживание муниципального долга и исполнение муниципальных гарантий.

2.1.3. Объекты контроля муниципального долга определяются в соответствии с частью 4 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, статьей 266.1 БК РФ.

2.1.4. Контроль муниципального долга состоит из:

- контроль муниципальных заимствований;
- контроль муниципальных гарантий;
- контроль объемов и структуры муниципального долга;
- контроль управления муниципальным долгом.

2.2. Контроль муниципальных внутренних заимствований.

2.2.1. При проведении **предварительного** контроля муниципальных внутренних заимствований устанавливается соответствие законодательству Российской Федерации и муниципальным правовым актам и обоснованность предусматриваемых проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период:

- проектов программ муниципальных внутренних заимствований;
- объемов бюджетных ассигнований, направляемых на погашение муниципальных ценных бумаг и на погашение кредитов, привлеченных в местный бюджет в валюте Российской Федерации;
- величин источников финансирования дефицита местного бюджета в части муниципальных ценных бумаг и кредитов, привлеченных в местный бюджет в валюте Российской Федерации;
- объемов расходов местного бюджета на обслуживание муниципального внутреннего долга в части заимствований;
- прогноз последствий для местного бюджета при осуществлении муниципальных заимствований.

Обоснованность планируемых объемов и структуры привлечения средств в местный бюджет в результате осуществления муниципальных заимствований определяется с учетом:

- прогнозируемой величины дефицита местного бюджета;
- планируемых величин источников финансирования дефицита местного бюджета помимо муниципальных (внутренних и внешних) заимствований;
- условий соглашений о займах, заключенных муниципальным образованием с финансовыми организациями;
- информации о просроченной задолженности по исполнению ранее принятых долговых обязательств.

При этом обуславливают обоснованность планируемых объемов бюджетных ассигнований на погашение муниципального долга, расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга в целом такие параметры муниципальных заимствований как:

- параметры погашения и обслуживания размещенных муниципальных ценных бумаг, предусмотренных условиями выпуска указанных ценных бумаг, графиков платежей по заключенным муниципальным образованиям соглашениям о займах, кредитным соглашениям;
- предусмотренные в решении Совета депутатов ЗАТО г. Североморск о бюджете на текущий финансовый год (далее – решение о бюджете) условия погашения и обслуживания заимствований, которые предполагается осуществить в текущем финансовом году;
- планируемые условия погашения и обслуживания заимствований, которые предполагается осуществить в очередном финансовом году и плановом периоде.

2.2.2. При проведении **оперативного** контроля муниципальных заимствований определяются за истекший период текущего финансового года и сопоставляются с плановыми показателями:

- фактические объемы и структура привлечения средств в местный бюджет в результате осуществления муниципальных заимствований;
- фактические объемы и структура бюджетных ассигнований на погашение муниципального долга;
- фактические объемы и структура источников финансирования дефицита местного бюджета в части муниципальных ценных бумаг и кредитов, привлеченных в местный бюджет в валюте Российской Федерации;
- исполнение программ муниципальных заимствований;
- соблюдение условий осуществления муниципальных внутренних заимствований (условия и параметры привлечения, погашения и обслуживания долговых обязательств);
- целевое и эффективное использование средств, привлеченных в результате осуществления муниципальных заимствований.

В ходе оперативного контроля организации исполнения местного бюджета выявляются и анализируются факторы, влияющие на формирование в текущем году объемов и структуры муниципальных заимствований, бюджетных ассигнований на погашение муниципального долга, расходов местного бюджета на обслуживание

муниципального долга, в том числе факторы, которые в ходе исполнения местного бюджета могут привести к необходимости корректировки программ муниципальных заимствований, плановых показателей бюджетных ассигнований на погашение муниципального долга, источников финансирования дефицита местного бюджета и расходов на обслуживание муниципального долга.

2.2.3. При проведении **последующего** контроля муниципальных заимствований, в том числе по итогам исполнения бюджета, устанавливаются и оцениваются:

- фактические объемы и структура осуществленных за отчетный финансовый год муниципальных заимствований, бюджетных ассигнований на погашение муниципального долга, источников финансирования дефицита местного бюджета в части муниципальных ценных бумаг и кредитов, привлеченных в местный бюджет в валюте Российской Федерации;
- соответствие фактических величин указанных показателей плановым показателям, установленные решением о бюджете (с анализом причин отклонений от плановых показателей), исполнение программ муниципальных заимствований и воздействие исполнения указанных программ на формирование источников финансирования дефицита местного бюджета;
- соблюдение условий осуществления муниципальных заимствований (условия и параметры привлечения, погашения и обслуживания долговых обязательств), включая соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
- целевое и эффективное использование средств, привлеченных в результате осуществления муниципальных заимствований;
- последствия для местного бюджета при осуществлении муниципальных заимствований;
- своевременность, полнота и достоверность бюджетной отчетности об объемах привлеченных муниципальных заимствований в валюте Российской Федерации и объемах бюджетных ассигнований, учитываемых в составе источников финансирования дефицита местного бюджета финансирования дефицита и в составе расходов местного бюджета.

2.2.4. Помимо вопросов, определенных пунктами 2.2.1-2.2.3 настоящего Стандарта, контроль муниципальных заимствований включает проверку и анализ:

- нормативной базы по вопросам муниципальных заимствований;
- наличия и качества методического обеспечения осуществления муниципальных заимствований, в том числе методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита местного бюджета;
- деятельности органов местного самоуправления муниципального образования по выпуску, размещению, обращению, погашению и обслуживанию муниципальных ценных бумаг;
- деятельности органов местного самоуправления муниципального образования по привлечению иных заемных средств;

- оценку соблюдения условий и ограничений, установленных для муниципального образования в зависимости от его уровня долговой устойчивости;
- ведения финансовым органом администрации ЗАТО г. Североморск муниципальной долговой книги в части муниципальных заимствований;
- ведения финансовым органом администрации ЗАТО г. Североморск бухгалтерского учета и отчетности в области муниципальных заимствований, погашения и обслуживания долговых обязательств муниципального образования, величины и структуры муниципального долга.

2.3. Контроль муниципальных гарантий

2.3.1. При проведении **предварительного** контроля муниципальных гарантий проверяется соответствие законодательству Российской Федерации, муниципальным правовым актам и обоснованность предусматриваемых проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период:

- проектов программ муниципальных гарантий;
- объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение муниципальных гарантий, учитываемых в составе расходов местного бюджета, а также учитываемых в составе источников финансирования дефицита местного бюджета;
- объемов расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга в части муниципальных гарантий;
- прогноз последствий для местного бюджета предоставления муниципальных гарантий.

Обоснованность планируемых объемов предоставления муниципальных гарантий определяется с учетом:

- соответствия целей кредитов и займов, по которым планируется предоставление муниципальных гарантий, установленным для этого муниципальным образованием целям;
- сопоставления прогнозируемых показателей программ муниципальных гарантий с объемами предоставления муниципальных гарантий в предыдущие периоды с учетом причин неисполнения запланированных объемов предоставления муниципальных гарантий в предыдущие периоды;
- информации о просроченной задолженности по исполнению ранее принятых долговых обязательств.

Обоснованность планируемых объемов бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий определяется с учетом:

- графиков погашения основной суммы долга и уплаты процентов по кредитным договорам, обеспеченным муниципальными гарантиями;
- условий погашения и обслуживания облигационных займов, обеспеченных муниципальными гарантиями;
- анализа данных о соблюдении принципалами своих обязательств по обязательствам, обеспеченным муниципальными гарантиями, выданным ранее.

2.3.2. При проведении **оперативного** контроля муниципальных гарантий определяются и сопоставляются с плановыми показателями:

- фактические объемы предоставления муниципальных гарантий с учетом целей гарантирования;
- фактические объемы бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий;
- исполнение программ муниципальных гарантий.

В ходе оперативного контроля организации исполнения местного бюджета выявляются и анализируются факторы, влияющие на формирование в текущем году объемов и структуры предоставления муниципальных гарантий, бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий, в том числе факторы, действие которых в ходе исполнения местного бюджета может привести к необходимости корректировки программ муниципальных гарантий, плановых показателей бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий.

2.3.3. При проведении **последующего** контроля муниципальных гарантий устанавливаются и оцениваются:

- фактические объемы предоставления за отчетный финансовый год муниципальных гарантий, бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий Российской Федерации;
- соответствие фактических величин на исполнение муниципальных гарантий плановым показателям, установленным решением о бюджете (с анализом причин отклонений от плановых показателей);
- исполнение программ муниципальных гарантий и воздействие исполнения указанных программ на формирование источников финансирования дефицита местного бюджета;
- законность предоставления муниципальных гарантий;
- соблюдение установленного порядка и условий предоставления и реализации муниципальных гарантий, включая соблюдение графиков погашения основной суммы долга и уплаты процентов по кредитным договорам, обеспеченным муниципальными гарантиями;
- соблюдения порядка и условий отзыва муниципальных гарантий;
- законность и обоснованность установления отсутствия права требования муниципального образования к принципалу о возмещении денежных средств, уплаченным муниципальным образованием в рамках предоставленной им муниципальной гарантии (регрессного требования);
- соблюдение своевременности и полноты местной администрацией предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации и договорными условиями действий в качестве гаранта при предъявлении к муниципальному образованию требований об исполнении муниципальной гарантии, а также своевременности и полноты предъявления регрессных требований;
- целевое использование средств, обеспеченных муниципальными гарантиями;

- последствия для местного бюджета предоставления муниципальных гарантий;

- своевременность, полнота и достоверность бюджетной отчетности об объемах предоставленных муниципальных гарантий и объемах бюджетных ассигнований, фактически направленных на исполнение муниципальных гарантий, учитываемых в составе источников финансирования дефицита и в составе расходов местного бюджета.

2.3.4. Помимо вопросов, определенных пунктами 2.3.1-2.3.3 настоящего Стандарта, контроль муниципальных гарантий включает проверку и анализ:

- наличия нормативной базы по вопросам предоставления и исполнения муниципальных гарантий;

- наличия и качества методического обеспечения органов местного самоуправления по вопросам предоставления и исполнения муниципальных гарантий;

- деятельности органов местного самоуправления по предоставлению и исполнению муниципальных гарантий;

- обеспечения со стороны администрации ЗАТО г. Североморск при заключении договоров о предоставлении муниципальных гарантий условия о возможности проведения проверки муниципальным контрольно-счетным органом соблюдения получателем муниципальной гарантии условий ее получения;

- оценку соблюдения условий и ограничений, установленных для муниципального образования в зависимости от его уровня долговой устойчивости;

- ведения финансовым органом администрации ЗАТО г. Североморск муниципальной долговой книги в части муниципальных гарантий;

- ведения финансовым органом администрации ЗАТО г. Североморск бухгалтерского учета и отчетности в области муниципальных гарантий, погашения и обслуживания долговых обязательств муниципального образования, величины и структуры муниципального долга.

2.3.5. Аудит (контроль) в отношении юридических лиц, являющихся получателями муниципальных гарантий, соблюдения ими условий договоров о предоставлении муниципальных гарантий осуществляется в рамках отдельных контрольных мероприятий (проверок) с учетом требований части 4 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств местного бюджета, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных лиц установлена в договорах о предоставлении муниципальных гарантий.

При проведении проверок анализируются в том числе:

- целевое использование принципалами средств кредитов и облигационных займов, привлеченных под муниципальные гарантии;

- полнота и своевременность выполнения принципалами обязательств, обеспеченными муниципальными гарантиями;

- риски наступления гарантийных случаев для муниципального образования в связи с неисполнением принципалами обязательств.

2.4. Контроль объемов и структуры муниципального долга.

2.4.1. При проведении **предварительного** контроля объемов и структуры муниципального долга проверяется соответствие нормативно-правовым актам и обоснованность предусматриваемых проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период верхних пределов:

- муниципального внутреннего долга;
- по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации.

Обоснованность верхнего предела муниципального внутреннего долга определяется с учетом:

- оценки объемов и структуры муниципального внутреннего долга на конец текущего финансового года;
- объема ранее принятых долговых обязательств в разрезе их срочности (краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные);
- планируемых объемов муниципальных внутренних заимствований;
- планируемых объемов погашения муниципального внутреннего долга;
- планируемых объемов предоставления муниципальных гарантий;
- прогнозируемых объемов долга по муниципальным гарантиям;
- оценки долговой нагрузки муниципального образования, отражающей отношение запланированных сумм муниципального долга и расходов на его обслуживание к плановому объему собственных доходов местного бюджета.

2.4.2. При проведении **оперативного** контроля объемов и структуры муниципального внутреннего долга определяются за истекший период текущего финансового года и сопоставляются с плановыми показателями фактические объемы и структуры муниципального внутреннего долга, в том числе долга по муниципальным гарантиям.

В ходе оперативного аудита организации исполнения местного бюджета выявляются и анализируются факторы, влияющие на формирование в текущем году объемов и структуры муниципального внутреннего долга, в том числе факторы, которые в ходе исполнения местного бюджета могут привести к необходимости корректировки плановых показателей верхних пределов муниципального внутреннего долга, муниципального долга по муниципальным гарантиям.

2.4.3. При проведении **последующего** контроля объемов и структуры муниципального внутреннего долга устанавливаются и оцениваются:

- фактические объемы в разрезе структуры муниципального внутреннего долга;
- соблюдение верхних пределов муниципального внутреннего долга, долга по муниципальным гарантиям, установленных решением о бюджете;

2.4.4. Помимо вопросов, определенных пунктами 2.4.1-2.4.3 настоящего Стандарта, контроль объемов и структуры муниципального долга включает проверку и анализ:

- наличия и полноты нормативно-правовой базы по вопросам формирования и учета муниципального долга;
- наличия и качества методического обеспечения осуществления учета муниципального долга;
- соответствия долговых обязательств муниципального образования требованиям к видам и срочности долговых обязательств муниципального образования, установленным БК РФ, нормативным документам, устанавливающим порядок возникновения и погашения долговых обязательств муниципального образования, условиям выпуска муниципальных ценных бумаг, кредитным соглашениям, соглашениям о займах, муниципальным гарантиям и иным документам, являющимся основанием для возникновения долговых обязательств;
- состава источников дефицита местного бюджета и полнота их формирования;
- причин и последствий задолженности по исполнению муниципальных долговых обязательств;
- ведения финансовым органом администрации ЗАТО г. Североморск муниципальной долговой книги, полноты и своевременности исполнения долговых обязательств, реструктуризации муниципального долга, прекращения муниципальных долговых обязательств, включая списание обязательств с муниципального долга в случаях, предусмотренных БК РФ;
- ведения бюджетного учета и отчетности в области муниципального долга.

2.5. Контроль управления муниципальным долгом.

Контроль управления муниципальным долгом включает анализ:

- документов, содержащих описание муниципальной долговой политики местного самоуправления;
- нормативно-правовой базы по вопросам управления муниципальным долгом;
- наличия документов стратегического планирования в области муниципальных финансовых ресурсов, включая муниципальный долг;
- выполнения финансовым органом администрации ЗАТО г. Североморск функций по управлению муниципальным долгом, включая оценку своевременности и полноты решений администрации ЗАТО г. Североморск по обеспечению потребностей муниципального образования в заемном финансировании, своевременном и полном исполнении муниципальных долговых обязательств, минимизации расходов на обслуживание долга, поддержание объема и структуры обязательств, исключаящих их неисполнение;
- расходов (плановых и фактических) на обслуживание муниципального долга с анализом причин отклонений;
- принятия и реализации администрацией ЗАТО г. Североморск решений по вопросам осуществления муниципальных заимствований и предоставления муниципальных гарантий, урегулирования муниципального долга, обмена

муниципальных долговых обязательств и иным вопросам, влияющим на состояние муниципального долга.

2.6. Результаты аудита (контроля) состояния муниципального долга

В целях настоящего Стандарта под результатами аудита (контроля) состояния муниципального долга понимаются:

1) выводы о соблюдении (несоблюдении) бюджетного законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в области муниципального долга;

2) выводы о достоверности (недостоверности) финансовых операций, проведенных при:

- осуществлении муниципальных заимствований, в том числе при привлечении и использовании заемных средств, погашении и обслуживании муниципального долга;

- предоставлении и реализации муниципальных гарантий муниципального образования ЗАТО г. Североморск, в том числе при осуществлении выплат по исполнению муниципальных гарантий, привлечении, погашении и обслуживании кредитов, возврате (погашении) указанных кредитов;

3) выводы о достоверности (недостоверности) бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности в области муниципальных заимствований, муниципальных гарантий муниципального образования ЗАТО г. Североморск;

4) выводы о целевом (нецелевом) использовании средств, привлеченных в результате осуществления муниципальных заимствований, средств, обеспеченных муниципальными гарантиями муниципального образования ЗАТО г. Североморск.