



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ПАВЛОВСКИЙ ПОСАД МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
(СВМФК)**

**«Аудит (контроль) состояния внешнего и внутреннего
муниципального долга»**
(начало действия: 01.07.2023 года)

УТВЕРЖДЕН

Распоряжением Председателя
Контрольно-счетной палаты
от 29.06.2023 № 42

ОДОБРЕН Коллегией
Контрольно-счетной палаты
от 28.06.2023

ОПУБЛИКОВАН 30.06.2023

г. Павловский Посад
2023 год

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание аудита (контроля) состояния муниципального внешнего и внутреннего долга муниципального образования.....	4
3. Аудит (контроль) состояния муниципальных займов и кредитов.....	15
4. Аудит (контроль) состояния бюджетных кредитов, предоставленных из местного бюджета.....	18
5. Аудит бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета муниципальному образованию за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований).....	22
6. Результаты аудита (контроля) состояния муниципального внутреннего и внешнего долга муниципального образования, бюджетных кредитов, предоставленных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.....	24
Приложение 1.....	26
Приложение 2.....	28

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит (контроль) состояния муниципального внешнего и внутреннего долга» (далее - Стандарт) разработан в целях реализации полномочий Контрольно-счетной палаты городского округа Павловский Посад Московской области (далее – КСП), установленных статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Павловский Посад Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Павловский Посад Московской области от 22.10.2021 №558/81.

1.2. Стандарт подготовлен с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), стандартов Счетной палаты и международных стандартов ИНТОСАИ, Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 №2ПК, Положения «О порядке осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий, обслуживания и управления муниципальным долгом в городском округе Павловский Посад Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Павловский Посад Московской области от 28.03.2018 №210/22, Регламента КСП.

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур осуществления КСП аудита (контроля) состояния муниципального внешнего и внутреннего долга городского округа Павловский Посад Московской области (далее – городской округ).

1.4. Задачами Стандарта являются:

определение содержания аудита (контроля) состояния муниципального внешнего и внутреннего долга городского округа;

установление особенностей, касающихся вопросов и процедур проведения аудита (контроля) состояния муниципального внешнего и внутреннего долга городского округа.

1.5. Стандарт предназначен для применения при осуществлении КСП контрольной и экспертно-аналитической деятельности в области аудита

(контроля) состояния муниципального внешнего и внутреннего долга городского округа.

1.6. Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту (контролю) состояния муниципального внешнего и внутреннего долга городского округа осуществляется в форме предварительного аудита, оперативного анализа и контроля, и последующего аудита (контроля).

1.7. При осуществлении аудита (контроля) состояния муниципального внешнего и внутреннего долга городского округа применяются следующие методы контрольной и экспертно-аналитической деятельности: проверка, анализ, обследование и мониторинг.

1.8. При проведении аудита (контроля) состояния муниципального внешнего и внутреннего долга городского округа применяются стандарты внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий».

В случае проверки вопросов, связанных с состоянием муниципального внешнего и внутреннего долга городского округа, в ходе предварительного аудита, оперативного анализа и контроля, последующего аудита (контроля) помимо положений Стандарта применяются стандарты внешнего муниципального финансового контроля «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Павловский Посад Московской области», «Последующий контроль за исполнением бюджета городского округа Павловский Посад Московской области».

2. Содержание аудита (контроля) состояния муниципального внешнего и внутреннего долга городского округа

2.1. Предмет, задачи и объекты аудита (контроля) состояния муниципального внешнего и внутреннего долга городского округа:

2.1.1 КСП в соответствии со статьей 9 Положения о КСП осуществляет муниципальный аудит (контроль):

1) объемов и структуры муниципального внешнего и внутреннего долга городского округа, муниципальных внешних и внутренних заимствований;

2) погашения муниципального внешнего и внутреннего долга городского округа и расходов на его обслуживание;

3) эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области, городского округа порядка использования муниципальных займов и кредитов от кредитных организаций Российской Федерации, выраженных в валюте Российской Федерации,

бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных кредитов в иностранной валюте, предоставленных Российской Федерацией городскому округу за счет средств целевых иностранных кредитов;

4) эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области, городского округа порядка предоставления и реализации муниципальных гарантий, в том числе муниципальных гарантий в иностранной валюте, предоставленных городским округом в рамках использования целевых иностранных кредитов.

2.1.2. **Предметом** муниципального аудита (контроля) состояния муниципального внешнего и внутреннего долга городского округа (далее - аудит муниципального долга) являются процессы:

1) формирования и использования средств бюджета городского округа, получаемых в результате осуществления муниципальных внутренних и внешних заимствований;

2) предоставления и реализации муниципальных гарантий городского округа в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте;

3) формирования и исполнения муниципальных долговых обязательств городского округа в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте.

Предметом аудита муниципального долга является также деятельность объектов аудита (контроля) по:

1) осуществлению муниципальных заимствований городского округа и использованию средств, полученных в результате заимствований;

2) предоставлению муниципальных гарантий городского округа;

3) исполнению долговых обязательств городского округа;

4) осуществлению иных операций, связанных с управлением муниципальным долгом городского округа.

2.1.3. **Задачами** аудита муниципального долга являются:

1) оценка нормативной и методической базы по вопросам муниципального долга городского округа;

2) оценка правомерности, целесообразности и обоснованности параметров осуществления муниципальных заимствований городского округа;

3) определение законности, целевого использования и эффективности использования средств местного бюджета, полученных в результате муниципальных заимствований городского округа;

4) оценка законности предоставления муниципальных гарантий городского округа;

5) определение законности, целевого использования и эффективности

использования средств, обеспеченных муниципальными гарантиями городского округа;

б) оценка результатов управления муниципальным долгом городского округа;

7) оценка правильности ведения, полноты учета и достоверности бюджетной отчетности:

об объеме и структуре муниципального долга;

об источниках финансирования дефицита бюджета городского округа в части привлечения средств в результате осуществления муниципальных заимствований и бюджетных ассигнований бюджета городского округа на погашение муниципального долга и исполнение муниципальных гарантий;

о расходах бюджета городского округа на обслуживание муниципального долга и исполнение муниципальных гарантий.

2.1.4. **Объекты** аудита муниципального долга определяются в соответствии со статьей 266.1 БК РФ.

2.2. Аудит муниципального долга городского округа включает:

2.2.1. Аудит муниципальных заимствований.

2.2.2. Аудит муниципальных гарантий.

2.2.3. Аудит объемов и структуры муниципального внутреннего и внешнего долга.

2.2.4. Аудит управления муниципальным долгом.

2.2.1. Аудит муниципальных заимствований

1) При проведении предварительного аудита муниципальных заимствований (внутренних и внешних) устанавливается соответствие законодательству Российской Федерации и Московской области, муниципальным правовым актам городского округа, а также обоснованность предусматриваемых проектом решения о бюджете городского округа на очередной финансовый год и плановый период:

проектов программ муниципальных внутренних и внешних заимствований;

величин источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа в части муниципальных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, кредитов, полученных от кредитных организаций Российской Федерации, бюджетных кредитов, привлеченных в валюте Российской Федерации в бюджет городского округа из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,

бюджетных кредитов в иностранной валюте, предоставленных Российской Федерацией городскому округу за счет средств целевых иностранных кредитов; объемов расходов бюджета городского округа на обслуживание муниципального долга.

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

прогнозируемой величины дефицита бюджета городского округа; планируемых величин источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа помимо муниципальных заимствований.

Обоснованность планируемых объемов бюджетных ассигнований бюджета городского округа на погашение муниципального долга городского округа, расходов бюджета городского округа на обслуживание муниципального долга определяется с учетом:

Параметров погашения и обслуживания размещенных муниципальных ценных бумаг городского округа, предусмотренных условиями выпуска указанных ценных бумаг, и графиков платежей по заключенным городским округом соглашениям о займах и кредитным соглашениям;

предусмотренных решением о бюджете городского округа на текущий финансовый год условий погашения и обслуживания заимствований, которые предполагается осуществить в текущем финансовом году;

планируемых условий погашения и обслуживания муниципальных заимствований, которые предполагается осуществить в очередном финансовом году и плановом периоде.

2) При проведении оперативного анализа и контроля муниципальных заимствований городского округа определяются за истекший период текущего финансового года и сопоставляются с плановыми показателями:

фактические объемы и структура привлечения средств в бюджет городского округа в результате осуществления муниципальных заимствований городского округа;

фактические объемы и структура бюджетных ассигнований городского округа на погашение муниципального долга городского округа;

фактические объемы и структура источников внутреннего финансирования дефицита городского округа в части муниципальных ценных бумаг городского округа, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации;

фактические объемы и структура расходов бюджета городского округа на обслуживание муниципального долга городского округа.

В ходе оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета городского округа выявляются и анализируются факторы, влияющие на формирование в текущем году объемов и структуры муниципальных заимствований городского округа, бюджетных ассигнований бюджета городского округа на погашение муниципального долга городского округа, расходов бюджета городского округа на обслуживание муниципального долга городского округа, в том числе факторы, которые в ходе исполнения бюджета городского округа могут привести к необходимости корректировки программ муниципальных заимствований, плановых показателей бюджетных ассигнований бюджета городского округа на погашение муниципального долга городского округа, источников финансирования дефицита бюджета городского округа и расходов на обслуживание муниципального долга городского округа.

3) При проведении последующего аудита муниципальных заимствований городского округа, в том числе по итогам исполнения бюджета городского округа, устанавливаются и оцениваются:

фактические объемы и структура осуществленных за отчетный финансовый год муниципальных заимствований городского округа, бюджетных ассигнований бюджета городского округа на погашение муниципального внутреннего и внешнего долга, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа в части муниципальных ценных бумаг городского округа, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, расходов бюджета городского округа на обслуживание муниципального долга городского округа;

соответствие фактических величин указанных показателей плановым показателям, установленным решением о бюджете городского округа и сводной бюджетной росписью бюджета городского округа (с анализом причин отклонений от плановых показателей), исполнение программ муниципальных заимствований городского округа и воздействие исполнения указанных программ на формирование источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа;

условия осуществления муниципальных заимствований городского округа (параметры привлечения, погашения и обслуживания долговых обязательств);

последствия для бюджета городского округа реструктуризации муниципального долга городского округа.

4) Аудит муниципальных заимствований городского округа включает проверку и анализ:

законодательной и нормативной базы по вопросам муниципальных

заимствований городского округа;

наличия и качества методического обеспечения осуществления муниципальных заимствований городского округа, в том числе методик прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа в части поступлений от муниципальных заимствований;

деятельности Финансового управления Администрации городского округа по выпуску, размещению, обращению, погашению и обслуживанию муниципальных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации;

ведения Финансовым управлением Администрации городского округа долговой книги городского округа;

ведения Финансовым управлением Администрации городского округа бухгалтерского учета в области муниципальных заимствований, погашения и обслуживания долговых обязательств городского округа, величины и структуры муниципального внутреннего и внешнего долга городского округа;

формируемой Финансовым управлением Администрации городского округа отчетности об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа, о муниципальных заимствованиях городского округа, бюджетных ассигнованиях бюджета городского округа на погашение муниципального внутреннего и внешнего долга городского округа, расходах бюджета городского округа на обслуживание муниципального долга городского округа.

2.2.2. Аудит муниципальных гарантий.

1) При проведении предварительного аудита муниципальных гарантий городского округа проверяется соответствие законодательству Российской Федерации, Московской области, муниципальным правовым актам городского округа, а также обоснованность предусматриваемых проектом решения о бюджете городского округа на очередной финансовый год и плановый период:

проектов программ муниципальных гарантий городского округа;

объемов бюджетных ассигнований бюджета городского округа, направляемых на исполнение муниципальных гарантий городского округа, учитываемых в составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа.

Обоснованность планируемых объемов и структуры предоставления муниципальных гарантий городского округа определяется с учетом:

соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области и городского округа о предоставлении муниципальных гарантий городского округа;

сопоставления прогнозируемых показателей программ муниципальных гарантий городского округа с объемами предоставления муниципальных гарантий в предыдущие периоды, а также анализа причин неисполнения запланированных объемов предоставления муниципальных гарантий городского округа в предыдущие периоды.

Обоснованность планируемых объемов и структуры бюджетных ассигнований бюджета городского округа на исполнение муниципальных гарантий определяется с учетом:

графиков погашения основной суммы долга и уплаты процентов по кредитным договорам, обеспеченным муниципальными гарантиями городского округа;

анализа данных о соблюдении принципалами своих обязательств по обязательствам, обеспеченным муниципальными гарантиями городского округа.

2) При проведении оперативного анализа и контроля муниципальных гарантий городского округа определяются за истекший период текущего финансового года и сопоставляются с плановыми показателями:

фактические объемы и структура предоставления муниципальных гарантий городского округа (в разрезе целей гарантирования);

фактические объемы и структура бюджетных ассигнований бюджета городского округа на исполнение муниципальных гарантий городского округа;

исполнение программ муниципальных гарантий городского округа.

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

3) При проведении последующего аудита муниципальных гарантий городского округа, в том числе по итогам исполнения бюджета городского округа, устанавливаются и оцениваются:

законность предоставления муниципальных гарантий городского округа;

фактические объемы и структура предоставления муниципальных гарантий городского округа, бюджетных ассигнований бюджета городского округа на исполнение муниципальных гарантий за отчетный финансовый год;

исполнение программ муниципальных гарантий городского округа;

соответствие фактических величин бюджетных ассигнований бюджета городского округа на исполнение муниципальных гарантий городского округа плановым показателям, установленным решением о бюджете городского округа, сводной бюджетной росписью бюджета городского округа (с указанием причин отклонений от плановых показателей);

условия предоставления муниципальных гарантий городского округа, соответствие порядка предоставления и реализации муниципальных гарантий нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области и городского округа;

эффективность предоставления и реализации муниципальных гарантий;

достоверность бюджетной отчетности об объемах предоставления муниципальных гарантий городского округа и объемах бюджетных ассигнований бюджета городского округа, фактически направленных на исполнение муниципальных гарантий, учитываемых в составе источников финансирования дефицита.

Аудит использования средств, обеспеченных муниципальными гарантиями городского округа, осуществляется при проведении тематических проверок, в ходе которых проверяются и анализируются:

наличие и полнота нормативных правовых актов, распорядительных документов по предоставлению муниципальных гарантий городского округа, привлечению и использованию принципалами средств кредитов и облигационных займов, обеспеченных муниципальными гарантиями городского округа;

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

полнота и своевременность выполнения принципалами обязательств по кредитным договорам и облигационным займам, обеспеченным муниципальными гарантиями городского округа;

риски наступления гарантийных случаев для городского округа в связи с неисполнением принципалами обязательств по кредитным договорам и облигационным займам;

влияние мер муниципальной гарантийной поддержки на результаты финансово-хозяйственной деятельности принципалов;

результативность мер, принимаемых органами местного самоуправления

городского округа, по контролю за использованием полученных принципалами средств кредитов и облигационных займов, обеспеченных муниципальными гарантиями городского округа.

2.2.3. Аудит объемов и структуры муниципального внутреннего и внешнего долга.

1) При проведении предварительного аудита объемов и структуры муниципального внутреннего и внешнего долга городского округа проверяется соответствие законодательству Российской Федерации и Московской области, муниципальным правовым актам городского округа, а также обоснованность предусматриваемых проектом решения о бюджете городского округа на очередной финансовый год и плановый период верхних пределов:

муниципального внутреннего и внешнего долга городского округа;

муниципального долга городского округа по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте.

Обоснованность верхних пределов муниципального внутреннего и внешнего долга городского округа определяется с учетом:

оценки объемов и структуры муниципального внутреннего и внешнего долга городского округа на конец текущего финансового года;

планируемых объемов муниципальных заимствований городского округа;

планируемых объемов погашения муниципального внутреннего и внешнего долга городского округа;

планируемых операций по урегулированию долговых обязательств городского округа;

планируемых объемов предоставления муниципальных гарантий городского округа в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте;

прогнозируемых объемов сокращения долга по муниципальным гарантиям городского округа в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте.

2) При проведении оперативного анализа и контроля объемов и структуры муниципального внутреннего и внешнего долга городского округа определяются за истекший период текущего финансового года и сопоставляются с плановыми показателями фактические объемы и структура муниципального внутреннего и внешнего долга, в том числе долга по муниципальным гарантиям городского округа.

В ходе оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета городского округа выявляются и анализируются факторы, влияющие на формирование в текущем году объемов и структуры

муниципального внутреннего и внешнего долга, в том числе факторы, которые в ходе исполнения бюджета городского округа могут привести к необходимости корректировки плановых показателей верхних пределов муниципального внутреннего и внешнего долга, муниципального долга по муниципальным гарантиям городского округа.

3) При проведении последующего аудита объемов и структуры муниципального внутреннего и внешнего долга городского округа, в том числе по итогам исполнения бюджета городского округа, устанавливаются и оцениваются:

фактические объемы и структура муниципального внутреннего и внешнего долга, в том числе по муниципальным гарантиям городского округа на конец отчетного периода;

не превышение верхних пределов муниципального внутреннего и внешнего долга, долга по муниципальным гарантиям городского округа, установленных решением о бюджете городского округа.

4) При осуществлении аудита объема и структуры муниципального внутреннего и внешнего долга проверяются и анализируются:

наличие и полнота нормативной базы по вопросам формирования и учета муниципального внутреннего и внешнего долга, в том числе долга по муниципальным гарантиям городского округа;

наличие и качество методического обеспечения осуществления учета муниципального внутреннего и внешнего долга, в том числе долга по муниципальным гарантиям городского округа;

соответствие долговых обязательств городского округа требованиям к видам и срочности муниципальных долговых обязательств, установленным БК РФ, нормативным документам, устанавливающим порядок возникновения и погашения муниципальных долговых обязательств, условиям выпуска муниципальных ценных бумаг, кредитным соглашениям, соглашениям о займах, муниципальным гарантиям и иным документам, являющимся основанием для возникновения долговых обязательств городского округа;

ведения Финансовым управлением Администрации городского округа долговой книги городского округа;

ведения Финансовым управлением Администрации городского округа бухгалтерского учета в области муниципального внутреннего и внешнего долга;

формируемой Финансовым управлением Администрации городского округа отчетности о величине и структуре муниципального внутреннего и внешнего долга.

2.2.4. Аудит управления муниципальным долгом.

1) Аудит управления муниципальным долгом городского округа включает проверку, анализ:

документов, содержащих описание муниципальной долговой политики городского округа, в том числе Основных направлений долговой политики городского округа (в случае наличия указанных документов);

нормативной базы по вопросам управления муниципальным долгом городского округа;

выполнения органами местного самоуправления городского округа возложенных на них функций по управлению муниципальным долгом;

принятия и реализации уполномоченными муниципальными органами решений по вопросам осуществления муниципальных заимствований и предоставления муниципальных гарантий городского округа, урегулирования муниципального долга городского округа и иным вопросам, влияющим на состояние муниципального долга городского округа;

реализации подпрограммы «Управление муниципальным долгом» муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» (далее - Программа).

Аудит реализации Подпрограммы включает:

анализ обоснованности и согласованности целей и задач Подпрограммы, состава и значений целевых показателей (индикаторов), объемов и структуры бюджетных ассигнований, основных мероприятий, мероприятий и контрольных событий;

анализ внесенных ответственным исполнителем муниципальной программы изменений, соблюдения порядка планирования и реализации Подпрограммы;

анализ объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортом утвержденной муниципальной программы «Управление муниципальным долгом», решением о бюджете городского округа, сводной бюджетной росписью, а также проверку кассового исполнения расходов бюджета городского округа за отчетный финансовый год;

количественную характеристику достижения значений целевых показателей (индикаторов) Подпрограммы, оценку влияния изменений объема финансирования на реализацию Подпрограммы на значения целевых показателей (индикаторов) Подпрограммы;

анализ основных результатов, достигнутых в отчетном финансовом году, оценку их вклада в решение задач и достижение целей Подпрограммы,

проверку выполнения плана реализации и детального плана-графика реализации Подпрограммы;

оценку эффективности реализации Подпрограммы.

3. Аудит (контроль) состояния муниципальных займов и кредитов

3.1. Предмет, задачи и объекты аудита (контроля) состояния муниципальных займов и кредитов, предоставленных городскому округу кредитными организациями Российской Федерации, бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – аудит (контроль) состояния муниципальных займов и кредитов).

КСП осуществляет аудит (контроль) эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области, городского округа **порядка использования** муниципальных займов и кредитов от кредитных организаций Российской Федерации, выраженных в валюте Российской Федерации, бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

3.1.1. **Предметом** муниципального аудита (контроля) состояния муниципальных займов и кредитов является процесс:

формирования и исполнения обязательств городского округа по муниципальным займам и кредитам.

Предметом аудита (контроля) состояния муниципальных займов и кредитов является также деятельность объектов аудита (контроля) по:

использованию и возврату (погашению) муниципальных займов и кредитов;

начислению и выплате процентов за пользование муниципальных займов и кредитов, штрафов, пеней.

3.1.2. **Задачами** муниципального аудита (контроля) состояния муниципальных займов и кредитов являются:

1) оценка нормативной и методической базы по вопросам использования муниципальных займов и кредитов;

2) оценка целевого и эффективного использования муниципальных займов и кредитов;

3) определение объемов, возврата (погашения) муниципальных займов и кредитов, включая проценты, штрафы и пени (в случае, если предоставленные муниципальные займы и кредиты не погашены в установленные сроки);

4) определение объемов задолженности по муниципальным займам и кредитам, в том числе просроченной задолженности;

5) оценка результатов реструктуризации муниципальных займов и кредитов;

б) оценка правильности ведения, полноты учета и достоверности бюджетной отчетности:

об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа в части средств на получение муниципальных займов и кредитов, погашение основного долга по ним;

об объеме и структуре задолженности городского округа по муниципальным займам и кредитам, в том числе об объеме списанной и восстановленной в учете задолженности по денежным обязательствам перед кредиторами.

3.1.3. Объекты муниципального аудита (контроля) состояния муниципальных займов и кредитов определяются в соответствии со статьей 266.1 БК РФ.

3.2. Аудит (контроль) состояния муниципальных займов и кредитов, представленных городскому округу кредитными организациями Российской Федерации, бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

3.2.1. При проведении предварительного аудита (контроля) состояния муниципальных займов и кредитов проверяется соответствие законодательству Российской Федерации и Московской области, муниципальным правовым актам городского округа, а также обоснованность предусматриваемых проектом решения о бюджете городского округа на очередной финансовый год и плановый период:

объемов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа в части средств на получение указанных муниципальных займов и кредитов и средств на погашение основного долга по ним;

объемов расходов бюджета городского округа на уплату процентов за пользование муниципальными займами и кредитами, денежных взысканий (штрафов) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении указанных муниципальных займов и кредитов;

объемов и условий реструктуризации обязательств (задолженности) перед кредиторами по указанным муниципальным займам и кредитам.

Обоснованность планируемых объемов и условий получения муниципальных займов и кредитов определяется с учетом:

соответствия указанных объемов законодательным актам Российской Федерации, Московской области, иным нормативным правовым актам и методическим документам (в том числе городского округа), являющимся

основанием для формирования показателей проекта решения о бюджете городского округа;

объемов и структуры задолженности городского округа по муниципальным займам и кредитам;

объемов и условий планируемой реструктуризации обязательств (задолженности) городского округа по муниципальным займам и кредитам.

Обоснованность планируемых объемов возврата (погашения) муниципальных займов и кредитов, объемов расходов на уплату процентов за предоставление муниципальных займов и кредитов, денежных взысканий (штрафов) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении муниципальных займов и кредитов определяется с учетом:

графиков платежей, формируемых на основании соглашений (договоров) о предоставлении муниципальных займов и кредитов;

анализа данных о соблюдении городским округом условий соглашений (договоров) о предоставлении муниципальных займов и кредитов и мерах, принятых кредитором к городскому округу, в случае нарушения условий предоставления муниципальных займов и кредитов.

3.2.2. При проведении оперативного анализа и контроля муниципальных займов и кредитов за истекший период текущего финансового года проверяются:

соответствие законодательству Российской Федерации, Московской области, муниципальным правовым актам городского округа, а также целесообразность получения городским округом муниципальных займов и кредитов;

фактические объемы предоставления муниципальных займов и кредитов, возврата (погашения) указанных муниципальных займов и кредитов и расходов на их обслуживание (в сопоставлении с плановыми показателями);

фактические объемы и структура задолженности, в том числе просроченной задолженности, городского округа по муниципальным займам и кредитам;

соблюдение городским округом условий соглашений (договоров) о предоставлении ему муниципальных займов и кредитов;

наличие факторов, которые способны привести к корректировке утвержденных решением о бюджете городского округа объемов предоставления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов бюджету городского округа, установленных плановых значений источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа в части предоставления и возврата указанных кредитов.

3.2.3. При проведении последующего аудита (контроля) состояния муниципальных займов и кредитов устанавливаются и оцениваются:

фактические объемы, обоснованность, полнота и своевременность предоставления муниципальных займов и кредитов, соблюдение установленных решением о бюджете городского округа объемов предоставления указанных муниципальных займов и кредитов;

фактические объемы, обоснованность, полнота и своевременность возврата (погашения) муниципальных займов и кредитов;

фактические объемы, обоснованность исчисления, полнота и своевременность уплаты расходов за обслуживание муниципальных займов и кредитов, законность принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей и осуществления их возвратов;

соответствие фактических величин показателей по муниципальным займам и кредитам плановым показателям, установленным решением о бюджете городского округа и сводной бюджетной росписью бюджета городского округа (с анализом причин отклонений от плановых показателей);

фактические объемы и структура задолженности городского округа, в том числе просроченной задолженности, по муниципальным займам и кредитам;

результаты реструктуризации задолженности городского округа по муниципальным займам и кредитам;

соблюдение городским округом условий соглашений (договоров) о предоставлении ему муниципальных займов и кредитов;

влияние предоставления муниципальных займов и кредитов на обеспечение сбалансированности бюджета городского округа и сокращение (ограничение роста) его расходов на обслуживание муниципального долга.

4. Аудит (контроль) состояния бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета городского округа

КСП в соответствии с пунктом 6 части 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ осуществляет аудит (контроль) эффективности бюджетных кредитов, предоставляемых за счет средств бюджета городского округа.

4.1. Предмет, задачи и объекты аудита (контроля) состояния бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета городского округа.

КСП осуществляет аудит (контроль) эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области и городского округа порядка предоставления бюджетных кредитов из бюджета городского округа (далее — аудит, бюджетные кредиты).

4.1.1. **Предметом** аудита состояния бюджетных кредитов является процесс:

предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджета городского округа;

формирования и исполнения обязательств получателей бюджетных кредитов из бюджета городского округа перед городским округом.

Предметом аудита бюджетных кредитов является также деятельность объектов аудита (контроля) по:

использованию бюджетных кредитов, предоставленных городским округом;

возврату (погашению) бюджетных кредитов, предоставленных городским округом, начислению и выплате процентов за пользование кредитными средствами, штрафов, пеней.

4.1.2. **Задачами** аудита бюджетных кредитов являются:

1) оценка нормативной и методической базы по вопросам предоставления бюджетных кредитов из бюджета городского округа;

2) оценка целесообразности и обоснованности предоставления бюджетных кредитов;

3) оценка целевого и эффективного использования бюджетных кредитов;

4) определение объемов предоставления бюджетных кредитов, возврата (погашения), включая проценты, штрафы и пени (в случае, если предоставленные бюджетные кредиты не погашены в установленные сроки);

5) определение объемов задолженности по бюджетным кредитам, в том числе просроченной задолженности;

6) оценка результатов реструктуризации бюджетных кредитов;

7) оценка правильности ведения, полноты учета и достоверности бюджетной отчетности:

об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа в части средств, направленных на предоставление бюджетных кредитов из бюджета городского округа, и средств, поступивших в бюджет городского округа в погашение основного долга по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета городского округа;

о доходах бюджета городского округа, полученных от предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджета городского округа;

об объеме и структуре задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета городского округа, в том числе об объеме списанной и восстановленной в учете задолженности юридических лиц по денежным обязательствам перед городским округом.

4.1.3. **Объекты** аудита бюджетных кредитов определяются в соответствии со статьей 266.1 БК РФ.

4.1.4. Аудит бюджетных кредитов включает:

аудит бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета городского округа юридическим лицам.

4.2. Аудит бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета городского округа юридическим лицам.

4.2.1. При проведении предварительного аудита бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета городского округа юридическим лицам, устанавливается соответствие законодательству Российской Федерации и Московской области, нормативным правовым актам городского округа, а также обоснованность предусматриваемых проектом решения о бюджете городского округа:

объемов возврата (погашения) бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета городского округа юридическим лицам;

объемов доходов бюджета городского округа от процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам за счет средств бюджета городского округа, денежных взысканий (штрафов) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных кредитов за счет средств бюджета городского округа.

Обоснованность планируемых объемов возврата (погашения) бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета городского округа юридическим лицам, объемов доходов бюджета городского округа от процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов из бюджета городского округа юридическим лицам, денежных взысканий (штрафов) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных кредитов из бюджета городского округа юридическим лицам, определяется с учетом:

графиков платежей, формируемых на основании договоров (соглашений) о предоставлении юридическим лицам бюджетных кредитов за счет средств бюджета городского округа, заключенных между уполномоченным органом городского округа и получателями указанных бюджетных кредитов;

анализа данных о соблюдении юридическими лицами условий договоров (соглашений) о предоставлении бюджетного кредита из бюджета городского округа и мерах, принятых уполномоченным органом городского округа, и юридическим лицам, нарушившим условия предоставления бюджетных кредитов.

4.2.2. При проведении оперативного анализа и контроля бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета городского округа юридическим лицам, за истекший период текущего финансового года проверяются:

фактический объем задолженности, в том числе просроченной задолженности, юридических лиц по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета городского округа;

соблюдение юридическими лицами условий договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных кредитов, заключенных с уполномоченным органом городского округа;

соблюдение Финансовым управлением Администрации городского округа порядка списания и восстановления в учете задолженности юридических лиц по денежным обязательствам перед бюджетом городского округа;

наличие факторов, которые способны привести к корректировке установленных плановых значений источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа и доходов бюджета городского округа от предоставления бюджетных кредитов из бюджета городского округа.

4.2.3. При проведении последующего аудита бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета городского округа, устанавливаются и оцениваются:

фактические объемы, полнота и своевременность возврата (погашения) указанных бюджетных кредитов;

фактические объемы, обоснованность исчисления, полнота и своевременность поступления в бюджет городского округа доходов от предоставления из бюджета городского округа бюджетных кредитов;

соответствие фактических величин указанных показателей плановым показателям, установленным решением о бюджете городского округа и сводной бюджетной росписью (с анализом причин отклонений от плановых показателей);

фактические объемы задолженности, в том числе просроченной задолженности, юридических лиц по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета городского округа;

фактические объемы списанной и восстановленной в учете Финансовым управлением Администрации городского округа задолженности юридических лиц по денежным обязательствам перед бюджетом городского округа, а также соблюдение Финансовым управлением Администрации городского округа порядка списания и восстановления в учете задолженности юридических лиц по денежным обязательствам перед бюджетом городского округа;

своевременность и полнота мер, принятых Финансовым управлением Администрации городского округа, по обеспечению возврата (погашения) задолженности, в том числе просроченной задолженности, юридических лиц по денежным обязательствам перед бюджетом городского округа.

5. Аудит бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета городскому округу за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований)

5.1. При проведении предварительного аудита бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета городскому округу за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований), устанавливается соответствие законодательству Российской Федерации и обоснованность предусматриваемых проектом решения о бюджете городского округа:

объемов бюджетных ассигнований федерального бюджета на предоставление городскому округу бюджетных кредитов за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований);

объемов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа в части средств на получение и погашение бюджетных кредитов за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований);

объемов расходов бюджета городского округа на уплату процентов по бюджетным кредитам, предоставленным за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований), а также денежных взысканий (штрафов) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных кредитов за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований).

Обоснованность планируемых объемов возврата (погашения) бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета городскому округу за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований), объемов расходов бюджета городского округа на уплату процентов за предоставление указанных кредитов, денежных взысканий (штрафов) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных кредитов из федерального бюджета за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований) определяется с учетом:

графиков платежей, формируемых на основании договоров (соглашений) о предоставлении из федерального бюджета бюджетных кредитов за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований) городскому округу, а также мировых соглашений;

данных о соблюдении городским округом условий договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных кредитов из федерального бюджета за счет средств целевых иностранных кредитов, и мерах.

5.2. При проведении оперативного анализа и контроля бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета городскому округу за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований) для финансирования проектов, реализуемых в Российской Федерации с участием международных финансовых организаций и включенных в программу государственных внешних заимствований Российской Федерации, за истекший период текущего финансового года проверяются:

соблюдение городским округом условий договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных кредитов из федерального бюджета за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований);

фактические объемы предоставления бюджетных кредитов из федерального бюджета городскому округу за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований), возврата (погашения) указанных кредитов и расходов бюджета городского округа по уплате процентов за предоставление указанных кредитов (в сопоставлении с плановыми показателями);

фактические объемы и структура задолженности, в том числе просроченной задолженности, городского округа по бюджетным кредитам, предоставленным из федерального бюджета за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований).

5.3. При проведении последующего аудита бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета городскому округу за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований) для финансирования проектов, реализуемых в Российской Федерации с участием международных финансовых организаций и включенных в программу государственных внешних заимствований Российской Федерации, устанавливаются и оцениваются:

фактические объемы, обоснованность и полнота предоставления из федерального бюджета бюджетных кредитов городскому округу за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований), соблюдение установленных решением о бюджете городского округа объемов получения указанных бюджетных кредитов;

фактические объемы, обоснованность, полнота и своевременность возврата (погашения) бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета городскому округу за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований);

фактические объемы, обоснованность исчисления, полнота и своевременность произведенных расходов на уплату процентов за предоставление из федерального бюджета бюджетных кредитов городскому округу за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований);

соответствие фактических величин указанных показателей плановым показателям, установленным решением о бюджете городского округа и сводной бюджетной росписью (с анализом причин отклонений от плановых показателей);

соблюдение городским округом условий договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных кредитов из федерального бюджета за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований);

фактический объем и структура задолженности, в том числе просроченной задолженности, городского округа по бюджетным кредитам, предоставленным из федерального бюджета за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований).

фактический объем списанной и восстановленной в учете Финансового управления Администрации городского округа задолженности городского округа по денежным обязательствам перед федеральным бюджетом.

6. Результаты аудита (контроля) состояния муниципального внутреннего и внешнего долга городского округа, бюджетных кредитов, предоставленных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В целях Стандарта под результатами аудита (контроля) состояния муниципального внутреннего и внешнего долга городского округа, бюджетных кредитов, предоставленных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, понимаются:

1) выводы о соблюдении (несоблюдении) бюджетного законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в области муниципального долга, бюджетных кредитов, предоставленных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

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

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

предоставлении и реализации муниципальных гарантий городского округа, в том числе при осуществлении выплат по исполнению муниципальных гарантий, привлечении, погашении и обслуживании кредитов и облигационных займов, обеспеченных муниципальными гарантиями городского округа;

получении бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета городскому округу за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований), возврате (погашении) указанных кредитов;

3) выводы о достоверности (недостоверности) бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности в области муниципальных заимствований, муниципальных гарантий, муниципального долга городского округа;

4) выводы о целевом (нецелевом) использовании средств, привлеченных в результате осуществления муниципальных заимствований, средств, обеспеченных муниципальными гарантиями городского округа, средств, бюджетных кредитов, предоставленных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета городскому округу за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований);

5) оценка финансовой и иной деятельности объектов аудита (контроля) в области управления муниципальным долгом городского округа, бюджетных кредитов, предоставленных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, согласно приложениям 1, 2 настоящего Стандарта.

Показатели долговой зависимости городского округа

Показатель	Формула расчета	N
Коэффициент долговой емкости бюджета	$K_{д.е.} = \frac{МД}{Д - БВП - НД_{доп.}}$ где: <i>МД</i> – муниципальный долг, <i>Д</i> – доходы бюджета, <i>БВП</i> – безвозмездные поступления, <i>НД доп.</i> - налоговые доходы по доп. нормативам	< 1,0
Коэффициент долговой зависимости бюджета	$K_{д.з.} = \frac{МД}{P}$ где <i>P</i> – общая сумма расходов бюджета	-
Коэффициент долговой нагрузки на бюджет, %	$K_{д.н.} = \frac{P_{обсл.}}{P}$ где <i>P обсл.</i> - расходы на обслуживание долга	2,0
Коэффициент долговой нагрузки на одного жителя, руб./чел.	$K_{д.н/ч} = \frac{МД}{Ч_{нас.}}$ где <i>Ч нас.</i> - численность населения округа	-
Коэффициент предела обслуживания муниципального долга	$K_{обсл.} = \frac{P_{обсл.}}{P - P_{субв.}}$ где <i>P субв.</i> - расходы по субвенциям	< = 0,15
Отношение расходов на обслуживание и погашение муниципального долга к доходам бюджета городского округа без учета межбюджетных трансфертов - %	$\frac{P_{обсл.} + P_{погашение}}{Д - БВП}$ где: <i>P погашение</i> – расходы на погашение долга,	4,0

N - нормативное значение показателя.

Коэффициент долговой емкости бюджета позволяет оценить способность бюджета городского округа осуществлять платежи по своим долговым обязательствам и тем самым контролировать возможные объемы заимствований, характеризует экономически безопасный уровень долга в зависимости от отношения величины долга к объему налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Коэффициент долговой зависимости бюджета показывает соотношение муниципального долга и общей суммы расходов бюджета и позволяет оценить платежеспособность городского округа в отношении муниципальных долговых обязательств. Предельное значение этого коэффициента отсутствует.

Коэффициент долговой нагрузки на бюджет показывает долю расходов по

обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов бюджета.

Коэффициент долговой нагрузки на одного жителя характеризует бремя, приходящееся на каждого жителя городского округа. Законодательных пределов этого коэффициента не существует.

Коэффициент предела обслуживания муниципального долга показывает долю расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов.

Отношение расходов на обслуживание и погашение муниципального долга к доходам местного бюджета без учета межбюджетных трансфертов - допустимые значения 4,0%.

**Показатели качества планирования и реализации
долговой политики городского округа**

Показатель
1. Коэффициент качества (точности) планирования муниципального долга (МД факт/МД план)
2. Коэффициент покрытия долговых обязательств (ДО привл./ДО пог.)
3. Отношение дефицита бюджета к собственным доходам (%)
4. Соблюдение нормы ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ
5. Коэффициент изменения расходов на обслуживание муниципального долга (%)
6. Уровень заимствований городского округа (отношение объема заимствований к сумме, направленной на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств)
7. Коэффициент кредиторской задолженности (отношение объема КЗ к объему расходов бюджета)

МД – муниципальный долг.

ДО привл. – привлеченные долговые обязательства.

ДО пог. – погашенные долговые обязательства.

КЗ – кредиторская задолженность.