

УТВЕРЖДЕН

распоряжением председателя

Контрольно-счетной палаты

городского округа Фрязино

от 13.02.2023 № 05

**Контрольно-счетная палата городского округа
Фрязино**

**СМФА 121. Стандарт внешнего
муниципального финансового аудита
(контроля)**

**«Аудит (контроль) состояния внешнего и
внутреннего муниципального долга»**

(начало действия Стандарта с 14.02.2023)

размещен на сайте Контрольно-

палаты городского округа

Фрязино в сети Интернет

14.02.2023

счетной

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание аудита (контроля) состояния муниципального внешнего и внутреннего долга муниципального образования	4
3. Аудит (контроль) состояния бюджетных кредитов, предоставленных муниципальному образованию из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	15
4. Аудит бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета муниципальному образованию за счет средств целевых иностраных кредитов (заимствований).....	19
5. Результаты аудита (контроля) состояния муниципального внутреннего и внешнего долга муниципального образования, бюджетных кредитов, предоставленных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.....	21
Приложение 1.....	23
Приложение 2.....	24

СМФА 121. Стандарт внешнего муниципального финансового аудита (контроля).

«Аудит (контроль) состояния внешнего и внутреннего муниципального долга»

1. Общие положения

1.1. СМФА 121. Стандарт внешнего муниципального финансового аудита (контроля) «Аудит (контроль) состояния муниципального внешнего и внутреннего долга» (далее - Стандарт) разработан в целях реализации полномочий Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино, 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 Фрязино» (далее — контрольно-счетный орган).

1.2. Стандарт подготовлен с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), стандартов Счетной палаты и международных стандартов ИНТОСАИ, Регламента Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино.

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур осуществления контрольно-счетным органом аудита (контроля) состояния муниципального внешнего и внутреннего долга городского округа Фрязино (далее — муниципальное образование).

1.4. Задачами Стандарта являются:

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

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

1.5. Стандарт предназначен для применения при осуществлении контрольно-счетным органом муниципального образования контрольной и экспертно-аналитической деятельности в области аудита (контроля) состояния муниципального внешнего и внутреннего долга муниципального образования.

1.6. Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту (контролю) состояния муниципального внешнего и внутреннего долга муниципального образования 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 муниципального образования 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 муниципального образования применяются стандарты внешнего муниципального аудита (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 муниципального образования, в ходе предварительного аудита, оперативного анализа и контроля, последующего аудита (контроля) помимо положений Стандарта применяются стандарты внешнего муниципального аудита (контроля) «Предварительный аудит формирования местного бюджета», «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета», «Последующий контроль за исполнением местного бюджета».

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

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

2.1.1 Контрольно-счетный орган муниципального образования в соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Фрязино» осуществляет муниципальный аудит (контроль):

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

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

3) эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области, муниципального образования 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 муниципальному образованию за счет средств целевых иностранных кредитов;

4) эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области, муниципального образования порядка предоставления и реализации муниципальных гарантий, в том числе муниципальных гарантий в иностранной валюте, предоставленных муниципальным образованием в рамках использования целевых иностранных кредитов.

2.1.2. Предметом муниципального аудита (контроля) состояния муниципального внешнего и внутреннего долга муниципального образования (далее в [разделе 2.1](#) Стандарта - аудит муниципального долга) являются процессы:

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

2) предоставления и реализации муниципальных гарантий муниципального образования в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте;

3) формирования и исполнения муниципальных долговых обязательств муниципального образования в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте.

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

1) осуществлению муниципальных заимствований муниципального образования и использованию средств, полученных в результате заимствований;

2) предоставлению муниципальных гарантий муниципального образования;

3) исполнению долговых обязательств муниципального образования;

4) осуществлению иных операций, связанных с управлением муниципальным долгом муниципального образования.

2.1.3. Задачами аудита муниципального долга являются:

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

2) оценка правомерности, целесообразности и обоснованности параметров осуществления муниципальных заимствований муниципального образования;

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

4) оценка законности предоставления муниципальных гарантий муниципального образования;

5) определение законности, целевого использования и эффективности использования средств, обеспеченных муниципальными гарантиями муниципального образования;

6) оценка результатов управления муниципальным долгом муниципального образования;

7) оценка правильности ведения, полноты учета 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 местного бюджета на погашение муниципального долга и исполнение муниципальных гарантий;

о расходах местного бюджета 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 муниципального образования 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 устанавливается их соответствие законодательству Российской Федерации и Московской области, обоснованность предусматриваемых проектом решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период:

проектов программ муниципальных внутренних и внешних заимствований;

величин источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета 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 местный бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных кредитов в иностранной валюте, предоставленных Российской Федерацией муниципальному образованию за счет средств целевых иностранных кредитов;

объемов расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга.

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 внутреннего финансирования дефицита местного бюджета помимо муниципальных заимствований.

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

параметров погашения и обслуживания размещенных муниципальных ценных бумаг муниципального образования, предусмотренных условиями выпуска указанных ценных бумаг, и графиков платежей по заключенным муниципальным образованием соглашениям о займах и кредитным соглашениям;

предусмотренных решением о местном бюджете 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 муниципального образования 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 муниципального образования;

фактические объемы и структура бюджетных ассигнований местного бюджета на погашение муниципального долга муниципального образования;

фактические объемы и структура источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета в части муниципальных ценных бумаг муниципального образования, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации;

фактические объемы и структура расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга муниципального образования.

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

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

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

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

условия осуществления муниципальных заимствований муниципального образования (параметры привлечения, погашения и обслуживания долговых обязательств);

последствия для местного бюджета реструктуризации муниципального долга муниципального образования.

4) Аудит муниципальных заимствований муниципального образования включает проверку и анализ:

законодательной и нормативной базы по вопросам муниципальных заимствований муниципального образования;

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

деятельности финансового органа муниципального образования по выпуску, размещению, обращению, погашению и обслуживанию муниципальных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации;

ведения финансовым органом муниципального образования долговой книги муниципального образования;

ведения финансовым органом муниципального образования бухгалтерского учета в области муниципальных заимствований, погашения и обслуживания долговых обязательств муниципального образования, величины и структуры муниципального внутреннего и внешнего долга муниципального образования;

формируемой финансовым органом муниципального образования отчетности об источниках внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, о муниципальных заимствованиях муниципального образования, бюджетных ассигнованиях местного бюджета на погашение муниципального внутреннего и внешнего долга муниципального образования, расходах местного бюджета на обслуживание муниципального долга муниципального образования.

2.2.2. Аудит муниципальных гарантий.

1) При проведении предварительного аудита муниципальных гарантий муниципального образования проверяется соответствие законодательству Российской Федерации, Московской области и муниципального образования, обоснованность предусматриваемых проектом решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период:

проектов программ муниципальных гарантий муниципального образования;

объемов бюджетных ассигнований местного бюджета, направляемых на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования, учитываемых в составе источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.

Обоснованность планируемых объемов и структуры предоставления муниципальных гарантий муниципального образования определяется с учетом:

соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области и муниципального образования о предоставлении муниципальных гарантий муниципального образования;

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

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

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

анализа данных о соблюдении принципалами своих обязательств по обязательствам, обеспеченным муниципальными гарантиями муниципального образования.

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

фактические объемы и структура предоставления муниципальных гарантий муниципального образования (в разрезе целей гарантирования);

фактические объемы и структура бюджетных ассигнований местного бюджета на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования;

исполнение программ муниципальных гарантий муниципального образования.

В ходе оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета выявляются и анализируются факторы, влияющие на формирование в текущем году объемов и структуры предоставления муниципальных гарантий муниципального образования, бюджетных ассигнований местного бюджета 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 местного бюджета на исполнение муниципальных гарантий.

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

законность предоставления муниципальных гарантий муниципального образования;

фактические объемы и структура предоставления муниципальных гарантий муниципального образования, бюджетных ассигнований местного бюджета на исполнение муниципальных гарантий за отчетный финансовый год;

исполнение программ муниципальных гарантий муниципального образования.;

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

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

целевое использование средств, обеспеченных муниципальными гарантиями муниципального образования;

эффективность предоставления и реализации муниципальных гарантий;

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

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

наличие и полнота нормативных правовых актов, распорядительных документов по предоставлению муниципальных гарантий муниципального образования, привлечению и использованию принципалами средств кредитов и

облигационных займов, обеспеченных муниципальными гарантиями муниципального образования;

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

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

риски наступления гарантийных случаев для муниципального образования 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 муниципального образования, по контролю за использованием полученных принципалами средств кредитов и облигационных займов, обеспеченных муниципальными гарантиями муниципального образования.

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 муниципального образования проверяется соответствие законодательству Российской Федерации, Московской области и муниципального образования и обоснованность предусматриваемых проектом решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период верхних пределов:

муниципального внутреннего и внешнего долга муниципального образования;

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

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

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

планируемых объемов муниципальных заимствований муниципального образования;

планируемых объемов погашения муниципального внутреннего и внешнего долга муниципального образования;

планируемых операций по урегулированию долговых обязательств муниципального образования;

планируемых объемов предоставления муниципальных гарантий муниципального образования в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте;

прогнозируемых объемов сокращения долга по муниципальным гарантиям муниципального образования в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте.

2) При проведении оперативного анализа и контроля объемов и структуры муниципального внутреннего и внешнего долга муниципального образования 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 муниципального образования.

В ходе оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета 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 местного бюджета могут привести к необходимости корректировки плановых показателей верхних пределов муниципального внутреннего и внешнего долга, муниципального долга по муниципальным гарантиям муниципального образования.

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

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

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

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 муниципального образования;

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

соответствие долговых обязательств муниципального образования 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 муниципального образования;

ведения финансовым органом муниципального образования долговой книги муниципального образования;

ведения финансовым органом муниципального образования бухгалтерского учета в области муниципального внутреннего и внешнего долга;

формируемой финансовым органом муниципального образования отчетности о величине и структуре муниципального внутреннего и внешнего долга.

2.2.4. Аудит управления муниципальным долгом муниципального образования

1) Аудит управления муниципальным долгом муниципального образования включает проверку, анализ:

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

нормативной базы по вопросам управления муниципальным долгом муниципального образования;

выполнения органами местного самоуправления муниципального образования возложенных на них функций по управлению муниципальным долгом;

принятия и реализации уполномоченными муниципальными органами решений по вопросам осуществления муниципальных заимствований и

предоставления муниципальных гарантий муниципального образования, урегулирования муниципального долга муниципального образования и иным вопросам, влияющим на состояние муниципального долга муниципального образования;

реализации подпрограммы «Управление муниципальными финансами» муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» (в части вопросов управления муниципальным долгом).

Аудит реализации подпрограммы «Управление муниципальными финансами» муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» (в части вопросов управления муниципальным долгом) 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 муниципального образования, решением о местном бюджете, сводной бюджетной росписью, а также проверку кассового исполнения расходов местного бюджета 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 бюджетных кредитов, предоставленных муниципальному образованию из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

3.1. Предмет, задачи и объекты Аудита (контроля) состояния бюджетных кредитов, предоставленных муниципальному образованию из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации .

Контрольно-счетный орган муниципального образования осуществляет аудит (контроль) эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации и Московской области порядка предоставления бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее — муниципальный аудит, бюджетные кредиты).

3.1.1. Предметом муниципального аудита (контроля) состояния бюджетных кредитов является процесс:

предоставления бюджетных кредитов за счет средств других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

формирования и исполнения обязательств муниципального образования перед другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

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

использованию бюджетных кредитов, предоставленных муниципальному образованию;

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

3.1.2. Задачами муниципального аудита (контроля) бюджетных кредитов являются:

1) оценка нормативной и методической базы по вопросам предоставления бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

2) оценка целесообразности и обоснованности предоставления бюджетных кредитов;

3) оценка целевого и эффективного использования бюджетных кредитов;

4) определение объемов предоставления бюджетных кредитов, возврата (погашения) указанных кредитов, 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 местного бюджета в части средств на получение бюджетных кредитов, погашение основного долга по бюджетным кредитам;

об объеме и структуре задолженности муниципального образования по бюджетным кредитам, в том числе об объеме списанной и восстановленной в учете задолженности по денежным обязательствам перед кредиторами.

3.1.3. Объекты муниципального аудита (контроля) бюджетных кредитов определяются в соответствии со статьей 266.1 БК РФ.

3.2. Аудит бюджетных кредитов, представленных муниципальному образованию из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

3.2.1. При проведении предварительного аудита бюджетных кредитов проверяется соответствие законодательству Российской Федерации и обоснованность предусматриваемых проектом решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период:

объемов источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета в части средств на получение указанных кредитов и средств на погашение основного долга по указанным кредитам;

объемов расходов местного бюджета на уплату процентов за пользование бюджетными кредитами, денежных взысканий (штрафов) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении указанных кредитов;

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

Обоснованность планируемых объемов и условий получения бюджетных кредитов определяется с учетом:

соответствия указанных объемов законодательным актам Российской Федерации, Московской области, иным нормативным правовым актам и методическим документам, являющимся основанием для формирования показателей проекта решения о местном бюджете;

объемов и структуры задолженности муниципального образования по бюджетным кредитам;

объемов и условий планируемой реструктуризации обязательств (задолженности) муниципального образования по бюджетным кредитам.

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

графиков платежей, формируемых на основании соглашений о предоставлении бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

анализа данных о соблюдении муниципальным образованием условий соглашений о предоставлении бюджетных кредитов и мерах, принятых кредитором к муниципальному образованию, в случае нарушения условий предоставления бюджетных кредитов.

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

соответствие законодательству Российской Федерации и Московской области и целесообразность получения муниципальным образованием бюджетных кредитов;

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

фактические объемы и структура задолженности, в том числе просроченной задолженности, муниципального образования по бюджетным кредитам;

соблюдение муниципальным образованием условий соглашений о предоставлении ему бюджетных кредитов;

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

3.2.3. При проведении последующего аудита бюджетных кредитов, предоставленных муниципальному образованию из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, устанавливаются и оцениваются:

фактические объемы, обоснованность, полнота и своевременность предоставления бюджетных кредитов, соблюдение установленных решением о местном бюджете объемов предоставления указанных бюджетных кредитов;

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

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

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

фактические объемы и структура задолженности муниципального образования, в том числе просроченной задолженности, по бюджетным кредитам;

результаты реструктуризации задолженности муниципального образования по бюджетным кредитам;

соблюдение муниципальным образованием условий соглашений о предоставлении ему бюджетных кредитов;

влияние предоставления бюджетных кредитов на обеспечение сбалансированности бюджета муниципального образования и сокращение (ограничение роста) его расходов на обслуживание муниципального долга.

4. Аудит бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета муниципальному образованию за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований)

4.1. При проведении предварительного аудита бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета муниципальному образованию за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований), устанавливается соответствие законодательству Российской Федерации и обоснованность предусматриваемых проектом решения о местном бюджете:

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

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

объемов расходов местного бюджета 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 предоставления муниципальному образованию из федерального бюджета бюджетных кредитов за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований) определяется с учетом:

соответствия указанных объемов решениям Правительства Российской Федерации по вопросам основных направлений сотрудничества Российской Федерации с международными финансовыми организациями;

предложений федеральных органов исполнительной власти, ответственных за реализацию в Российской Федерации проектов с участием международных финансовых организаций, по формированию объемов привлечения государственных внешних заимствований с учетом условий соглашений о займах для финансирования проектов, заключенных между Российской Федерацией и международными финансовыми организациями, и планов закупок товаров, работ и услуг.

Обоснованность планируемых объемов возврата (погашения) бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета муниципальному образованию за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований), объемов расходов местного бюджета 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) муниципальному образованию, а также мировых соглашений;

данных о соблюдении муниципальным образованием условий договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных кредитов из федерального бюджета за счет средств целевых иностранных кредитов, и мерах;

данных отчетов агентов Правительства Российской Федерации, в частности, Внешэкономбанка, о состоянии задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным федеральным бюджетом муниципальному образованию за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований).

4.2. При проведении оперативного анализа и контроля бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета муниципальному образованию 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 муниципальным образованием 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 муниципальному образованию за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований), возврата (погашения) указанных кредитов и расходов местного бюджета по уплате процентов за предоставление указанных кредитов (в сопоставлении с плановыми показателями);

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

4.3. При проведении последующего аудита бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета муниципальному образованию 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 муниципальному образованию за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований), соблюдение установленных решением о местном бюджете объемов получения указанных бюджетных кредитов;

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

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

соблюдение муниципальным образованием 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, муниципального образования по бюджетным кредитам,

предоставленным из федерального бюджета за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований);

фактический объем списанной и восстановленной в учете Министерством финансов Российской Федерации задолженности муниципального образования по денежным обязательствам перед федеральным бюджетом.

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

В целях Стандарта под результатами аудита (контроля) состояния муниципального внутреннего и внешнего долга муниципального образования, 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 муниципального образования, в том числе при привлечении и использовании заемных средств, погашении и обслуживании муниципального долга муниципального образования;

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

получении бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета муниципальному образованию 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 муниципального образования, муниципальных гарантий муниципального образования, муниципального долга муниципального образования;

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

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

Приложение 1

Показатели долговой зависимости муниципального образования

показатель	формула расчета	N
Коэффициент долговой емкости бюджета	$K_{д.е.} = \frac{МД}{Д - ВВП - НД_{доп.}}$ где НД доп — налоговые доходы по доп. нормативам	< 1,0
Коэффициент долговой зависимости бюджета	$K_{д.з.} = \frac{МД}{Р}$	
Коэффициент долговой нагрузки на бюджет, %	$K_{д.н.} = \frac{Р_{обсл}}{Р}$ где Р обсл — расходы на обслуживание долга	2,0
Коэффициент долговой нагрузки на одного жителя, руб/чел.	$K_{д.н/ч} = \frac{МД}{Ч_{нас}}$ где Ч нас — численность населения г. Фрязино	
Коэффициент предела обслуживания муниципального долга	$K_{обсл.} = \frac{Р_{обсл}}{Р - Р_{субв.}}$ где Р обсл — расходы на обслуживание долга; Р субв — расходы по субвенциям	< =0,15

Отношение расходов на обслуживание и погашение муниципального долга к доходам местного бюджета без учета межбюджетных трансфертов -%	$\frac{P_{\text{обсл}} + P_{\text{погашение}}}{D - \text{БВП}}$	4,0
--	---	-----

Коэффициент долговой емкости бюджета позволяет оценить способность местного бюджета 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 муниципального образования в отношении муниципальных долговых обязательств.

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 муниципального образования. 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%.

Приложение 2

Показатели качества планирования и реализации долговой политики муниципального образования

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 муниципального образования (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)
