**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРОДА ПОЛЯРНЫЕ ЗОРИ**

**С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«Аудит (контроль) состояния муниципального долга»

(утвержден распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии города Полярные Зори с подведомственной территорией № 06 от 16.02.2022 года)

Полярные Зори

2022

**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Стр. |
| 1. Общие положения | 3 |
| 2. Аудит (контроль) состояния муниципального долга | 3 |
| 2.1. Предмет, задачи и объекты аудита (контроля) состояния муниципального долга | 3 |
| 2.2. Аудит муниципальных (внутренних) заимствований | 5 |
| 2.3. Аудит муниципальных гарантий  | 7 |
| 2.4. Аудит объемов и структуры муниципального долга  | 10 |
| 2.5. Аудит управления муниципальным долгом | 11 |
| 2.6. Результаты аудита (контроля) состояния муниципального | 11 |

**1. Общие положения.**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит (контроль) состояния муниципального долга» (далее – Стандарт) разработан в целях методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-ревизионной комиссии города Полярные Зори с подведомственной территорией (далее – КРК) в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ), Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

1.2. При разработке Стандарта были учтены основные положения стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА308 «Аудит (контроль) состояния государственного внутреннего и внешнего долга Российской Федерации, долга иностранных государств и (или) иностранных юридических лиц перед Российской Федерацией, бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета» (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 23 декабря 2016 г. № 10ПК) и Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля, для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)

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

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

1.5. Положения Стандарта предназначены для применения при осуществлении экспертно-аналитической и контрольной деятельности в области аудита (контроля) состояния муниципального долга, проводимых в форме предварительного аудита, оперативного анализа и контроля, последующего аудита (контроля).

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

**2. Аудит (контроль) состояния муниципального долга.**

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

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

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

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

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

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

2.1.2. Задачами аудита (контроля) муниципального долга являются:

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

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

2.1.4. Аудит муниципального долга состоит из:

* аудита муниципальных заимствований;
* аудита муниципальных гарантий;
* аудита объемов и структуры муниципального долга;
* аудита управления муниципальным долгом.

**2.2. Аудит муниципальных (внутренних и внешних) заимствований.**

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

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

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

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

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

* параметры погашения и обслуживания размещенных муниципальных ценных бумаг, предусмотренных условиями выпуска указанных ценных бумаг, графиков платежей по заключенным муниципальным образованием соглашениям о займах, кредитным соглашениям;
* предусмотренные в решении представительного органа муниципального образования о бюджете на текущий финансовый год условия погашения и обслуживания заимствований, которые предполагается осуществить в текущем финансовом году;
* планируемые условия погашения и обслуживания заимствований, которые предполагается осуществить в очередном финансовом году и плановом периоде.

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

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

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

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

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

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

* нормативной базы по вопросам муниципальных заимствований;
* наличия и качества методического обеспечения осуществления муниципальных заимствований, в том числе методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита местного бюджета;
* деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией (далее – муниципальное образование) по выпуску, размещению, обращению, погашению и обслуживанию муниципальных ценных бумаг;
* деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией по привлечению иных заемных средств;
* оценку соблюдения условий и ограничений, установленных для муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией в зависимости от его уровня долговой устойчивости;
* ведения финансовым отделом администрации города Полярные Зори с подведомственной территорией муниципальной долговой книги в части муниципальных заимствований;
* ведения финансовым отделом администрации города Полярные Зори с подведомственной территорией бухгалтерского учета и отчетности в области муниципальных заимствований, погашения и обслуживания долговых обязательств муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией, величины и структуры муниципального долга.

**2.3. Аудит муниципальных гарантий**

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

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

Обоснованность планируемых объемов предоставления муниципальных гарантий определяется с учетом:

- соответствия целей кредитов и займов, по которым планируется предоставление муниципальных гарантий, установленным для этого муниципальным образованием целям;

- сопоставления прогнозируемых показателей программ муниципальных гарантий с объемами предоставления муниципальных гарантий в предыдущие периоды с учетом причин неисполнения запланированных объемов предоставления муниципальных гарантий в предыдущие периоды;

- информации о просроченной задолженности по исполнению ранее принятых долговых обязательств.

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

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

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

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

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

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

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

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

* наличия нормативной базы по вопросам предоставления и исполнения муниципальных гарантий;
* наличия и качества методического обеспечения органов местного самоуправления по вопросам предоставления и исполнения муниципальных гарантий;
* деятельности органов местного самоуправления по предоставлению и исполнению муниципальных гарантий;
* обеспечения со стороны местной администрации при заключении договоров о предоставлении муниципальных гарантий условия о возможности проведения проверки муниципальным контрольно-счетным органом соблюдения получателем муниципальной гарантии условий ее получения;
* оценку соблюдения условий и ограничений, установленных для муниципального образования в зависимости от его уровня долговой устойчивости;
* ведения финансовым отделом администрации города Полярные Зори муниципальной долговой книги в части муниципальных гарантий;
* ведения финансовым отделом администрации города Полярные Зори бухгалтерского учета и отчетности в области муниципальных гарантий, погашения и обслуживания долговых обязательств муниципального образования, величины и структуры муниципального долга.

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

При проведении проверок анализируются в том числе:

* целевое использование принципалами средств кредитов и облигационных займов, привлеченных под муниципальные гарантии;
* полнота и своевременность выполнения принципалами обязательств, обеспеченными муниципальными гарантиями;
* риски наступления гарантийных случаев для муниципального образования в связи с неисполнением принципалами обязательств.

**2.4. Аудит объемов и структуры муниципального долга.**

2.4.1. При проведении **предварительного** аудита объемов и структуры муниципального долга проверяется соответствие нормативно-правовым актам и обоснованность предусматриваемых проектом решения Совета депутатов города Полярные Зори о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период верхних пределов муниципального внутреннего долга;

Обоснованность верхних пределов муниципального внутреннего и определяется с учетом:

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

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

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

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

* фактические объемы в разрезе структуры муниципального внутреннего долга;
* соблюдение верхних пределов муниципального внутреннего долга, долга по муниципальным гарантиям, установленных решением Совета депутатов города Полярные Зори о местном бюджете;

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

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

**2.5. Аудит управления муниципальным долгом.**

Аудит управления муниципальным долгом включает анализ:

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

**2.6. Результаты аудита (контроля) состояния муниципального долга**

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

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

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

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

- предоставлении и реализации муниципальных гарантий муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией, в том числе при осуществлении выплат по исполнению муниципальных гарантий, привлечении, погашении и обслуживании кредитов, возврате (погашении) указанных кредитов;

3) выводы о достоверности (недостоверности) бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности в области муниципальных заимствований, муниципальных гарантий муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией;

4) выводы о целевом (нецелевом) использования средств, привлеченных в результате осуществления муниципальных заимствований, средств, обеспеченных муниципальными гарантиями муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией.