УТВЕРЖДЕН
приказом Контрольно-ревизионной
комиссии муниципального образования
«Дорогобужский муниципальный округ»
Смоленской области
от 17 ноября 2025 г. № 69

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОРОГОБУЖСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ» СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК-12
«Аудит (контроль) состояния внутреннего и внешнего муниципального долга»

(вводится в действие с 01.12.2025)

г. Дорогобуж
2025 год

Содержание

1. Общие положения ..... ….……..3

2. Содержание аудита (контроля) состояния муниципального внутреннего и внешнего долга муниципального округа…….....……4

3. Аудит муниципальных заимствований....……..……..…6

4. Аудит муниципальных гарантий……..8

5. Аудит объемов и структуры муниципального внутреннего и внешнего долга..…10

6. Аудит управления муниципальным долгом…….....12

7. Аудит (контроль) состояния муниципальных займов и кредитов……13

8. Результаты аудита (контроля) состояния муниципального внутреннего и внешнего долга муниципального округа, бюджетных кредитов, предоставленных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации…….…..……..16

Приложение 1 Показатели долговой зависимости муниципального округа

Приложение 2 Показатели качества планирования и реализации долговой политики муниципального округа

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК-12 «Аудит (контроль) состояния внутреннего и внешнего муниципального долга» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, других законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области (далее – Положение о Контрольно-ревизионной комиссии), утвержденного решением Дорогобужской окружной Думы от 23.10.2024 № 20, и Регламента Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области.

1.2. Настоящий Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

1.3. При разработке настоящего Стандарта использован Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 308 «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», утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 23.12.2016 № 10ПК.

1.4. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) аудита (контроля) состояния муниципального внутреннего и внешнего долга Дорогобужского муниципального округа Смоленской области (далее - муниципальный округ).

1.5. Задачей Стандарта являются:

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

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

1.6. Стандарт предназначен для применения при осуществлении Контрольно-ревизионной комиссией контрольной и экспертно-аналитической деятельности в области аудита (контроля) состояния муниципального внутреннего и внешнего долга муниципального округа.

1.7. Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по

аудиту (контролю) состояния муниципального внутреннего и внешнего долга муниципального округа осуществляется в форме предварительного контроля, оперативного анализа исполнения и контроля, и последующего контроля.

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

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

В случае проверки вопросов, связанных с состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга муниципального округа, в ходе предварительного контроля, оперативного анализа исполнения и контроля, последующего контроля помимо положений настоящего Стандарта применяются стандарты внешнего муниципального финансового контроля «Предварительный контроль формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета», «Последующий контроль за исполнением бюджета».

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

2.1. Контрольно-ревизионная комиссия в соответствии с подпунктом 10 пункта 3.1 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии осуществляет контроль за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга:

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

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

3) эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации, Смоленской области, муниципальным правовым актам органов местного самоуправления муниципального 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 муниципальному округу за счет средств целевых иностранных кредитов;

4) эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации, Смоленской области, муниципальным правовым актам органов местного самоуправления муниципального округа порядка предоставления и реализации муниципальных гарантий, в том числе муниципальных гарантий в иностранной валюте, предоставленных муниципальным округом в рамках использования целевых иностранных кредитов.

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

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

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

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

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

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

2) предоставлению муниципальных гарантий муниципального округа;

3) исполнению долговых обязательств муниципального округа;

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

2.3. Задачами аудита муниципального долга являются:

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

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

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

4) оценка законности предоставления муниципальных гарантий муниципального округа;

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

6) оценка результатов управления муниципальным долгом муниципального округа;

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

- об объеме и структуре муниципального долга;

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

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

2.4. Объекты аудита муниципального долга определяются в соответствии со статьей 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.5. Аудит муниципального долга включает:

- аудит муниципальных заимствований;
- аудит муниципальных гарантий;
- аудит объемов и структуры муниципального внутреннего и внешнего долга;
- аудит управления муниципальным долгом.

3. Аудит муниципальных заимствований

3.1. При проведении предварительного аудита муниципальных заимствований устанавливается соответствие законодательству Российской Федерации и Смоленской области, муниципальным правовым актам муниципального округа, а также обоснованность предусматриваемых проектом решения о бюджете муниципального округа на очередной финансовый год и на плановый период:

- проектов программ муниципальных внутренних и внешних заимствований;
- величин источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального 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 муниципального округа из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- объемов расходов бюджета муниципального округа на обслуживание муниципального долга.

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

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

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

- параметров погашения и обслуживания размещенных муниципальных ценных бумаг муниципального округа, предусмотренных условиями выпуска указанных ценных бумаг, и графиков платежей по заключенным муниципальным округом соглашениям о займах и кредитным соглашениям;
- предусмотренных решением о бюджете муниципального 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.

3.2. При проведении оперативного анализа и контроля муниципальных заимствований муниципального округа определяются за истекший период текущего финансового года и сопоставляются с плановыми показателями:

- фактические объемы и структура привлечения средств в бюджет

муниципального округа в результате осуществления муниципальных заимствований муниципального округа;

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

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

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

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

3.3. При проведении последующего аудита муниципальных заимствований муниципального округа, в том числе по итогам исполнения бюджета муниципального округа, устанавливаются и оцениваются:

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

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

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

- последствия для бюджета муниципального округа реструктуризации муниципального долга муниципального округа.

3.4. Аудит муниципальных заимствований муниципального округа включает проверку и анализ:

- законодательной и нормативной базы по вопросам муниципальных заимствований муниципального округа;

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

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

- ведения финансовым органом муниципального округа долговой книги муниципального округа;

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

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

4. Аудит муниципальных гарантий

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

- проектов программ муниципальных гарантий муниципального округа;

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

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

- соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации, Смоленской области и муниципального округа о предоставлении муниципальных гарантий муниципального округа;

- сопоставления прогнозируемых показателей программ муниципальных

гарантий муниципального округа с объемами предоставления муниципальных гарантий в предыдущие периоды, а также анализа причин неисполнения запланированных объемов предоставления муниципальных гарантий муниципального округа в предыдущие периоды.

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

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

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

4.2. При проведении оперативного анализа и контроля муниципальных гарантий муниципального округа определяются за истекший период текущего финансового года и сопоставляются с плановыми показателями:

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

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

- исполнение программ муниципальных гарантий муниципального округа.

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

4.3. При проведении последующего аудита муниципальных гарантий муниципального округа, в том числе по итогам исполнения бюджета муниципального округа, устанавливаются и оцениваются:

- законность предоставления муниципальных гарантий муниципального округа;

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

- исполнение программ муниципальных гарантий муниципального округа;

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

- условия предоставления муниципальных гарантий муниципального округа, соответствие порядка предоставления и реализации муниципальных гарантий нормативным правовым актам Российской Федерации, Смоленской области и муниципального округа;

- эффективность предоставления и реализации муниципальных гарантий;

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

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

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

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

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

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

5. Аудит объемов и структуры муниципального внутреннего и внешнего долга

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

- муниципального внутреннего и внешнего долга муниципального округа;

- муниципального долга муниципального округа по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации.

Обоснованность верхних пределов муниципального внутреннего и внешнего

долга муниципального округа определяется с учетом:

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

- планируемых объемов муниципальных заимствований муниципального округа;

- планируемых объемов погашения муниципального внутреннего и внешнего долга муниципального округа;

- планируемых операций по урегулированию долговых обязательств муниципального округа;

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

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

5.2. При проведении оперативного анализа и контроля объемов и структуры муниципального внутреннего и внешнего долга муниципального 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 муниципального округа.

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

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

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

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

5.4. 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 округа;

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

- соответствие долговых обязательств муниципального округа требованиям к видам и срочности муниципальных долговых обязательств, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, 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 округа;

- ведения финансовым органом муниципального округа долговой книги муниципального округа;

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

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

6. Аудит управления муниципальным долгом

6.1. Аудит управления муниципальным долгом муниципального округа включает проверку, анализ:

- нормативной базы по вопросам управления муниципальным долгом муниципального округа;

- документов, содержащих описание муниципальной долговой политики муниципального округа;

- выполнения органами местного самоуправления муниципального 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 муниципального округа, урегулирования муниципального долга муниципального округа и иным вопросам, влияющим на состояние муниципального долга муниципального округа;

- реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области».

6.2. Аудит реализации комплекса процессных мероприятий «Обеспечение своевременности и полноты исполнения долговых обязательств муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» (в части вопросов управления муниципальным долгом) включает:

- анализ обоснованности и согласованности целей и задач комплекса процессных мероприятий, состава и значений показателей, объемов и структуры бюджетных ассигнований, мероприятий;

- анализ внесенных, ответственным за разработку и реализацию комплекса процессных мероприятий муниципальной программы изменений, соблюдения порядка планирования и реализации комплекса процессных мероприятий;

- анализ объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортом утвержденной муниципальной программы муниципального округа, решением о бюджете муниципального округа, сводной бюджетной росписью, а также проверку кассового исполнения расходов бюджета муниципального округа за отчетный финансовый год;

- количественную характеристику достижения значений показателей комплекса процессных мероприятий, оценку влияния изменений объема финансирования на реализацию мероприятий на значения показателей комплекса процессных мероприятий;

- анализ основных результатов, достигнутых в отчетном финансовом году, оценку их вклада в решение задач и достижение целей муниципальной программы, проверку выполнения плана-графика реализации муниципальной программы;

- оценку эффективности реализации муниципальной программы.

7. Аудит (контроль) состояния муниципальных займов и кредитов

7.1. Контрольно-ревизионная комиссия осуществляет аудит (контроля) состояния муниципальных займов и кредитов, предоставленных муниципальному округу кредитными организациями Российской Федерации, бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – аудит (контроль) состояния муниципальных займов и кредитов, муниципальные займы и кредиты).

Контрольно-ревизионная комиссия осуществляет аудит (контроль) эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации, Смоленской области, муниципального 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.

7.2. Предметом аудита (контроля) состояния муниципальных займов и кредитов является процесс формирования и исполнения обязательств муниципального 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.

7.3. 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;

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

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

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

7.4. Объекты муниципального аудита (контроля) состояния муниципальных займов и кредитов определяются в соответствии со статьей 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

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

- объемов расходов бюджета муниципального 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, Смоленской области, иным нормативным правовым актам и методическим документам (в том числе муниципального округа), являющимся основанием для формирования показателей проекта решения о бюджете муниципального округа;

- объемов и структуры задолженности муниципального округа по муниципальным займам и кредитам;

- объемов и условий планируемой реструктуризации обязательств (задолженности) муниципального 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 муниципальным округом условий соглашений (договоров) о предоставлении муниципальных займов и кредитов и мерах, принятых кредитором к муниципальному округу, в случае нарушения условий предоставления муниципальных займов и кредитов.

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

- соответствие законодательству Российской Федерации, Смоленской области, муниципальным правовым актам муниципального округа, а также целесообразность получения муниципальным 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, муниципального округа по муниципальным займам и кредитам;

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

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

7.7. 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 муниципального 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 муниципального округа и сводной бюджетной росписью бюджета муниципального округа (с анализом причин отклонений от плановых показателей);

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

- результаты реструктуризации задолженности муниципального округа по муниципальным займам и кредитам;

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

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

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

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

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

- получении бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

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

4) выводы о целевом (нецелевом) использовании средств, привлеченных в результате осуществления муниципальных заимствований, средств, обеспеченных муниципальными гарантиями муниципального округа, средств, бюджетных кредитов, предоставленных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

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

Приложение 1
к Стандарту внешнего
муниципального финансового
контроля «Аудит (контроль)
состояния внутреннего и внешнего
муниципального долга»

Показатели долговой зависимости муниципального округа

Показатель	Формула расчета	№
Коэффициент долговой емкости бюджета	$К\ д.е. = \frac{МД}{Д - БВП - НДдоп.}$ где НД доп - налоговые доходы по доп. нормативам	< 1,0
Коэффициент долговой зависимости бюджета	$К\ д.з. = \frac{МД}{Р}$	
Коэффициент долговой нагрузки на бюджет, %	$К\ д.н. = \frac{Р\ обсл}{Р}$ где Р обсл - расходы на обслуживание долга	0
Коэффициент долговой нагрузки на одного жителя, руб./чел.	$К\ д.н/ч = \frac{МД}{Ч\ нас}$ где Ч нас - численность населения округа	
Коэффициент предела обслуживания муниципального долга	$К\ обсл. = \frac{Р\ обсл}{Р - Р\ субв.}$ 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, %	$\frac{Р\ обсл + Р\ погашение}{Д - БВП}$	4,0

Коэффициент долговой емкости бюджета позволяет оценить способность бюджета муниципального 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 муниципального округа 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 жителя муниципального 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 %.

Приложение 2
к Стандарту внешнего
муниципального финансового
контроля «Аудит (контроль)
состояния внутреннего и внешнего
муниципального долга»

Показатели качества планирования и реализации долговой политики муниципального 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 Российской Федерации
5. Коэффициент изменения расходов на обслуживание муниципального долга (%)
6. Уровень заимствований муниципального 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)