

Утвержден
распоряжением
от 29.04.2022 № 06-01/9-р

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
СТ-09**

**«АУДИТ (КОНТРОЛЬ) ВНУТРЕННЕГО ДОЛГА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ТУЛА»**

Начало действия с 29.04.2022

**ТУЛА
2022**

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Цели, задачи, предметы и объекты аудита (контроля) за состоянием муниципального внутреннего долга	4
3.	Требования, правила и процедуры осуществления аудита (контроля) за состоянием муниципального внутреннего долга	5
4.	Правила и порядок оформления документов, подготовленных в ходе контрольного мероприятия и по его результатам	8

1. Общие положения

1.1. Стандарт финансового контроля СТ–09 «Аудит (контроль) внутреннего долга муниципального образования город Тула» (далее – Стандарт) разработан в целях методологического обеспечения реализации функции контрольной комиссии муниципального образования город Тула (далее – контрольная комиссия) по осуществлению контроля за состоянием муниципального внутреннего долга.

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

1.3. При осуществлении аудита (контроля) внутреннего долга муниципального образования город Тула также необходимо руководствоваться Стандартом проведения контрольного мероприятия.

1.4. При подготовке настоящего Стандарта были использованы:

– «СГА 308. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). 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» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 23.12.2016 № 10ПК);

– Методические рекомендации «Аудит (контроль) состояния муниципального долга», утвержденные решением Президиума Союза МКСО, протоколом заседания Президиума Союза МКСО от 27.08.2020 г. № 5 (74), п.14.2.

1.5. При проведении проверки сотрудники контрольной комиссии руководствуются:

– Бюджетным кодексом Российской Федерации;

– Федеральным законом от 07.02.2011 № 6–ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно–счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

– Федеральными законами, законами Тульской области, нормативными правовыми актами муниципального образования город Тула в зависимости от специфики объекта проверки и рассматриваемых вопросов;

– Положением о контрольной комиссии;

– Регламентом контрольной комиссии;

– иными методическими инструкциями и рекомендациями, разработанными для контрольно–счетных органов.

1.6. Стандарт предназначен для организации и осуществления сотрудниками контрольной комиссии контроля за состоянием муниципального внутреннего долга.

1.7. Стандарт обязателен к применению должностными лицами контрольной комиссии.

1.8. Основные термины и понятия:

бюджет – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления;

бюджетная смета – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения;

бюджетные обязательства – расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году;

бюджетный кредит – денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах;

государственная или муниципальная гарантия (государственная гарантия Российской Федерации, государственная гарантия субъекта Российской Федерации, муниципальная гарантия) – вид долгового обязательства, в силу которого соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование (гарант) обязаны при наступлении предусмотренного в гарантии события (гарантийного случая) уплатить лицу, в пользу которого предоставлена гарантия (бенефициару), по его письменному требованию определенную в обязательстве денежную сумму за счет средств соответствующего бюджета в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства отвечать за исполнение третьим лицом (принципалом) его обязательств перед бенефициаром;

государственный (муниципальный) долг – обязательства, возникающие из государственных (муниципальных) заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленными настоящим Кодексом, принятые на себя Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием;

государственный (муниципальный) внутренний долг – долговые обязательства публично–правового образования, возникающие в валюте Российской Федерации;

денежные обязательства – обязанность получателя бюджетных средств уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско–правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения;

долговая устойчивость – состояние, структура и сумма задолженности, позволяющие заемщику в полном объеме выполнять обязательства по погашению и обслуживанию этой задолженности, исключающие нанесение ущерба социально–экономическому развитию и необходимость ее списания и (или) реструктуризации.

2. Цели, задачи, предметы и объекты аудита (контроля) за состоянием муниципального внутреннего долга

2.1. Целями контрольного мероприятия являются:

оценка состояния и динамики муниципального долга и расходов на его обслуживание;

оценка долговой устойчивости муниципального образования город Тула;

проверка достоверности отражения операций с муниципальным долгом в бухгалтерском учете.

2.2. Вопросы контрольного мероприятия:

анализ нормативного правового регулирования вопросов формирования и обслуживания муниципального долга муниципального образования город Тула;
контроль администрирования муниципального долга;
анализ структуры муниципального долга;
контроль учета и регистрации муниципальных долговых обязательств;
проверка соблюдения нормативных ограничений и параметров долговой деятельности муниципального образования город Тула;
контроль обслуживания и погашения муниципального долга;
контроль соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет и порядка бюджетного учета показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, а также принятых бюджетных и денежных обязательств в части муниципального долга;
контроль ведения бухгалтерского учета в части муниципального долга;
оценка долговой устойчивости муниципального образования город Тула.

2.3. Предметы контрольного мероприятия:

муниципальный внутренний долг муниципального образования город Тула;
параметры долговой деятельности муниципального образования город Тула.

2.4. Объекты контрольного мероприятия:

администрация муниципального образования город Тула;
финансовое управление администрации города Тулы.

3. Требования, правила и процедуры осуществления аудита (контроля) за состоянием муниципального внутреннего долга

3.1. При проведении контрольного мероприятия сотрудниками контрольной комиссии должны соблюдаться правила, определяемые Стандартом проведения контрольного мероприятия.

3.2. При анализе нормативного правового регулирования вопросов формирования и обслуживания муниципального долга муниципального образования город Тула устанавливается наличие и соответствие законодательству Российской Федерации, Тульской области и муниципальным правовым актам, включая следующие процедуры:

описание муниципальной долговой политики, в том числе основных направлений долговой политики;
стратегического планирования в области муниципальных финансовых ресурсов, включая муниципальный долг;
управления (администрирования) муниципальным долгом;
формирования и учета муниципального долга;
предоставления и исполнения муниципальных гарантий;
иным (по необходимости).

3.3. Контроль администрирования муниципального долга включает следующие процедуры:

проверка выполнения финансовым органом функций по управлению муниципальным долгом, включая оценку своевременности и полноты решений по обеспечению потребностей муниципального образования в заемном финансировании, своевременном и полном исполнении муниципальных долговых

обязательств, минимизации расходов на обслуживание долга, поддержание объема и структуры обязательств, исключаящих их неисполнение;

контроль расходов (плановых и фактических) на обслуживание муниципального долга с анализом причин отклонений;

анализ исполнения программ муниципальных заимствований, муниципальных гарантий;

анализ принятия и реализации 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;

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

анализ исполнения программ муниципальных гарантий и ее воздействие на формирование источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Тула;

проверка законности предоставления муниципальных гарантий;

проверка соблюдения установленного порядка и условий предоставления, реализации, отзыва, целевого использования муниципальных гарантий, включая соблюдение графиков погашения основной суммы долга и уплаты процентов по кредитным договорам, обеспеченным муниципальными гарантиями;

проверка фактических объемов и структуры осуществленных за отчетный финансовый год муниципальных заимствований, бюджетных ассигнований на погашение муниципального долга, источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Тула в части муниципальных ценных бумаг, привлеченных бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций;

проверка фактических объемов предоставления за отчетный финансовый год муниципальных гарантий, бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий;

3.4. Анализ структуры муниципального долга включает следующие процедуры:

анализ фактических объемов в разрезе структуры муниципального долга;

проверка соответствия долговых обязательств муниципального образования требованиям город Тула к видам и срочности долговых обязательств муниципального образования, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, нормативным документам, устанавливающим порядок возникновения и погашения долговых обязательств, условиям выпуска муниципальных ценных бумаг, кредитным соглашениям, соглашениям о займах, муниципальным гарантиям и иным документам, являющимся основанием для возникновения долговых обязательств;

анализ состава источников дефицита бюджета муниципального образования требованиям город Тула и полнота их формирования.

3.5. Контроль учета и регистрации муниципальных долговых обязательств подразумевает проведение процедуры проверки ведения финансовым органом муниципального образования город Тула 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 Бюджетным кодексом Российской Федерации.

3.6 Проверка соблюдения нормативных ограничений и параметров долговой деятельности муниципального образования город Тула проводится с использованием следующих процедур:

контроль соблюдения верхних пределов муниципального долга, долга по муниципальным гарантиям, установленных муниципальным правовым актом Тульской городской Думы о бюджете муниципального образования город Тула;

проверка соответствия фактических величин указанных показателей плановым показателям, установленные решением Тульской городской Думы о бюджете муниципального образования город Тула, исполнение программ муниципальных заимствований и муниципальных гарантий, источников финансирования дефицита бюджета;

проверка соблюдения условий осуществления муниципальных заимствований (условия и параметры привлечения, погашения и обслуживания долговых обязательств), включая соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

3.7. Контроль обслуживания и погашения муниципального долга включает следующие процедуры:

подтверждение целевого использования бюджетных средств на обслуживания и погашения муниципального долга;

проверку полноты и своевременности выполнения долговых обязательств;

анализ причин и последствий просроченной задолженности по исполнению муниципальных долговых обязательств;

анализ рисков наступления гарантийных случаев для муниципального образования город Тулы в связи с неисполнением долговых обязательств.

3.8. Контроль соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет и порядка бюджетного учета показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, а также принятых бюджетных и денежных обязательств в части муниципального долга включает следующие процедуры:

анализ порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет;

проверка бюджетного учета показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств;

проверка бюджетного учета принятых бюджетных и денежных обязательств.

3.9. Контроль ведения бухгалтерского учета в части муниципального долга включает следующие процедуры:

проверка ведения бюджетного учета;

контроль своевременности, полноты и достоверности бюджетной отчетности.

3.10. Оценка долговой устойчивости муниципального образования город Тула.

анализ формирования значений показателей, для определения оценки долговой нагрузки муниципального образования город Тула;

оценка соблюдения условий и ограничений, установленных для муниципального образования город Тула в зависимости от его уровня долговой устойчивости.

3.11. Результаты проведенного аудита (контроля) за состоянием муниципального внутреннего долга должны соответствовать следующим требованиям:

оценка состояния и динамики муниципального долга и расходов на его обслуживание должна отражать качество администрирования муниципального долга;

оценка долговой устойчивости муниципального образования город Тула должна соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации, Тульской области и муниципальным правовым актам;

достоверность отражения операций с муниципальным долгом в бухгалтерском учете должна быть подтверждена первичными документами и показателями регистров бухгалтерского учета.

4. Правила и порядок оформления документов, подготовленных в ходе контрольного мероприятия и по его результатам

4.1. Основной этап контрольных мероприятий заканчивается оформлением актов проверки.

4.2. На заключительном этапе производится анализ пояснений и возражений, поступивших на акты проверки, от объектов контрольных мероприятий.

4.3. В конце заключительного этапа оформляется отчет о контрольном мероприятии.

4.4. Квалификация выявляемых при проведении контрольного мероприятия нарушений осуществляется с использованием Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) («СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 № 9ПК)).