

УТВЕРЖДЕН

решением коллегии  
контрольно-счетной палаты  
города Ставрополя  
протокол  
от 02 сентября 2022 г. № 23

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА СТАВРОПОЛЯ

«АУДИТ (КОНТРОЛЬ) ЗА СОСТОЯНИЕМ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА»

г.Ставрополь  
2022

## Содержание

1. Общие положения	3
2. Аудит (контроль) состояния муниципального долга	4
2.1. Предмет, задачи и объекты аудита (контроля) состояния муниципального долга	4
2.2. Аудит муниципальных (внутренних и внешних) заимствований	5
2.3. Аудит муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и иностранной валюте	8
2.4. Аудит объемов и структуры муниципального долга	10
2.5. Аудит управления муниципальным долгом	12

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты города Ставрополя «Аудит (контроль) за состоянием муниципального долга» (далее – Стандарт) разработан на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 11 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 от 07.02.2011 № 6-ФЗ), статей 39 и 40 Положения о контрольно-счетной палате города Ставрополя, утвержденного решением Ставропольской городской Думы от 28 декабря 2021 г. № 38, Регламента контрольно-счетной палаты города Ставрополя, Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 г. № 2ПК.

При разработке Стандарта за основу приняты Методические рекомендации «Аудит (контроль) за состоянием муниципального долга» союза муниципальных контрольно-счетных органов комиссии по вопросам методического обеспечения, утвержденных решением Президиума Союза МКСО от 27.08.2020 № 5 (74), п. 14. 2, которые разработаны на основе 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».

1.2. **Целью Стандарта является определение** общих требований, характеристик, правил и процедур проведения контрольно-счетной палатой города Ставрополя (далее – контрольно-счетная палата) контроля за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга.

1.3. Задачами Стандарта являются:

определение содержания аудита (контроля) состояния муниципального долга;

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

1.4. Стандарт предназначен для применения при осуществлении экспертно-аналитической и контрольной деятельности в области аудита (контроля) состояния муниципального долга.

1.5. Контроль состояния муниципального долга, осуществляется в форме предварительного аудита, оперативного анализа контроля, последующего аудита (контроля).

1.6. В обязательном порядке контроль состояния муниципального долга

подлежит осуществлению в рамках экспертиз проекта бюджета города Ставрополя на предстоящий финансовый год (и плановый период) и отчета об исполнении бюджета города Ставрополя за истекший финансовый период.

1.7. Результаты контроля состояния муниципального долга оформляются в зависимости от вида мероприятия (контрольное или экспертно-аналитическое) в соответствии с общими правилами оформления 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. 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 города Ставрополя;

осуществлению иных операций, связанных с управлением муниципальным долгом города Ставрополя.

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 частности 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 исполнения муниципальных гарантий;

9) оценка долговой политики в целях сохранения (повышения) уровня долговой устойчивости города Ставрополя.

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;

величин источников финансирования дефицита местного бюджета в части муниципальных ценных бумаг и кредитов, привлеченных в местный бюджет;

объемов расходов местного бюджета на обслуживание (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 (внутреннего и внешнего) долга, расходов местного бюджета на обслуживание муниципального (внутреннего и внешнего) 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 городом Ставрополем соглашениям о займах, кредитным соглашениям;

предусмотренные в решении представительного органа города Ставрополя 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 (внутренних и внешних) 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 (внутренних и внешних) заимствований;

фактические объемы и структура бюджетных ассигнований на погашение муниципального (внутреннего и внешнего) долга;

фактические объемы и структура источников финансирования дефицита местного бюджета в части муниципальных ценных бумаг и кредитов, привлеченных в местный бюджет;

исполнение программ муниципальных (внутренних и внешних) 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 бюджета города Ставрополя выявляются и анализируются факторы, влияющие на формирование в текущем году объемов и структуры муниципальных (внутренних и внешних) заимствований, бюджетных ассигнований на погашение муниципального (внутреннего и внешнего) долга, расходов местного бюджета на обслуживание муниципального (внутреннего и внешнего) 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 (внутренних и внешних) заимствований, в том числе по итогам исполнения бюджета города Ставрополя, устанавливаются и оцениваются:

фактические объемы и структура осуществленных за отчетный финансовый год муниципальных (внутренних и внешних) заимствований, бюджетных ассигнований на погашение муниципального (внутреннего и внешнего) долга, источников финансирования дефицита местного бюджета в части муниципальных ценных бумаг и кредитов, привлеченных в бюджет города Ставрополя;

соответствие фактических величин указанных показателей плановым показателям, установленных решением представительного органа города Ставрополя о бюджете (с анализом причин отклонений от плановых показателей), исполнение программ муниципальных заимствований и воздействие исполнения указанных программ на формирования источников финансирования дефицита местного бюджета;

соблюдение условий осуществления муниципальных (внутренних и внешних) 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 и объемах бюджетных ассигнований, учитываемых в составе источников финансирования дефицита местного бюджета и в составе расходов местного бюджета.

2.2.4. Помимо вопросов, определенных пунктами 2.2.1-2.2.3, аудит муниципальных (внутренних и внешних) заимствований включает проверку и анализ:

нормативной базы по вопросам муниципальных (внутренних и внешних) заимствований;

наличия и качества методического обеспечения осуществления муниципальных заимствований, в том числе методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета города Ставрополя;

деятельности органов местного самоуправления города Ставрополя по выпуску, размещению, обращению, погашению и обслуживанию муниципальных ценных бумаг;

деятельности органов местного самоуправления города Ставрополя по привлечению иных заемных средств;

оценку соблюдения условий и ограничений, установленных для города Ставрополя в зависимости от его уровня долговой устойчивости;

ведения финансовым органом города Ставрополя муниципальной долговой книги в части муниципальных заимствований;

ведения финансовым органом города Ставрополя бухгалтерского учета и отчетности в области муниципальных (внутренних и внешних) заимствований, погашения и обслуживания долговых обязательств города Ставрополя, величины и структуры муниципального (внутреннего и внешнего) долга.

### 2.3. Аудит муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте

2.3.1. При проведении предварительного аудита муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте 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 (внутреннего и внешнего) 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 заложенности 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 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 бюджета города Ставрополя 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, действия которых в ходе исполнения 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 бюджета (с анализом причин отклонений от плановых показателей);

исполнение программ муниципальных гарантий Российской Федерации и воздействие исполнения указанных программ на формирование источников финансирования дефицита бюджета города Ставрополя;

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 муниципальными гарантиями;

соблюдение 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 администрацией города Ставрополя предусмотренных действующим законодательством 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 предоставления 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 пунктами 2.3.1-2.3.3 настоящего Стандарта, необходимо провести аудит муниципальных (внутренних и внешних) гарантий, который включает проверку и анализ:

наличия нормативной базы по вопросам предоставления и исполнения муниципальных гарантий;

обеспечения со стороны администрации города Ставрополя при заключении договоров о предоставлении муниципальных гарантий условия о возможности проведения проверки контрольно-счетной палатой соблюдения получателем муниципальной гарантии условий её получения;

оценку соблюдения условий и ограничений, установленных для города Ставрополя в зависимости от его уровня долговой устойчивости;

ведения финансовым органом города Ставрополя муниципальной долговой книги в части муниципальных гарантий;

ведения финансовым органом города Ставрополя бухгалтерского учета и отчетности в области муниципальных гарантий, погашения и обслуживания долговых обязательств города Ставрополя, величины и структуры муниципального (внутреннего и внешнего) долга.

## 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 муниципального правового акта представительного органа города Ставрополя о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период верхних пределов:

муниципального внутреннего долга;

муниципального внешнего долга (при наличии у муниципального образования обязательств);

по муниципальным гарантиям.

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

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

объема ранее принятых долговых обязательств в разрезе их срочности (краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные);

планируемых объемов внутренних и внешних заимствований;

планируемых объемов погашения муниципального внутреннего и внешнего долга;

планируемых объемов предоставления муниципальных гарантий;

прогнозируемых объемов долга по муниципальным гарантиям;

оценки долговой нагрузки города Ставрополя, отражающей отношение запланированных сумм муниципального долга и расходов на его обслуживание к плановому объему собственных доходов бюджета города Ставрополя.

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

В ходе оперативного аудита организации исполнения бюджета города Ставрополя 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 могут привести к необходимости корректировки плановых показателей верхних пределов муниципального внутреннего и внешнего долга, муниципального долга по муниципальным гарантиям.

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

фактические объемы в разрезе структуры муниципального и внешнего долга;

соблюдение верхних пределов муниципального внутреннего и внешнего долга, долга по муниципальным гарантиям, установленных муниципальным правовым актом.

2.4.4. Помимо вопросов, определенных пунктами 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 бюджета и полнота их формирования;

причин и последствий задолженности по исполнению муниципальных долговых обязательств;

ведения финансовым органом города Ставрополя 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 (внутреннего и внешнего) долга.

## 2.5. Аудит управления муниципальным долгом

### 2.5.1. Аудит управления муниципальным долгом включает анализ:

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

нормативно-правовой базы по вопросам управления муниципальным долгом;

наличия документов стратегического планирования в области финансовых ресурсов, включая муниципальный долг;

выполнения финансовым органом функций по управлению муниципальным долгом, включая оценку своевременности и полноты решений администрации города Ставрополя 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 Ставрополя 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;

реализации муниципальной программы города Ставрополя «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Ставрополя» (в части вопросов муниципального долга).

2.5.2. Аудит реализации муниципальной программы города Ставрополя «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Ставрополя» в части вопросов муниципального долга включает:

анализ обоснованности и согласованности целей и задач программы, состава и значений показателей (индикаторов) для мониторинга и контроля реализации мероприятий программы, объемов и структуры финансирования основных мероприятий программы;

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

анализ объемов и источников финансирования, предусмотренных паспортом утвержденной муниципальной программы, бюджетом города, сводной бюджетной росписью, а также проверку кассового исполнения расходов бюджета города за отчетный финансовый год;

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

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

оценку эффективности реализации программы.