## Контрольно-счетная палата Старооскольского городского округа Белгородской области

**Методические рекомендации**

**«Контроль за состоянием муниципального долга»**

(утверждены распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа от 30 декабря 2022 года № 222)

Дата начала действия:

01 января 2023 года

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Общие положения | 3 |
| 2 | Контроль за состоянием муниципального долга | 4 |
| 2.1. | Предмет, задачи и объекты контроля за состоянием муниципального долга | 4 |
| 2.2. | Контроль за осуществлением муниципальных (внутренних и внешних) заимствований | 5 |
| 2.3. | Контроль за предоставлением муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте | 7 |
| 2.4. | Контроль за объемом и структурой муниципального долга | 10 |
| 2.5. | Контроль за управлением муниципальным долгом | 12 |
|  |  |  |

**1. Общие положения**

1.1. Методические рекомендации по проведению мероприятия «Контроль за состоянием муниципального долга» разработаны в целях реализации полномочий Контрольно-счетной палатой Старооскольского городского округа Белгородской области (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

1.2. При разработке методических рекомендаций были учтены основные положения стандарта 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» (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 23 декабря 2016 года № 10ПК).

1.3. Целью методических рекомендаций является определение общих требований, характеристик, правил и процедур осуществления Контрольно-счетной палатой контроля за состоянием муниципального долга.

1.4. Задачами методических рекомендаций являются определение содержания контроля за состоянием муниципального долга, установление особенностей, касающихся вопросов и процедур проведения контроля за состоянием муниципального долга.

1.5. Методические рекомендации предназначены для применения при осуществлении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в области контроля за состоянием муниципального долга.

1.6. Контроль за состоянием муниципального долга, осуществляется в форме предварительного, оперативного и последующего контроля.

1.7. В обязательном порядке контроль за состоянием муниципального долга подлежит осуществлению в рамках экспертиз проекта решения о бюджете Старооскольского городского округа на очередной финансовый год и на плановый период и годового отчета об исполнении бюджета Старооскольского городского округа. Иные контрольные и (или) экспертно-аналитические мероприятия осуществляются с учетом плана деятельности Контрольно-счетной палаты.

1.8. При осуществлении контроля за состоянием муниципального долга подлежат применению стандарты внешнего муниципального финансового контроля, устанавливающие общие требования и процедуры проведения контрольного мероприятия, экспертно-аналитического мероприятия, а также внутренние нормативные документы Контрольно-счетной палаты.

1.9. Результаты контроля за состоянием муниципального долга оформляются в зависимости от вида мероприятия (контрольное или экспертно-аналитическое) в соответствии с общими правилами оформления контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**2. Контроль за состоянием муниципального долга**

**2.1. Предмет, задачи и объекты контроля за состоянием муниципального долга**

2.1.1.  В соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ муниципальные контрольно-счетные органы осуществляют контроль за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга.

Статьей 6 БК РФ определено понятие муниципального долга как обязательства, возникающего из муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другого обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленных БК РФ, принятого на себя муниципальным образованием.

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.

Предметом контроля за состоянием муниципального долга (далее –контроль) является деятельность по:

- осуществлению муниципальных заимствований и использованию средств, полученных в результате заимствований;

- предоставлению муниципальных гарантий;

- осуществлению иных операций, связанных с управлением муниципальным долгом Старооскольского городского округа.

2.1.2. Задачами контроля являются:

- оценка нормативной и методической базы по вопросам муниципального долга;

- оценка правомерности, целесообразности и обоснованности параметров осуществления муниципальных заимствований;

- определение законности, целевого использования и эффективности использования средств местного бюджета, полученных в результате муниципальных заимствований;

- оценка законности предоставления муниципальных гарантий;

- оценка результатов управления муниципальным долгом;

- оценка достоверности бюджетной отчетности, в части объема и структуры муниципального долга, источников финансирования дефицита местного бюджета, бюджетных ассигнований на погашение муниципального долга и исполнение муниципальных гарантий, расходов на обслуживание муниципального долга и исполнение муниципальных гарантий.

2.1.3. Объекты контроля за состоянием муниципального долга определяются в соответствии с частью 4 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ, статьей 266.1 БК РФ.

2.1.4. Контроль за состоянием муниципального долга состоит из контроля за:

- осуществлением муниципальных заимствований;

- предоставлением муниципальных гарантий;

- объемом и структурой муниципального долга;

- управлением муниципальным долгом.

**2.2. Контроль за осуществлением муниципальных (внутренних и внешних) заимствований**

2.2.1. При проведении предварительного контроля за осуществлением муниципальных (внутренних и внешних) заимствований устанавливается соответствие законодательству Российской Федерации, муниципальным правовым актам и обоснованность предусматриваемых проектом решения о местном бюджете на очередной финансовый год и на 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 и в иностранной валюте;

- объемов расходов местного бюджета на обслуживание муниципального (внутреннего и внешнего) долга в части заимствований.

Кроме того, осуществляется анализ (прогнозирование) 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 источников финансирования дефицита местного бюджета помимо муниципальных (внутренних и внешних) заимствований;

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

Обоснованность планируемых объемов бюджетных ассигнований на погашение муниципального (внутреннего и внешнего) долга, расходов местного бюджета на обслуживание муниципального (внутреннего и внешнего) долга определяется с учетом:

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

- предусмотренных в решении о бюджете Старооскольского городского округа на очередной финансовый год и на плановый период условий погашения и обслуживания заимствований, которые предполагается осуществить.

2.2.2. При проведении оперативного контроля за осуществлением 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, в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте;

- 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 контроля за исполнением местного бюджета 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 контроля 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 местный бюджет в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте, расходов на обслуживание муниципального долга;

- соответствие фактических величин указанных показателей плановым показателям, установленным решением 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 (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 в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте и объемах бюджетных ассигнований, учитываемых в составе источников финансирования дефицита местного бюджета и в составе расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга.

2.2.4. Помимо вопросов, определенных п.п. 2.2.1-2.2.3 настоящих методических рекомендаций, контроль за осуществлением 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 местного бюджета;

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

- деятельности органов местного самоуправления по привлечению иных заемных средств;

- оценку соблюдения условий и ограничений, установленных в зависимости от уровня долговой устойчивости Старооскольского городского округа;

- ведения департаментом финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа муниципальной долговой книги;

- ведения департаментом финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа бюджетного учета и отчетности в области муниципальных (внутренних и внешних) заимствований, погашения и обслуживания долговых обязательств, величины и структуры муниципального (внутреннего и внешнего) долга.

**2.3. Контроль за предоставлением муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте**

2.3.1. При проведении предварительного контроля за предоставлением 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 на плановый период:

- проектов программ муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте;

- объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте, 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:

- сопоставления прогнозируемых показателей программ муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте с объемами 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 в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте;

- условий погашения и обслуживания облигационных займов, обеспеченных муниципальными гарантиями в валюте Российской Федерации;

- анализа данных о соблюдении принципалами своих обязательств по обязательствам, обеспеченным муниципальными гарантиями в валюте Российской Федерации, выданным ранее, а также данных о финансовом состоянии принципалов.

2.3.2. При проведении оперативного контроля муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте определяются и сопоставляются с плановыми показателями:

- фактические объемы предоставления муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте с учетом целей гарантирования;

- фактические объемы бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте;

- исполнение программ муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте.

В ходе оперативного контроля 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 в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте, плановых показателей бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий.

2.3.3. При проведении последующего контроля устанавливаются и оцениваются:

- фактические объемы предоставления за отчетный финансовый год муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте, бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий Российской Федерации;

- соответствие фактических величин на исполнение муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте плановым показателям, установленным решением о бюджете;

- исполнение программ муниципальных гарантий Российской Федерации в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте и воздействие исполнения указанных программ на формирование источников финансирования дефицита местного бюджета;

- законность предоставления муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте;

- 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 в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте;

- 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 осуществления администрацией Старооскольского городского округа предусмотренных действующим законодательном Российской Федерации и договорными условиями действий в качестве гаранта при предъявлении к Старооскольскому городскому округу требований об исполнении муниципальной гарантии, а также своевременности и полноты предъявления регрессных требований;

- последствия для бюджета Старооскольского городского округа в результате предоставления муниципальных гарантий;

- своевременность, полнота и достоверность бюджетной отчетности об объемах предоставленных муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте 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 настоящих методических рекомендаций, контроль за предоставлением муниципальных (внутренних и внешних) гарантий включает проверку и анализ:

- наличия нормативной базы по вопросам предоставления и исполнения муниципальных гарантий;

- наличия и качества методического обеспечения по вопросам предоставления и исполнения муниципальных гарантий;

- обеспечения со стороны администрации Старооскольского городского округа при заключении договоров о предоставлении муниципальных гарантий условия о возможности проведения проверки Контрольно-счетной палатой соблюдения получателем муниципальной гарантии условий ее получения;

- оценку соблюдения условий и ограничений, установленных для Старооскольского городского округа в зависимости от его уровня долговой устойчивости;

- ведения департаментом финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа муниципальной долговой книги в части муниципальных гарантий;

- ведения департаментом финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа бюджетного учета и отчетности в части муниципальных гарантий, погашения и обслуживания долговых обязательств, величины и структуры муниципального (внутреннего и внешнего) долга.

2.3.5. 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 № 6-ФЗ в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств местного бюджета, предоставивших указанные средства.

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. Контроль за объемом и структурой муниципального долга**

2.4.1. При проведении предварительного контроля за объемом и структурой муниципального долга проверяется соответствие нормативным правовым актам и обоснованность предусматриваемых проектом решения о бюджете Старооскольского городского округа верхних пределов:

- муниципального внутреннего долга;

- муниципального внешнего долга (при наличии в иностранной валюте);

- муниципального долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации;

- муниципального долга по муниципальным гарантиям в иностранной валюте (при наличии в иностранной валюте).

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 муниципальных внутренних и внешних заимствований;

- планируемых объемов погашения муниципального внутреннего и внешнего долга;

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

- прогнозируемых объемов долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте;

- оценки долговой нагрузки муниципального образования, отражающей отношение запланированных сумм муниципального долга и расходов на его обслуживание к плановому объему собственных доходов местного бюджета, а также долговой устойчивости муниципального образования.

2.4.2. При проведении оперативного контроля за объемом и структурой муниципального внутреннего и внешнего долга определяются за истекший период текущего финансового года и сопоставляются с плановыми показателями фактические объемы и структура муниципального внутреннего и внешнего долга.

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

2.4.3. При проведении последующего контроля за объемом и структурой муниципального внутреннего и внешнего долга устанавливаются и оцениваются:

- фактические объемы в разрезе структуры муниципального внутреннего и внешнего долга;

- соблюдение верхних пределов муниципального внутреннего и внешнего долга, долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте, установленных решением о бюджете Старооскольского городского округа.

2.4.4. Помимо вопросов, определенных п.п. 2.4.1-2.4.3 настоящих методических рекомендаций, контроль объемов и структуры муниципального долга включает проверку и анализ:

- наличия и полноты нормативной правовой базы по вопросам формирования и учета муниципального долга;

- наличия и качества методического обеспечения осуществления учета муниципального долга;

- соответствия долговых обязательств Старооскольского городского округа требованиям к видам и срочности долговых обязательств, установленным БК РФ, 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;

- состава источников дефицита местного бюджета и полнота их формирования;

- причин и последствий образования задолженности по исполнению муниципальных долговых обязательств (в случае ее наличия);

- ведения департаментом финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа 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 части муниципального (внутреннего и внешнего) долга.

**2.5. Контроль за управлением муниципальным долгом**

Контроль за управлением муниципальным долгом включает анализ:

- документов, содержащих описание муниципальной долговой политики, в том числе основных направлений долговой политики Старооскольского городского округа;

- нормативной правовой базы по вопросам управления муниципальным долгом;

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

- выполнения департаментом финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа функций по управлению муниципальным долгом, включая оценку своевременности и полноты решений администрацией Старооскольского городского округа по обеспечению потребностей в заемном финансировании, своевременном и полном исполнении муниципальных долговых обязательств, минимизации расходов на обслуживание долга, поддержание объема и структуры обязательств, исключающих их неисполнение;

- расходов местного бюджета (плановых и фактических) на обслуживание муниципального долга с анализом причин отклонений;

- принятия и реализации администрацией Старооскольского городского округа 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.