УТВЕРЖДЕНЫ
Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Тверской области
(протокол № 16 (246)
от 17.07.2020)

Контрольно-счетная палата Тверской области

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по проведению оценки обоснованности предоставления бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета Тверской области муниципальным образованиям Тверской области

ОДОБРЕНЫ
Методическим советом
Контрольно-счетной палаты
Тверской области
(протокол от 23.06.2020 № 44)

Тверь, 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения 3

2. Правовые основания, предмет и объект мероприятий по проведению оценки обоснованности предоставления бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета Тверской области муниципальным образованиям Тверской области 3

3. Содержание мероприятий по проведению оценки обоснованности предоставления бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета Тверской области муниципальным образованиям Тверской области 5

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по осуществлению оценки обоснованности предоставления бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета Тверской области муниципальным образованиям Тверской области (далее – Методические рекомендации) предназначены для методологического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности, осуществляемой Контрольно-счетной палатой Тверской области (далее – КСП).

Методические рекомендации разработаны в соответствии с 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», законом Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области».

1.2. Целью Методических рекомендаций является установление рекомендуемых для выполнения методов (способов), процедур, применяемых в процессе осуществления Контрольно-счетной палатой Тверской области контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проведению оценки обоснованности предоставления бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета Тверской области муниципальным образованиям Тверской области (далее – также мероприятия).

1.3. Методические рекомендации разработаны для использования сотрудниками КСП при организации и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, программами которых предусмотрены цели и (или) вопросы по проведению оценки обоснованности предоставления бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета Тверской области муниципальным образованиям Тверской области.

2. Правовые основания, предмет и объект мероприятий по проведению оценки обоснованности предоставления бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета Тверской области муниципальным образованиям Тверской области

2.1. Правовой и информационной основой проведения мероприятий являются[1]:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- приказ Минфина России от 13.04.2020 № 67н «Об утверждении общих требований к порядку взыскания остатков непогашенных кредитов, предоставленных из бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов»;
- закон Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области»;
- закон Тверской области об областном бюджете Тверской области на очередной финансовый год и на плановый период;
- постановление Правительства Тверской области от 29.12.2018 № 400-пп «О порядке предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями

[1] Указанные в настоящем пункте нормативные правовые акты применяются в редакции, актуальной на момент проведения мероприятия.

Тверской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета Тверской области»;

- приказ Департамента финансов Тверской области от 05.05.2008 № 3-нп «Об утверждении порядка взыскания остатков непогашенных бюджетных кредитов, включая проценты, штрафы и пени, предоставленных из областного бюджета Тверской области бюджетам муниципальных образований»;

- приказ Департамента финансов Тверской области от 25.11.2009 № 10-нп «О ведении государственной долговой книги Тверской области»;

- отчет об исполнении областного бюджета;

- месячная, квартальная и годовая бухгалтерская (бюджетная) отчетность;

- долговая книга Тверской области;

- решение о бюджете муниципального образования;

- решение об исполнении местного бюджета;

- заявки муниципальных образований Тверской области на предоставление бюджетного кредита;

- заключения о целесообразности предоставления бюджетного кредита;

- решения о предоставлении или об отказе в предоставлении бюджетного кредита;

- договоры о предоставлении бюджетных кредитов, заключенных между Министерством финансов Тверской области и муниципальными образованиями;

- карточки учета выданных бюджетных кредитов;

- регистры бухгалтерского учета по расчетам по бюджетным кредитам;

- протоколы заседания кредитной комиссии;

- платежные поручения.

2.2. Объектами мероприятий являются исполнительный орган государственной власти Тверской области, предоставляющий бюджетные кредиты за счет средств областного бюджета Тверской области муниципальным образованиям Тверской области (далее – бюджетные кредиты), и администрации муниципальных образований Тверской области, получившие бюджетные кредиты (далее – муниципальные образования).

2.3. Предметом мероприятий является процесс предоставления муниципальным образованиям бюджетных кредитов и их погашение; формирование доходов от уплаты процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов.

2.4. Оценка обоснованности предоставления бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета Тверской области муниципальным образованиям Тверской области проводится КСП как в виде самостоятельных отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, включенных в План деятельности КСП на текущий год, так и (или) при выполнении иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.5. При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий устанавливаются и оцениваются:

- наличие и полнота нормативной правовой базы в сфере предоставления бюджетных кредитов и администрирования доходов от уплаты процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов;

- фактические объемы и обоснованность предоставления бюджетных кредитов;

- фактические объемы, полнота и своевременность возврата (погашения) бюджетных кредитов;

- фактические объемы, правильность исчисления, полнота и своевременность поступления платы за пользование бюджетным кредитом;

- объем и структура задолженности, в том числе просроченной задолженности по бюджетным кредитам и платы за пользование бюджетным кредитом (включая пени за несвоевременный возврат бюджетных кредитов и несвоевременное перечисление процентов за пользование бюджетными кредитами).

3. Содержание мероприятий по проведению оценки обоснованности предоставления бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета Тверской области муниципальным образованиям Тверской области

Основные вопросы мероприятия по проведению оценки обоснованности предоставления бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета Тверской области муниципальным образованиям Тверской области формулируются исходя из целей мероприятия.

Перечень вопросов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которые рекомендуется включать в программы их проведения:

3.1. Оценка нормативной правовой базы Тверской области в сфере предоставления бюджетных кредитов и администрирования доходов от уплаты процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов.

3.2. Анализ динамики и структуры муниципального долга муниципальных образований Тверской области**.** Анализ и динамика задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям. Анализ уровня муниципального долга.

3.3. Проверка осуществления планирования (прогнозирования) суммы предоставления бюджетных кредитов (соблюдения методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета Тверской области).

3.4. Анализ исполнения утвержденных законом о бюджете объемов предоставления и возврата бюджетных кредитов с выявлением тенденций и причин неисполнения объемов предоставления и возврата бюджетных кредитов.

3.5. Проверка соблюдения муниципальными образованиями норм статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации по результатам исполнения местных бюджетов.

3.6. Анализ сведений о предоставлении заявок муниципальных образований на предоставление бюджетных кредитов и их рассмотрении, в том числе активности муниципальных образований по привлечению бюджетных кредитов и качеству предоставляемых документов, в том числе анализ количества отказов и причин отказов выдачи бюджетных кредитов.

3.7. Проверка соблюдения условий предоставления муниципальным образованиям бюджетных кредитов (правомерности, целесообразности и обоснованности предоставления бюджетных кредитов, в том числе проверка соблюдения порядка рассмотрения заявки о предоставлении бюджетного кредита, правильности расчета предельного объема бюджетного кредита; наличия обоснования необходимости предоставления бюджетного кредита и источников погашения бюджетного кредита).

3.8. Проверка соблюдения муниципальными образованиями условий договоров о предоставлении бюджетных кредитов, заключенных между Министерством

финансов Тверской области и муниципальными образованиями, в том числе порядка возврата муниципальными образованиями бюджетных кредитов.

3.9. Проверка соблюдения порядка ведения долговой книги Тверской области, а также полноты учета долговых обязательств муниципальных образований и достоверности бюджетной отчетности в части предоставления и возврата бюджетных кредитов.

3.10. Анализ просроченной задолженности с выявлением причин возникновения просроченной задолженности, в том числе проверка принимаемых мер по взысканию просроченной задолженности по бюджетным кредитам и плате (процентам) за пользование бюджетным кредитом (включая пени за несвоевременный возврат бюджетных средств и несвоевременное перечисление процентов за пользование бюджетными кредитами).

3.11. Проверка соблюдения порядка администрирования платы (процентов) за пользование бюджетным кредитом, в том числе принимаемых мер по взысканию просроченной задолженности по плате за пользование бюджетным кредитом и пеням.