

# **СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ**

## **ОБЩИЕ ПРАВИЛА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ ЗА СОСТОЯНИЕМ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА**

**г. Самара, 2024**

## Содержание

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Правовые основания осуществления муниципальными образованиями муниципальных заимствований	4
3. Предмет, задачи и объекты контроля	4
4. Методы и виды контроля за состоянием муниципального долга	5
5. Основные вопросы, исследуемые в рамках предварительного контроля	7
6. Основные вопросы, исследуемые в рамках последующего контроля	9
7. Основные вопросы, исследуемые в рамках проведения оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в текущем финансовом году	11
8. Результаты проведенного контроля за состоянием муниципального долга	12
Приложение 1. Типичные нарушения, устанавливаемые в рамках предварительного контроля	
Приложение 2. Типичные нарушения, устанавливаемые в рамках последующего контроля	
Приложение 3. Типичные нарушения, устанавливаемые в рамках проведения оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в текущем финансовом году	

## **1. Общие положения.**

Общие правила осуществления контроля за состоянием муниципального долга (далее – Общие правила, Правила) подготовлены Счетной палатой Самарской области с учетом положений Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), а также в соответствии с рекомендациями комиссии по вопросам методологии при Совете контрольно-счетных органов Самарской области (далее – комиссия) по результатам проведенного комиссией в 2024 году мероприятия «Обзор практики работы контрольно-счетных органов муниципальных образований Самарской области по контролю за состоянием муниципальных долговых обязательств в 2022-2023 годах» (справка по итогам мероприятия утверждена решением комиссии от 28.06.2024, протокол № 3).

Правила содержат основные положения в области контроля за состоянием муниципального долга и направлены на создание условий для эффективной реализации контрольно-счетными органами муниципальных образований Самарской области (далее – КСО МО) полномочий по контролю за состоянием муниципальных долговых обязательств.

Целью Общих правил является установление единых принципов и подходов, правил и процедур осуществления КСО МО контроля за соблюдением муниципальными образованиями Самарской области требований действующего законодательства в отношении муниципальных долговых обязательств.

Задачей Правил является содействие КСО МО в выработке оптимальных решений в рамках организации работы по осуществлению контроля за состоянием муниципальных долговых обязательств, установление особенностей, касающихся вопросов и процедур проведения контроля за состоянием муниципального долга.

Общие правила предназначены для применения КСО МО при проведении контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий, а также отдельных тематических мероприятий в отношении муниципальных долговых обязательств.

## **2. Правовые основания осуществления муниципальными образованиями муниципальных заимствований.**

Осуществление муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий, предоставление бюджетных кредитов, управление муниципальным долгом относятся к бюджетным полномочиям муниципальных образований, которые осуществляются исполнительно-распорядительным органом муниципального образования (местной администрацией) в соответствии с уставом муниципального образования (статьи 9 и 101 БК РФ).

Право муниципальных образований осуществлять муниципальные заимствования установлено также статьей 64 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Обязанности по управлению муниципальным долгом возлагаются на исполнительно-распорядительный орган муниципального образования (местную администрацию) в соответствии с уставом муниципального образования (пункт 4 статьи 101 БК РФ).

Администрация муниципального образования обеспечивает управление муниципальным долгом, осуществляет муниципальные заимствования, предоставляет муниципальные гарантии муниципального образования, бюджетные кредиты юридическим лицам, устанавливает порядок ведения муниципальной долговой книги, утверждает основные направления бюджетной и налоговой политики и т.д. (статьи 9, 101, 154 БК РФ).

Финансовый орган администрации муниципального образования как орган, организующий исполнение бюджета (статья 154 БК РФ), обслуживает муниципальный долг, в том числе исполняет обязательства, вытекающие из кредитных договоров, договоров о предоставлении муниципальной гарантии, ведет муниципальную долговую книгу, в том числе учет выданных муниципальных гарантий (пункт 6 статьи 117, статья 121 БК РФ).

## **3. Предмет, задачи и объекты контроля.**

### **3.1. Предмет контроля - деятельность уполномоченных органов местного самоуправления муниципального образования по:**

предоставлению муниципальных заимствований и использованию средств, полученных в результате заимствований;

предоставлению муниципальных гарантий;

формированию и исполнению долговых обязательств муниципального образования;

осуществлению иных операций, связанных с управлением муниципальным долгом муниципального образования.

### **3.2. Задачи контроля:**

оценка нормативной и методической базы по вопросам муниципального долга;

оценка правомерности, целесообразности и обоснованности параметров осуществления муниципальных заимствований;

оценка законности предоставления муниципальных гарантий;

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

оценка результатов администрирования (управления) органами местного самоуправления (далее - ОМСУ) муниципального долга;

оценка правильности ведения, полноты учета, своевременности и достоверности бюджетной отчетности в отношении муниципального долга.

**3.3. Объекты контроля** определяются в соответствии с частью 4 статьи 9 Закона № 6-ФЗ, статьей 266.1 БК РФ.

## **4. Методы и виды контроля за состоянием муниципального долга.**

4.1. Контроль за состоянием муниципального долга проводится в отношении:

муниципальных внутренних и внешних заимствований (при наличии у муниципального образования внешних заимствований)<sup>1</sup>;

муниципальных гарантий в валюте РФ и в иностранной валюте (при наличии у муниципального образования обязательств по муниципальным гарантиям в иностранной валюте)<sup>2</sup>;

объемов и структуры муниципального долга;

управления муниципальным долгом.

4.2. При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю КСО МО проводятся проверки, ревизии, анализ, обследования, мониторинг в ходе проведения ими в установленном порядке контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (пункт 2 статьи 268.1 БК РФ).

4.3. Контроль за состоянием муниципального долга осуществляется в рамках предварительного и последующего контроля, а также в рамках проведения оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в текущем финансовом году.

---

<sup>1</sup> Далее по тексту – муниципальные заимствования

<sup>2</sup> Далее по тексту – муниципальные гарантии

4.3.1. Предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы РФ (пункт 4 статьи 265 БК РФ).

Предварительный контроль осуществляется в обязательном порядке в рамках проведения экспертизы проекта решения о местном бюджете, проверки и анализа обоснованности его показателей (полномочие установлено пунктом 2 части 2 статьи 9 Закона № 6-ФЗ).

4.3.2. Последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы РФ в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности (пункт 5 статьи 265 БК РФ).

Последующий контроль осуществляется в обязательном порядке в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования (полномочие установлено пунктом 3 части 2 статьи 9 Закона № 6-ФЗ, статьей 264.4 БК РФ).

4.3.3. Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета в текущем финансовом году осуществляется в обязательном порядке с ежеквартальным представлением информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) в представительный орган муниципального образования и главе муниципального образования (полномочие установлено пунктом 9 части 2 статьи 9 Закона № 6-ФЗ, пунктом 5 статьи 264.2 БК РФ<sup>3</sup>).

Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета в текущем финансовом году осуществляется с учетом плана работы КСО МО.

4.3.4. Иные контрольные и (или) экспертно-аналитические мероприятия по контролю за состоянием муниципального долга проводятся с учетом плана работы КСО МО.

4.4. При осуществлении контроля за состоянием муниципального долга подлежат применению стандарты внешнего муниципального финансового контроля (ВМФК), устанавливающие общие требования и процедуры проведения контрольного мероприятия, экспертно-аналитического мероприятия, методические материалы Союза муниципальных контрольно-счетных органов, а также внутренние нормативные документы КСО МО.

---

<sup>3</sup> Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в представительный орган и созданный им орган внешнего муниципального финансового контроля (пункт 5 статьи 264.2 БК РФ).

## **5. Основные вопросы, исследуемые в рамках предварительного контроля**

В рамках предварительного контроля осуществляется оценка соответствия параметров проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства РФ по следующим направлениям: объем муниципального долга, его структура, программа муниципальных заимствований, программа муниципальных гарантий, верхний предел муниципального долга, размер дефицита бюджета, состав источников финансирования дефицита бюджета, объем расходов на обслуживание муниципального долга, годовой объем бюджетных ассигнований на погашение муниципального долга, иные требования бюджетного законодательства РФ.

Основные вопросы, исследуемые в рамках **предварительного контроля** (при проведении экспертизы проекта решения о бюджете, экспертиз проектов решений о внесении изменений в бюджет):

5.1. Анализ и оценка долговой политики муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период.

В рамках данного вопроса рассматриваются основные направления долговой политики муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период, которые разрабатываются местной администрацией в целях реализации ответственной долговой политики муниципального образования и повышения ее эффективности, на соответствие требованиям, установленным пунктом 13 статьи 107.1 БК РФ.

5.2. Программа муниципальных внутренних заимствований, ее наличие и соответствие содержания требованиям статей 110.1 и 106 БК РФ.

5.3. Программа муниципальных гарантий<sup>4</sup>, ее наличие и соответствие содержания требованиям статьи 110.2 БК РФ.

5.4. Обоснованность планируемых объемов муниципального долга в результате осуществления муниципальных заимствований.

В рамках данного вопроса оцениваются на соответствие законодательству РФ, муниципальным правовым актам предусматриваемые проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период:

– проекты программ муниципальных заимствований и муниципальных гарантий;

---

<sup>4</sup> Муниципальная гарантия - это вид долгового обязательства, в силу которого гарант в лице муниципального образования обязан при наступлении предусмотренного в гарантии события уплатить лицу, в пользу которого предоставлена гарантия (бенефициару), по его письменному требованию определенную в обязательстве денежную сумму за счет средств местного бюджета в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства отвечать за исполнение третьим лицом (принципалом) его обязательств перед бенефициаром (статья 6 БК РФ). Муниципальные гарантии предоставляются только в письменной форме (пункт 3 статьи 115 БК РФ).

– объемы бюджетных ассигнований, направляемых на погашение кредитов, привлеченных в местный бюджет, и на погашение муниципальных ценных бумаг (при их наличии);

– величины источников финансирования дефицита местного бюджета в части муниципальных ценных бумаг (при их наличии) и кредитов, привлеченных в местный бюджет;

– объемы расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга в части заимствований.

5.5. Планируемый объем муниципального долга на соответствие требованиям статьи 107 БК РФ<sup>5</sup>.

5.6. Верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

5.7. Структура муниципального долга на соответствие требованиям статьи 100 БК РФ (*в том числе анализ изменения структуры муниципального долга, его объемов по сравнению с предыдущим финансовым годом*).

5.8. Размер дефицита местного бюджета на соответствие ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ.

5.9. Источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

5.10. Состав источников финансирования дефицита местного бюджета на соответствие требованиям статьи 96 БК РФ.

5.11. Полнота формирования источников финансирования дефицита бюджета.

5.12. Предусмотренные решением о бюджете условия погашения и обслуживания заимствований, которые предполагается осуществить.

В рамках данного вопроса рассматривается обоснованность планируемых проектом решения представительного органа муниципального образования о бюджете объемов бюджетных ассигнований на погашение муниципального долга и расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга, которые предполагается осуществить в очередном финансовом году и плановом периоде.

---

<sup>5</sup> Статья 107 (в ред. Федерального закона от 13.07.2024 № 177-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации») применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.



5.13. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на погашение кредитов (бюджетных и коммерческих), привлеченных в местный бюджет (*отражается в приложениях к решению о бюджете*).

5.14. Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде (*отражается в текстовой части решения о бюджете*).

5.15. Иные вопросы, например рассматриваются и выявляются возможные противоречия и несогласованность между показателями решения о бюджете в разных его частях и приложениях к решению о бюджете, нарушение порядков применения бюджетной классификации РФ и т.п.

Типичные нарушения, устанавливаемые в рамках **предварительного контроля** (при проведении экспертизы проекта решения о бюджете, экспертиз проектов решений о внесении изменений в бюджет), представлены в приложении 1.

## **6. Основные вопросы, исследуемые в рамках последующего контроля.**

В рамках последующего контроля оценивается результат исполнения бюджета за отчетный финансовый год, анализируются фактические параметры муниципального долга (состояние, размер, расходы на его обслуживание и погашение, сравнивается фактический размер муниципального долга с объемом, предусмотренным решением о бюджете, оценивается структура муниципального долга, своевременность погашения долговых обязательств, соблюдение ограничений, установленных БК РФ в отношении муниципального долга, иное<sup>6</sup>).

Основные вопросы, исследуемые **в рамках последующего контроля** (при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета<sup>7</sup>):

6.1. Фактический размер муниципального долга в сравнении с объемом, установленным решением о бюджете.

В рамках данного вопроса устанавливается и оценивается соответствие фактического размера муниципального долга плановым показателям,

---

<sup>6</sup> В рамках анализа годовой бюджетной отчетности в части муниципального долга используются «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» ([ф. 0503172](#)) (далее – Сведения), которые входят в состав Пояснительной записки (ф. 0503160) и содержат обобщенные данные за отчетный период по муниципальному долгу (кроме заимствований, не являющихся муниципальным долгом), предоставленных бюджетных кредитах (кроме иных долговых требований), а также процентах и штрафах по ним в разрезе долговых инструментов.

<sup>7</sup> Подготовка заключения органа внешнего муниципального финансового контроля на годовой отчет об исполнении бюджета регламентирована [пунктом 5 статьи 264.4 БК РФ](#). В рамках последующего контроля законодательными (представительными) органами рассматриваются и утверждаются отчеты об исполнении бюджетов.

установленным решением о бюджете (с анализом причин отклонений от плановых показателей).

6.2. Соблюдение верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете.

6.3. Фактические расходы на обслуживание и погашение муниципального долга, соблюдение ограничений по объему расходов на обслуживание муниципального долга в соответствии со статьей 111 БК РФ.

6.4. Оценка фактически сложившейся структуры муниципального долга на соответствие требованиям статьи 100 БК РФ.

6.5. Соблюдение администрацией муниципального образования условий и ограничений, установленных статьей 107.1 БК РФ, в зависимости от уровня долговой устойчивости<sup>8</sup>.

В рамках данного вопроса проводится оценка соблюдения ОМСУ условий и ограничений, установленных БК РФ для муниципального образования в зависимости от его уровня долговой устойчивости (в соответствии с пунктом 3 статьи 107.1 БК РФ отнесение муниципальных образований к группам заемщиков, указанным в пункте 2 статьи 107.1 БК РФ, является основанием для предъявления к ним требований, предусмотренных БК РФ, в зависимости от уровня долговой устойчивости).

6.6. Своевременность погашения долговых обязательств, перечисления платы за пользование бюджетным кредитом, соблюдение условий предоставления кредита.

6.7. Фактическое исполнение программы муниципальных заимствований.

6.8. Фактическое исполнение программы муниципальных гарантий.

6.9. Законность предоставления муниципальных гарантий.

6.10. Полнота и достоверность бюджетной отчетности об объемах привлеченных муниципальных заимствований и объемах бюджетных ассигнований, учитываемых в составе источников финансирования дефицита местного бюджета.

6.11. Иные вопросы, например наличие/отсутствие в муниципальном образовании муниципальной долговой книги, ведение финансовым органом муниципального образования муниципальной долговой книги в части муниципальных заимствований в соответствии со статьей 121 БК РФ, ведение финансовым органом муниципального образования бухгалтерского учета и отчетности в области муниципальных заимствований, погашения и

---

<sup>8</sup> В соответствии с пунктом 2 статьи 107.1 БК РФ муниципальное образование подлежит отнесению финансовым органом субъекта РФ к одной из следующих групп заемщиков: с высоким уровнем долговой устойчивости, средним уровнем долговой устойчивости или низким уровнем долговой устойчивости.

обслуживания долговых обязательств муниципального образования, величины и структуры муниципального долга.

Типичные нарушения, устанавливаемые в рамках **последующего контроля** (при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета), представлены в приложении 2.

## **7. Основные вопросы, исследуемые в рамках проведения оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в текущем финансовом году.**

В рамках оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в текущем финансовом году (оперативный контроль) исследуются вопросы, связанные с соблюдением по итогам квартального исполнения бюджета (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) предельных значений муниципального долга, фактических расходов бюджета на обслуживание и погашение муниципального долга, в том числе факторы, которые в ходе исполнения местного бюджета могут привести к необходимости корректировки программы муниципальных заимствований.

Оперативный контроль осуществляется ежеквартально на основании имеющихся оперативных данных, в том числе содержащих данные о текущем исполнении местного бюджета, и на основании данных, полученных по запросам КСО МО от ОМСУ, их структурных подразделений, ответственных за исполнение местного бюджета в части муниципальных заимствований.

Основные вопросы, исследуемые в рамках **оперативного контроля** (по итогам квартального исполнения бюджета):

7.1. Соблюдение предельных значений муниципального долга.

7.2. Соблюдение предельных ограничений на обслуживание муниципального долга.

7.3. Соблюдение условий осуществления муниципальных заимствований (условия и параметры привлечения, погашения и обслуживания долговых обязательств).

7.4. Обоснованность заимствований (в части привлечения бюджетных и коммерческих кредитов).

7.5. Своевременность погашения долговых обязательств, перечисления платы за пользование бюджетным кредитом, соблюдение условий предоставления кредита.

7.6. Обоснованность предоставления муниципальных гарантий.

7.7. Иные нарушения.

Типичные нарушения, устанавливаемые в рамках **оперативного контроля** (по итогам квартального исполнения бюджета), представлены в приложении 3.

#### **8. Результаты проведенного контроля за состоянием муниципального долга.**

Результаты проведенного контроля за состоянием муниципального долга содержат оценку:

- соблюдения бюджетного законодательства РФ, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в области муниципального долга;

- соблюдения условий и ограничений, установленных для муниципального образования в зависимости от уровня его долговой устойчивости;

- состояния и динамики муниципального долга, расходов на его обслуживание (отражается качество управления муниципальным долгом);

- достоверности отражения операций с муниципальным долгом в бухгалтерском учете, в том числе достоверности финансовых операций, проведенных при:

  - осуществлении муниципальных заимствований, в том числе при привлечении и использовании заемных средств, погашении и обслуживании муниципального долга;

  - предоставлении и реализации муниципальных гарантий муниципального образования, в том числе при осуществлении выплат по исполнению муниципальных гарантий, привлечении, погашении и обслуживании кредитов, возврате (погашении) кредитов;

  - целевого использования средств, привлеченных в результате осуществления муниципальных заимствований, средств, обеспеченных муниципальными гарантиями муниципального образования;

  - достижения основных задач, установленных долговой политикой муниципального образования;

  - мер, принимаемых ОМСУ в рамках оптимизации структуры долговых обязательств с целью минимизации стоимости их обслуживания;

  - прогноза последствий для местного бюджета при осуществлении заимствований и предоставлении муниципальных гарантий.

Деятельность администрации муниципального образования в сфере управления муниципальным долгом должна быть направлена на проведение взвешенной долговой политики, что является одним из условий повышения

эффективности системы управления муниципальными финансами и, как следствие, минимизации рисков несбалансированности местного бюджета.

Управление муниципальным долгом должно быть ориентировано на обеспечение способности муниципального образования исполнить свои долговые обязательства в условиях любой, в том числе самой неблагоприятной, макроэкономической, социально-экономической и бюджетной ситуации.

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, применяемыми КСО МО.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Основные вопросы, исследуемые в рамках **предварительного контроля**  
(при проведении экспертизы проекта решения о бюджете, экспертиз проектов решений о внесении изменений в бюджет)

№ п/п	Исследуемые вопросы	Типичные нарушения и недостатки	Комментарий
1	2	3	4
1.	Анализ и оценка долговой политики муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период	Основные направления долговой политики муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период (далее – долговая политика) не соответствуют требованиям, установленным пунктом 13 статьи 107.1 БК РФ: 1. Долговая политика не утверждена местной администрацией. 2. Долговая политика утверждена не в соответствии с требованиями пункта 13 статьи 107.1 БК РФ. 3. Долговая политика не содержит положений, предусмотренных пунктом 13 статьи 107.1 БК РФ (например, основные факторы, определяющие характер и направления долговой политики, анализ рисков для бюджета, возникающих в процессе управления муниципальным долгом, итоги реализации долговой политики).	Последствия в виде административной ответственности по обозначенным нарушениям и недостаткам действующим законодательством РФ не предусмотрены, при этом в заключении КСО МО на проект решения о бюджете указываются установленные в рамках проведения экспертизы нарушения и недостатки.
2.	Программа муниципальных внутренних заимствований, ее наличие и оценка содержания на соответствие требованиям статей 110.1 и 106 БК РФ	1. В нарушение статьи 110.1 БК РФ не утверждена программа муниципальных заимствований на очередной финансовый год и плановый период и (или) не предусмотрена отдельным приложением к решению о бюджете, ее содержание не соответствует требованиям статьи 110.1 БК РФ. 2. В нарушение пункта 2 статьи 106 БК РФ объемы привлечения средств в местный бюджет не установлены программой муниципальных заимствований на очередной финансовый год и плановый период.	
3.	Программа муниципальных гарантий, ее наличие и оценка содержания на соответствие требованиям статьи 110.2 БК РФ	В нарушение статьи 110.2 БК РФ не утверждена программа муниципальных гарантий и (или) не предусмотрена отдельным приложением к решению о бюджете, ее содержание не соответствует требованиям статьи 110.2 БК РФ.	

№ п/п	Исследуемые вопросы	Типичные нарушения и недостатки	Комментарий
4.	Обоснованность планируемых объемов муниципального долга в результате осуществления муниципальных заимствований	Обоснованность планируемых объемов муниципального долга определена без учета: – планируемых объемов бюджетных ассигнований на погашение муниципального долга, объемов расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга; – прогнозируемой величины дефицита местного бюджета; – планируемых величин источников финансирования дефицита местного бюджета помимо муниципальных заимствований; – условий соглашений о займах, заключенных муниципальным образованием с кредитными организациями; – информации о просроченной задолженности по исполнению ранее принятых долговых обязательств и пр.	
5.	Соответствие планируемого объема муниципального долга требованиям статьи 107 БК РФ <sup>9</sup>	Планируемый объем муниципального долга не соответствует требованиям пункта 5 статьи 107 БК РФ либо дополнительным ограничениям по муниципальному долгу, установленным представительным органом муниципального образования в соответствии с пунктом 6 статьи 107 БК РФ.	
6.	Верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям	1. В нарушение пункта 3 статьи 184.1 БК РФ решением о бюджете не утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга и (или) верхний предел муниципального внешнего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, и не указан в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям. 2. В нарушение пункта 3 статьи 107 БК РФ верхний предел муниципального долга утвержден без соблюдения ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ.	
7.	Оценка структуры муниципального долга на соответствие требованиям статьи	Структура муниципального долга не соответствует требованиям статьи 100 БК РФ	

<sup>9</sup> Статья 107 (в ред. Федерального закона от 13.07.2024 № 177-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации») применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

№ п/п	Исследуемые вопросы	Типичные нарушения и недостатки	Комментарий
	100 БК РФ (в том числе анализ изменения структуры муниципального долга, его объемов по сравнению с предыдущим финансовым годом)		
8.	Оценка размера дефицита местного бюджета на соответствие ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ	Размер дефицита местного бюджета превышает ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ.	
9.	Источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период	В нарушение статьи 184.1 БК РФ в решении о бюджете не утверждены источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период.	
10.	Оценка состава источников финансирования дефицита местного бюджета на соответствие требованиям статьи 96 БК РФ	Состав источников финансирования дефицита местного бюджета не соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.	
11.	Полнота формирования источников финансирования дефицита бюджета	Источники финансирования дефицита бюджета сформированы не в соответствии с требованиями статьи 23 БК РФ.	
12.	Предусмотренные решением о бюджете условия погашения и обслуживания заимствований, которые предполагается осуществить	<p>1. Условия погашения и обслуживания заимствований, которые предполагается осуществить, не соответствуют требованиям бюджетного законодательства (например, предусмотренный объем расходов на обслуживание муниципального долга превышает установленное статьей 111 БК РФ предельное значение).</p> <p>2. В нарушение пункта 2 статьи 93.2 БК РФ при утверждении бюджета не устанавливаются цели, на которые может быть предоставлен бюджетный кредит, условия и порядок предоставления бюджетных кредитов, бюджетные ассигнования для их предоставления на срок в пределах финансового года и на срок, выходящий за пределы финансового года, а также ограничения по получателям (заемщикам) бюджетных кредитов.</p>	



№ п/п	Исследуемые вопросы	Типичные нарушения и недостатки	Комментарий
13.	Объем бюджетных ассигнований, направляемых на погашение кредитов (бюджетных и коммерческих), привлеченных в местный бюджет <i>(отражается в приложениях к решению о бюджете)</i>	<p>В нарушение статьи 96 БК РФ в решении о бюджете в состав источников финансирования дефицита местного бюджета не включена:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций;</li> <li>- разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы РФ;</li> <li>- иные несоответствия.</li> </ul>	
14.	Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде <i>(отражается в текстовой части решения о бюджете)</i>	<p>1. Предусмотренный решением о бюджете объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга превышает предельное значение, установленное статьей 111 БК РФ (15% от объема расходов бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций).</p> <p>2. Решением о бюджете не утвержден объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде в соответствии со статьей 111 БК РФ.</p>	
15.	Иные вопросы	<p>1. Выявлены противоречия и несогласованность между показателями решения о бюджете в разных его частях и приложениях к решению о бюджете, например:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- между доходами, расходами и дефицитом в текстовой части решения о бюджете и приложениях к решению о бюджете;</li> <li>- между объемом муниципального долга в программе муниципальных заимствований, источниках финансирования дефицита бюджета и текстовой части решения о бюджете;</li> <li>- между суммой предоставляемых бюджетных кредитов в текстовой части решения о бюджете и источниках финансирования дефицита бюджета (при этом может нарушаться принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 БК РФ, когда сумма источников финансирования дефицита бюджета не равна объему дефицита бюджета).</li> </ul>	

№ п/п	Исследуемые вопросы	Типичные нарушения и недостатки	Комментарий
		2. Нарушение порядков применения бюджетной классификации РФ (например, в приложениях к решению о бюджете муниципального образования коды бюджетной классификации применены не в соответствии с указаниями Минфина России). 3. Иные недостатки и нарушения.	

**Основные вопросы, исследуемые в рамках последующего контроля**  
(при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета)

№ п/п	Исследуемые вопросы	Типичные нарушения и недостатки	Комментарий
1	2	3	4
1.	Фактический размер муниципального долга в сравнении с объемом, установленным решением о бюджете	<p>В нарушение пункта 5 статьи 107 БК РФ объем муниципального долга, фактически сложившийся по итогам исполнения бюджета, превысил утвержденный решением о бюджете общий объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.</p> <p><i>До 01.01.2027 объем муниципального долга муниципального образования, проводившего международные спортивные соревнования, может превысить ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ, при соблюдении условий, установленных Федеральным законом от 09.04.2009 № 58-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации».</i></p>	<p>Последствия в виде административной ответственности по обозначенным нарушениям и недостаткам действующим законодательством РФ не предусмотрены, при этом в заключении КСО МО на проект решения о бюджете указываются установленные в рамках проведения экспертизы нарушения и недостатки.</p>
2.	Соблюдение верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете	<p>По итогам исполнения бюджета за год не соблюден верхний предел муниципального долга, установленный решением о бюджете в соответствии со статьей 107 БК РФ (превышены утвержденные решением о бюджете значения).</p>	
3.	Фактические расходы на обслуживание и погашение муниципального долга, соблюдение ограничений по объему расходов на обслуживание муниципального долга в	<p>По итогам исполнения бюджета за год фактические расходы на обслуживание муниципального долга превысили установленные статьей 111 БК РФ ограничения (не более 15% от объема расходов бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций).</p>	

№ п/п	Исследуемые вопросы	Типичные нарушения и недостатки	Комментарий
1	2	3	4
	соответствии со статьёй 111 БК РФ		
4.	Оценка фактически сложившейся структуры муниципального долга на соответствие требованиям статьи 100 БК РФ	По итогам исполнения бюджета за год фактически сложившаяся структура муниципального долга не соответствует требованиям статьи 100 БК РФ (например, в отчете об исполнении бюджета указана только общая сумма муниципального долга без конкретизации структуры долга по видам долговых обязательств). <i>Согласно пункту 1 статьи 100 БК РФ структура муниципального долга представляет собой группировку муниципальных долговых обязательств по установленным статьей <u>видам долговых обязательств</u>.</i>	
5.	Соблюдение администрацией муниципального образования условий и ограничений, установленных статьей 107.1 БК РФ, в зависимости от уровня долговой устойчивости	Администрацией муниципального образования не соблюдены условия и ограничения, установленные статьей 107.1 БК РФ, в зависимости от уровня долговой устойчивости (например, не соблюдены ограничения по объему муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга, сложившегося по данным годового отчета об исполнении бюджета). <i>В соответствии с пунктом 2 статьи 107.1 БК РФ муниципальное образование подлежит отнесению финансовым органом субъекта РФ (министерством управления финансами Самарской области) к одной из следующих групп заемщиков: с высоким, средним или низким уровнем долговой устойчивости. В соответствии с пунктом 3 статьи 107.1 БК РФ отнесение муниципальных образований к группам заемщиков, указанным в пункте 2 статьи 107.1 БК РФ, является основанием для предъявления к ним требований, предусмотренных БК РФ, в зависимости от уровня долговой устойчивости (пункт 3 статьи 107.1 БК РФ).</i>	
6.	Своевременность погашения долговых обязательств,	1. В нарушение пункта 2 статьи 93.3 БК РФ заемщиком (администрацией муниципального образования) не возвращен или	Статьей 15.15 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за невозврат

№ п/п	Исследуемые вопросы	Типичные нарушения и недостатки	Комментарий
1	2	3	4
	<p>перечисления платы за пользование бюджетным кредитом, соблюдение условий предоставления кредита</p>	<p>несвоевременно возвращен бюджетный кредит (включая проценты, штрафы и пени), полученный на возвратной основе. 2. В нарушение пункта 3 статьи 93.3 БК РФ заемщиком (администрацией городского, сельского поселения (внутригородских районов) не возвращен или несвоевременно возвращен бюджетный кредит (включая проценты, штрафы и пени), полученный на возвратной основе.</p>	<p>бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы РФ (административный штраф на должностных лиц в размере от 20 до 50 тысяч рублей), либо несвоевременный возврат бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы РФ (административный штраф на должностных лиц в размере от 10 до 30 тысяч рублей). 2. Статьей 15.15.1 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом: - неперечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным бюджету бюджетной системы РФ (административный штраф на должностных лиц в размере от 10 до 30 тысяч рублей); - перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным бюджету бюджетной системы РФ, с нарушением срока (административный</p>

№ п/п	Исследуемые вопросы	Типичные нарушения и недостатки	Комментарий
1	2	3	4
			штраф на должностных лиц в размере от 5 до 15 тысяч рублей). 3. Статьей 15.15.2 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за нарушение условий предоставления бюджетного кредита: нарушение заемщиком условий предоставления бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы РФ, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств) (административный штраф на должностных лиц в размере от 10 до 30 тысяч рублей или дисквалификация на срок от 1 года до 2 лет).
7.	Фактическое исполнение программы муниципальных заимствований	Программа муниципальных заимствований исполнена с нарушениями бюджетного законодательства (например, в источниках финансирования дефицита бюджета и программе муниципальных заимствований не учтен бюджетный кредит, привлеченный администрацией муниципального образования в конце финансового года). <i>Статьей 113 БК РФ установлено, что поступления в бюджет средств от заимствований учитываются в источниках финансирования дефицита бюджета путем увеличения объема источников финансирования дефицита бюджета. Статьей 110.1 БК РФ установлено, что программа муниципальных заимствований представляет собой перечень муниципальных заимствований по видам соответствующих долговых обязательств, осуществляемых</i>	Последствия в виде административной ответственности по обозначенным нарушениям и недостаткам действующим законодательством РФ не предусмотрены, при этом в заключении КСО МО на проект решения о бюджете указываются установленные в рамках проведения экспертизы нарушения и недостатки.

№ п/п	Исследуемые вопросы	Типичные нарушения и недостатки	Комментарий
1	2	3	4
		<p><i>и (или) погашаемых в очередном финансовом году и плановом периоде. Учитывая вышеизложенное, привлечение бюджетного кредита в конце текущего финансового года подлежит отражению в решении о бюджете на текущий финансовый год (в источниках финансирования дефицита бюджета и программе муниципальных заимствований) с сохранением установленных бюджетным законодательством РФ параметров (ограничений).</i></p>	
8.	Фактическое исполнение программы муниципальных гарантий	<p>1. В программе муниципальных гарантий указаны не все сведения, предусмотренные пунктом 1 статьи 110.2 БК РФ.</p> <p>2. Программа муниципальных гарантий исполнена с нарушениями бюджетного законодательства (например, фактические расходы на исполнение муниципальной гарантии превысили объем бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете).</p> <p><i>В соответствии с пунктом 1 статьи 110.2 БК РФ в программе муниципальных гарантий указываются следующие сведения:</i></p> <p><i>1) направления (цели) гарантирования с указанием объема гарантий по каждому направлению (цели), категорий (групп) и (или) наименований принципалов по каждому направлению (цели) гарантирования;</i></p> <p><i>2) общий объем гарантий;</i></p> <p><i>3) наличие (отсутствие) права регрессного требования гаранта к принципалам;</i></p> <p><i>4) иные условия предоставления и исполнения гарантий.</i></p>	
9.	Законность предоставления муниципальных гарантий	<p>В нарушение пункта 1.1. статьи 115.2 БК РФ предоставлена муниципальная гарантия с нарушениями условий ее предоставления (например, финансовое состояние принципала является неудовлетворительным, принципал находится в процессе реорганизации или ликвидации, в отношении принципала возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) и пр.</p>	

№ п/п	Исследуемые вопросы	Типичные нарушения и недостатки	Комментарий
1	2	3	4
10.	Полнота и достоверность бюджетной отчетности об объемах привлеченных муниципальных заимствований и объемах бюджетных ассигнований, учитываемых в составе источников финансирования дефицита местного бюджета	<p>1. В нарушение пункта 169 Инструкции № 191н в состав Сведений (ф. 0503172) включены данные о заимствованиях, не являющихся муниципальным долгом.</p> <p>2. В нарушение пункта 169 Инструкции № 191н в составе Сведений (ф. 0503172) отражены показатели, которые не подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета.</p> <p>3. Дефицит, сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета, не соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.</p>	
11.	Иные вопросы	<p>1. В нарушение пункта 1 статьи 113 БК РФ поступления в бюджет средств от заимствований не учтены в источниках финансирования дефицита бюджета (источники финансирования дефицита бюджета не увеличены на сумму поступлений средств от заимствований).</p> <p>2. В нарушение пункта 3 статьи 113 БК РФ погашение основной суммы муниципального долга, возникшего из муниципальных заимствований, не учтено в источниках финансирования дефицита бюджета (объем источников финансирования дефицита бюджета не уменьшен).</p> <p>3. В нарушение пункта 2 статьи 112.1 БК РФ в объем просроченной задолженности муниципального образования не включена сумма неустойки (штрафов, пеней) и процентов, начисленных за просрочку исполнения долговых обязательств.</p> <p>4. Операции с муниципальным долгом, отраженные в бухгалтерском учете, не подтверждены первичными документами (<i>каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом в соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»</i>).</p> <p>5. В нарушение пункта 2 статьи 121 БК РФ информация о долговых обязательствах (за исключением обязательств по муниципальным гарантиям) внесена финансовым органом муниципального</p>	



№ п/п	Исследуемые вопросы	Типичные нарушения и недостатки	Комментарий
1	2	3	4
		<p>образования в муниципальную долговую книгу позже установленного срока (срок не должен превышать 5 рабочих дней с момента возникновения соответствующего обязательства) <i>(муниципальные заимствования, помимо регистров бюджетного учета, учитываются и регистрируются в муниципальной долговой книге, порядок ведения которой устанавливает администрация муниципального образования в соответствии с требованиями статьи 121 БК РФ).</i></p> <p>6. Сведения об объеме долговых обязательств муниципального образования, внесенные в муниципальную долговую книгу, не соответствуют требованиям пунктов 3, 4 статьи 121 БК РФ.</p> <p>7. Ведение финансовым органом муниципального образования муниципальной долговой книги осуществляется не в соответствии с требованиями пунктов 2, 5 статьи 121 БК РФ.</p> <p>8. В нарушение пункта 4 статьи 121 БК РФ в муниципальной долговой книге муниципального образования не учитывается информация о просроченной задолженности по исполнению муниципальных долговых обязательств.</p> <p>9. Администрацией муниципального образования не утвержден порядок ведения муниципальной долговой книги.</p> <p>10. Выявлены противоречия и несогласованность между показателями отчета об исполнении бюджета в разных его частях и приложениями к решению о бюджете, например:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- между доходами, расходами и дефицитом в текстовой части решения о бюджете и приложениях к бюджету;</li> <li>- между объемом муниципального долга в программе заимствований, источниках финансирования дефицита бюджета и текстовой части решения о бюджете;</li> <li>- между суммой предоставляемых бюджетных кредитов в текстовой части бюджета и источниках финансирования дефицита бюджета.</li> </ul>	

Основные вопросы, исследуемые в рамках **оперативного контроля**  
(по итогам квартального исполнения бюджета)

№ п/п	Исследуемые вопросы	Типичные нарушения и недостатки	Комментарий
1	2	3	4
1.	Соблюдение предельных значений муниципального долга	Размер муниципального долга по итогам квартального исполнения бюджета превысил значение, установленное решением о местном бюджете	Последствия в виде административной ответственности по обозначенным нарушениям и недостаткам действующим законодательством РФ не предусмотрены, при этом в заключении КСО МО указываются установленные в рамках проведения экспертизы нарушения и недостатки.
2.	Соблюдение предельных ограничений на обслуживание муниципального долга	<p>По итогам квартального исполнения бюджета фактические расходы на обслуживание муниципального долга превысили установленный кассовым планом прогноз перечислений из бюджета в текущем финансовом году (в соответствующем квартале текущего года).</p> <p><i>В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.</i></p> <p><i>В соответствии с пунктом 1 статьи 217.1 БК РФ под кассовым планом понимается прогноз поступлений в бюджет и перечислений из бюджета в текущем финансовом году в целях определения прогнозного состояния единого счета бюджета, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств.</i></p>	
3.	Соблюдение условий осуществления муниципальных заимствований (условия и параметры привлечения, погашения и обслуживания долговых обязательств)	Осуществление администрацией муниципального образования по итогам квартального исполнения бюджета муниципальных заимствований, не утвержденных решением о бюджете.	

№ п/п	Исследуемые вопросы	Типичные нарушения и недостатки	Комментарий
1	2	3	4
4.	Обоснованность заимствований (в части привлечения бюджетных и коммерческих кредитов)	Администрацией муниципального образования по итогам квартального исполнения бюджета получены (привлечены) бюджетные и (или) коммерческие кредиты, привлечение которых не предусмотрено программой муниципальных заимствований.	
5.	Своевременность погашения долговых обязательств, перечисления платы за пользование бюджетным кредитом, соблюдение условий предоставления кредита	<p>1. В нарушение пункта 2 статьи 93.3 БК РФ заемщиком (администрацией муниципального образования) не возвращен или несвоевременно возвращен бюджетный кредит (включая проценты, штрафы и пени), полученный на возвратной основе.</p> <p>2. В нарушение пункта 3 статьи 93.3 БК РФ заемщиком (администрацией городского, сельского поселения (внутригородских районов) не возвращен или несвоевременно возвращен бюджетный кредит (включая проценты, штрафы и пени), полученный на возвратной основе.</p>	<p>1. Статьей 15.15 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за невозврат бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы РФ (административный штраф на должностных лиц в размере от 20 до 50 тысяч рублей), либо несвоевременный возврат бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы РФ (административный штраф на должностных лиц в размере от 10 до 30 тысяч рублей).</p> <p>2. Статьей 15.15.1 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом: - неперечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным бюджету бюджетной системы РФ (административный штраф на должностных лиц в размере от 10 до 30 тысяч рублей);</p>

№ п/п	Исследуемые вопросы	Типичные нарушения и недостатки	Комментарий
1	2	3	4
			<p>- перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным бюджету бюджетной системы РФ, с нарушением срока (административный штраф на должностных лиц в размере от 5 до 15 тысяч рублей).</p> <p>3. Статьей 15.15.2 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за нарушение условий предоставления бюджетного кредита: нарушение заемщиком условий предоставления бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы РФ, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств) (административный штраф на должностных лиц в размере от 10 до 30 тысяч рублей или дисквалификация на срок от 1 года до 2 лет).</p>
6.	Обоснованность предоставления муниципальных гарантий	В нарушение пункта 1.1 статьи 115.2 БК РФ администрацией муниципального образования предоставлена муниципальная гарантия с нарушениями условий ее предоставления (например, финансовое состояние принципала является неудовлетворительным, принципал находится в процессе реорганизации или ликвидации, в отношении принципала возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве).	Последствия в виде административной ответственности по обозначенным нарушениям и недостаткам действующим законодательством РФ не предусмотрены, при этом в заключении КСО МО указываются установленные в рамках проведения экспертизы нарушения и недостатки.

№ п/п	Исследуемые вопросы	Типичные нарушения и недостатки	Комментарий
1	2	3	4
7.	Иные нарушения	<p>1. Показатели утвержденных и исполненных по итогам квартального исполнения бюджета бюджетных ассигнований по отдельным разделам (подразделам), целевым статьям, группам (подгруппам) видов расходов бюджета не соответствуют аналогичным показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) (за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев) (соответствующие обоснования отсутствуют).</p> <p>2. В муниципальную долговую книгу не внесены сведения об объеме долговых обязательств муниципального образования, видах этих обязательств, дате их возникновения и исполнения в соответствии с пунктом 4 статьи 121 БК РФ.</p> <p>3. В муниципальной долговой книге не учитывается просроченная задолженность по исполнению муниципальных долговых обязательств в соответствии с пунктом 4 статьи 121 БК РФ.</p> <p>4. Несвоевременная регистрация данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета в отношении муниципальных долговых обязательств.</p> <p>5. Нарушение порядков применения бюджетной классификации РФ (коды бюджетной классификации применены не в соответствии с указаниями Минфина России).</p>	<p>Последствия в виде административной ответственности по обозначенным нарушениям и недостаткам действующим законодательством РФ не предусмотрены, при этом в заключении КСО МО указываются установленные в рамках проведения экспертизы нарушения и недостатки.</p>