

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

от 20.09 2021 года

№ 79

г. Стародуб

Об утверждении порядка ведения
муниципальной долговой книги
Стародубского муниципального округа
Брянской области

В соответствии со статьями 120, 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Департамента финансов Брянской области от 10.10.2016 года №149 и в целях совершенствования порядка ведения муниципальной долговой книги Стародубского муниципального округа Брянской области

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок ведения муниципальной долговой книги Стародубского муниципального округа.
2. Финансовому управлению администрации Стародубского муниципального округа Брянской области обеспечить ведение учета муниципальной долговой книги Стародубского муниципального округа Брянской области и учета долговых обязательств Стародубского муниципального округа Брянской области на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета.
3. Опубликовать Приказ на официальном сайте финансового управления администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.
4. Контроль за исполнением приказа возложить на заместителя начальника финансового управления Нюхтикову И.М.

Зам. главы администрации



А.В. Приходько

Утвержден:
Приказом финансового управления
Стародубского муниципального округа
От 30 сентября 2021 г. № 19

Порядок
ведения муниципальной долговой книги Стародубского муниципального
округа и предоставления информации из муниципальной долговой книги в
Департамент финансов Брянской области

Настоящий Порядок (далее - Порядок) разработан в соответствии со статьями 120 и 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации с целью определения процедуры ведения муниципальной долговой книги Стародубского муниципального округа (далее – Долговая книга), обеспечения контроля за полнотой учета, своевременностью обслуживания и исполнения долговых обязательств и устанавливает требования к структуре и форме Долговой книги, а также порядка предоставления сведений из Долговой книги, предоставления финансовым управлением информации из муниципальной долговой книги.

I. Состав, структура и сведения, вносимую в Долговую книгу

1. Долговая книга- свод обобщенной информации о видах и объеме муниципального долга Стародубского муниципального округа как муниципального образования Брянской области.
2. Структура и форма ведения Долговой книги представлена в приложении 1 к настоящему Порядку.
3. Долговая книга состоит из пяти разделов:

I раздел – кредитные соглашения/договоры от кредитных организаций, заключенные от имени муниципального образования – Стародубский муниципальный округ;

II раздел – муниципальные займы Стародубского муниципального округа, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг Стародубского муниципального округа;

III раздел – муниципальные гарантии и договоры о предоставлении муниципальных гарантий Стародубского муниципального округа;

IV раздел – договоры и соглашения о получении муниципальным округом бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации;

V раздел – итоговые значения долговых обязательств Стародубского муниципального округа (по разделам I-IV, ежемесячно).

4. Долговая книга содержит сведения:

I раздел. По кредитам, полученным Стародубским муниципальным округом от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций:

- порядковый номер долгового обязательства;
- вид долгового обязательства;
- наименование кредитора;
- объем долгового обязательства;
- основание возникновения долгового обязательства (нормативный правовой акт муниципального образования и др.);
- номер и дата договора (соглашения);
- номер и дата договора (соглашения) об изменении долгового обязательства;
- цель привлечения заимствований, из которых вытекает долговое обязательство;
- способы и источники обеспечения обязательства (залог, поручительство, банковская гарантия, статья расходов бюджета муниципального округа и др.);
- условия заимствования, срок пользования заемными средствами, даты начала и окончания пользования заемными средствами, а также процентная ставка, предусмотренная договором (соглашением) по кредиту;
- сведения об изменении долгового обязательства путем привлечения и погашения кредита;
- сведения об объеме долга на 1-е число месяца, следующего за отчетным;
- сведения о расходах на обслуживание долгового обязательства.

Графа примечание может содержать информацию:

- об иных сведениях, раскрывающих условия предоставления и погашения кредита.

II раздел. По государственным ценным бумагам Стародубского муниципального округа (далее- выпуск ценных бумаг), об основных параметрах каждого выпуска ценных бумаг:

- порядковый номер долгового обязательства;
- муниципальный регистрационный номер выпуска ценных бумаг;
- вид ценной бумаги;
- форма выпуска ценной бумаги;
- регистрационный номер Условной эмиссии;
- дата муниципальной регистрации Условной эмиссии (изменений в Условиях эмиссии);
- наименование правового акта, которым утверждено решение о выпуске ценных бумаг (дополнительном выпуске), наименование органа, принявшего акт, дата акта, номер акта;
- валюта обязательства;
- номинальная стоимость одной ценной бумаги;
- ограничения на владельцев ценных бумаг, предусмотренные Условиями эмиссии;
- наименование генерального агента;
- наименование депозитария или регистратора;

- наименование организатора торговли;
- объявленный объем выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг по номинальной стоимости;
- дата размещения (доразмещения) ценных бумаг;
- объем размещения ценных бумаг (по номинальной стоимости);
- установленная дата выплаты купонного дохода по каждому купонному периоду;
- процентная ставка купонного дохода;
- сумма купонного дохода, подлежащая выплате;
- фактическая дата выплаты купонного дохода;
- выплаченная сумма купонного дохода;
- сумма дисконта, определенная при размещении;
- сумма дисконта при погашении (выкупе) ценных бумаг;
- дата выкупа ценных бумаг;
- объем выкупа ценных бумаг по номинальной стоимости;
- установленная дата погашения ценных бумаг;
- сумма номинальной стоимости ценных бумаг, подлежащая выплате в установленные даты;
- фактическая дата погашения ценных бумаг;
- фактический объем погашения ценных бумаг;
- номинальная сумма долга по муниципальным ценным бумагам;

III раздел. По муниципальным гарантиям Стародубского муниципального округа:

- порядковый номер долгового обязательства;
- вид долгового обязательства;
- наименование принципала, бенефициара;
- объем долгового обязательства;
- основание возникновения долгового обязательства (нормативный правовой акт муниципального района и др.);
- номер и дата муниципальной гарантии, договора о предоставлении муниципальной гарантии;
- номер и дата договора (соглашения) об изменении долгового обязательства;
- информация об обязательстве (кредитный договор (соглашение)/договор (соглашение) об открытии кредитной линии);
- цель привлечения заимствований, из которых вытекает долговое обязательство;
- способы и источники обеспечения долгового обязательства (залог, поручительство, банковская гарантия и др.);
- субсидиарная/солидарная ответственность по гарантии;
- наличие права регрессионного требования гаранта к принципалу;
- условия заимствования, срок пользования заемными средствами, даты начала и окончания пользования заемными средствами, а также процентная ставка, предусмотренная договором (соглашением)/кредитной линией;
- сведения об изменении обязательств в течение периода действия муниципальной гарантии: информация о привлечении принципалом кредита

и о погашении основного долга принципалом/гарантом, а также сведения об уплате процентных платежей принципалом/гарантом;

- сведения об объеме долга на 1-е число месяца, следующего за отчетным.

Графа «Примечание» может содержать информацию:

- объем средств, гарантируемых по гарантии (основной долг и/или проценты за пользование);

- иные сведения, раскрывающие условия гарантии.

IV раздел. По бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Стародубского муниципального округа от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

- порядковый номер долгового обязательства;

- вид долгового обязательства;

- наименование кредитора;

- объем долгового обязательства;

- основание возникновения долгового обязательства (нормативный правовой акт муниципального района и др.);

- номер и дата договора (соглашения);

- номер и дата договора (соглашения) об изменении долгового обязательства;

- цель привлечения заимствований, из которых вытекает долговое обязательство;

- способы и источники обеспечения обязательства (залог, поручительство, банковская гарантия, статья расходов бюджета муниципального округа и др.);

- условия заимствования, срок пользования заемными средствами, даты начала и окончания пользования заемными средствами, а также процентная ставка, предусмотренная договором (соглашением) по кредиту;

- сведения об изменении долгового обязательства путем привлечения и погашения кредита;

- сведения об объеме долга на 1-е число месяца, следующего за отчетным;

- сведения о расходах на обслуживание долгового обязательства.

Графа «Примечание» может содержать информацию:

- об иных сведениях, раскрывающих условия предоставления и погашения кредита.

V раздел. Итоговые значения долговых обязательств Стародубского муниципального округа (по разделам I-IV, ежемесячно):

- кредитные соглашения/договоры от кредитных организаций, заключенные от имени муниципального образования – «Стародубский муниципальный округ»;

- муниципальные займы Стародубского муниципального округа, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг Стародубского муниципального округа;

- муниципальные гарантии и договоры о предоставлении муниципальных гарантий Стародубского муниципального округа;

- договоры и соглашения о получении муниципальным районом бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

II. Порядок ведения Долговой книги

5. Ведение Долговой книги осуществляется бюджетным отделом (далее - Отдел) в соответствии с настоящим Приказом.

6. Отдел несет ответственность за своевременность, полноту и правильность ведения Долговой книги и за ее сохранность.

7. Ведение Долговой книги осуществляется путем заполнения:

- на бумажном носителе текстовых и цифровых показателей, характеризующих возникновение, движение и погашение долговых обязательств Стародубского муниципального округа как муниципального образования Брянской области, включая расходы бюджета муниципального округа, связанные с обслуживанием указанных обязательств;
- в электронном виде с использованием программного комплекса Smart-Бюджет.

В случае выявления несоответствий между записями на бумажном носителе и электронном носителе Долговой книги приоритет имеют записи на бумажном носителе.

8. Долговая книга сброшюровывается, пронумеровывается, скрепляется печатью и подписью руководителя финансового управления Стародубского муниципального округа.

При изменении формы Долговой книги предыдущая Долговая книга закрывается и открывается Долговая книга в соответствии с утвержденной формой.

9. Внутри разделов регистрационные записи осуществляются в хронологическом порядке нарастающим итогом.

10. Каждое долговое обязательство регистрируется отдельно.

11. Регистрационные записи в Долговой книге о возникновении долгового обязательства, изменении его условий, сведения об операциях по привлечению, обслуживанию и погашению долгового обязательства осуществляются на основании запрошенных в отделе бюджетного учета и отчетности копий документов, подтверждающих возникновение, изменение либо совершение операций по принятому на учет отделом бюджетного учета и отчетности долговому обязательству, в течение 5 рабочих дней со дня возникновения, внесения изменений и (или) совершения операций по долговому обязательству (копий соглашений/договоров, платежных документов, выписок со счета, актов сверки задолженности и других документов).

12. Учет муниципального внутреннего долга осуществляется в валюте Российской Федерации. При наличии долговых обязательств, объем которых определен в рублях с копейками, последние указываются в Долговой книге. Регистрация долговых обязательств, выраженных в иностранной валюте,

осуществляется в валюте долгового обязательства с перерасчетом в валюту Российской Федерации по действующему официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату регистрации. При формировании Долговой книги на отчетную (текущую) дату обязательства, зарегистрированные в иностранной валюте, пересчитываются в валюту Российской Федерации по официальным курсам валют, установленным Центральным банком Российской Федерации на день, предшествующий отчетной (текущей) дате.

13. Записи данных в I, II, IV разделах Долговой книги осуществляются на основании копий платежных документов о произведенных расходах областного бюджета на погашение основного долга и процентов.

14. Уменьшение объема задолженности по муниципальным гарантиям, а также осуществление записи данных в III разделе Долговой книги в столбцах «Изменение обязательств в течение _____ года» и «Расходы на обслуживание долгового обязательства» осуществляются в столбцах «Погашено» (основной долг/процентные платежи за пользование кредитом) принципалом» на основании представленных принципалом и заверенных бенефициаром документов о погашении гарантируемого обязательства (основного долга и/или процентов).

Исполнение муниципальной гарантии Стародубского муниципального округа гарантом подлежит отражению в Долговой книге в столбцах «Погашено (основной долг/процентные платежи за пользование кредитом) гарантом» на основании копий платежных документов о произведенных расходах бюджета муниципального округа по исполнению обязательств гаранта по муниципальной гарантии.

15. Информация о реструктуризации долгового обязательства подлежит отражению в Долговой книге в столбце «Примечание».

16. Итоги реструктуризации долгового обязательства, послужившей основанием для прекращения долгового обязательства с заменой его иным долговым обязательством, предусматривающим другие условия обслуживания и погашения, подлежит отражению в Долговой книге, как новое долговое обязательство, с отметкой о прекращении предыдущего (реструктурированного) обязательства.

III. Порядок представления информации и отчетности о состоянии и движении муниципального долга в департамент финансов Брянской области

17. Финансовое управление Стародубского муниципального округа ежемесячно представляет в департамент финансов Брянской области в отдел государственного долга информацию из муниципальной долговой книги в виде заполненных приложений в электронном виде нарастающим итогом по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным, в срок по 4 число (включительно) месяца, следующего за отчетным.

Объем и формат предоставления указанной информации определяется Приказом Минфина России от 08.12.2015 №194 н «Об утверждении Порядка передачи Министерству финансов Российской Федерации информации о долговых обязательствах, отраженной в государственной долговой книге субъекта Российской Федерации и муниципальных долговых книгах муниципальных образований».

18. Департамент финансов Брянской области в случае необходимости вправе запрашивать у финансового органа муниципального образования информацию из муниципальной долговой книги в объеме и по дополнительным формам, определяемым запросом, направляемым по электронной почте «Kerio connect».

19. Ответственность за достоверность данных о долговых обязательствах муниципального образования, переданных в департамент финансов Брянской области, несет финансовый орган муниципального образования.

20. Информация, содержащаяся в Долговой книге, является конфиденциальной.

21. Отдел ежемесячно до 5 числа месяца, следующего за отчетным, формирует и представляет в отдел бюджетного учета и отчетности отчет о состоянии и движении муниципального внутреннего долга Стародубского муниципального округа (далее – Отчет) на основании документов, указанных в п. 11 настоящего Порядка. Отчет формируется в разрезе видов долга, отраженных в I-IV разделах Долговой книги. В Отчете отражается сальдо на начало отчетного месяца по каждому долговому обязательству, данные о зарегистрированном в течение отчетного месяца долговом обязательстве (реквизиты документа, в виде которого оформлено долговое обязательство, сумма обязательства), платежи по каждому обязательству, осуществленные в течение отчетного месяца (без учета процентов за обслуживание долга), сальдо по каждому долговому обязательству на конец отчетного месяца.

22. Информация о долговых обязательствах Стародубского муниципального округа направляется в Стародубский Совет народных депутатов, в Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального округа в составе отчетности об исполнении бюджета муниципального округа.

23. Сведения из Долговой книги в виде выписки из Долговой книги предоставляются кредиторам администрации Стародубского муниципального округа, выступающей от имени муниципального округа заемщиком по кредитам банков, бюджетным кредитам, а также бенефициарам по муниципальным гарантиям Стародубского муниципального округа, администрации Стародубского муниципального округа, правоохранительным органам и иным органам в случаях, предусмотренных действующим законодательством, на основании письменных/электронных запросов.

24. Сведения из Долговой книги предоставляются без запросов в случае, когда в тексте договора, на основании которого привлечено долговое обязательство Стародубского муниципального округа, прописана обязанность администрации Стародубского муниципального округа

(финансового управления Стародубского муниципального округа) с определенной периодичностью предоставлять реестр долговых обязательств в виде выписки из Долговой книги в конкретный адрес.

25. Претенденты на участие в электронных аукционах по привлечению кредитов кредитных организаций с целью финансирования дефицита бюджета Стародубского муниципального округа и погашения муниципальных долговых обязательств в текущем году имеют право получать выписки из Долговой книги на основании электронных запросов.

16. На основании договора о возникновении долгового обязательства кредиторы по долговым обязательствам Стародубского муниципального округа имеют право получать выписку из Долговой книги, подтверждающую регистрацию долгового обязательства, в сроки, установленные данным договором.