

АДМИНИСТРАЦИЯ УСТЮЖЕНСКОГО

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от №

г. Устюжна

Об утверждении Порядка ведения

муниципальной долговой книги Устюженского муниципального округа Вологодской области

В соответствии со статьями 120, 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 8.2 Положения о бюджетном процессе в Устюженском муниципальном округе Вологодской области, утвержденного решением Земского Собрания Устюженского муниципального округа Вологодской области от 24.11.2022 № 64, на основании статьи 38 Устава Устюженского муниципального округа Вологодской области администрация округа ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок ведения муниципальной долговой книги Устюженского муниципального округа Вологодской области согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на начальника финансового управления администрации Устюженского муниципального округа Вологодской области Порошину Л.Н.

3. Опубликовать настоящее постановление в информационном бюллетене «Информационный вестник Устюженского муниципального округа» и разместить на официальном сайте Устюженского муниципального округа Вологодской области.

Глава Устюженского муниципального

округа Вологодской области И.А. Петров

Приложение

к постановлению администрации

Устюженского муниципального округа

Вологодской области

от №

Порядок

ведения муниципальной долговой книги

Устюженского муниципального округа Вологодской области

Настоящий Порядок ведения муниципальной долговой книги Устюженского муниципального округа Вологодской области (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьями 120 и 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 8.2 Положения о бюджетном процессе в Устюженском муниципальном округе Вологодской области, утвержденного решением Земского Собрания Устюженского муниципального округа Вологодской области от 24.11.2022 № 64 в целях определения процедуры ведения муниципальной долговой книги Устюженского муниципального округа Вологодской области (далее – Долговая книга), обеспечения контроля за полнотой учета, своевременностью обслуживания и исполнения долговых обязательств, принятых Устюженским муниципальным округом Вологодской области (далее – округ), устанавливает состав информации, вносимой в Долговую книгу, порядок и срок внесения указанной информации.

1. Общие положения

1.1. Ведение Долговой книги осуществляется финансовым управлением администрации Устюженского муниципального округа Вологодской области (далее – финансовое управление) в соответствии с настоящим Порядком.

1.2. Ответственные лица по ведению Долговой книги назначаются приказом начальника финансового управления (далее – Ответственные лица).

1.3. Ответственные лица несут ответственность за сохранность, своевременность, полноту и правильность ведения Долговой книги.

2. Состав информации, содержащейся в Долговой книге

2.1. Долговая книга содержит сведения об объеме долговых обязательств Устюженского муниципального округа Вологодской области (далее – долговые обязательства округа) по видам этих обязательств, о дате их возникновения и исполнения (прекращения по иным основаниям) полностью или частично, формах обеспечения обстоятельств. В Долговой книге учитывается информация о просроченной задолженности по исполнению долговых обязательств округа.

2.2. Долговая книга ведется в разрезе видов долговых обязательств, установленных требованиями статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.3. В Долговой книге регистрируются муниципальные заимствования, по которым возникают долговые обязательства округа как заемщика.

2.4. Долговая книга ведется по форме в соответствии с приложением 1 к настоящему Порядку и состоит из четырех разделов, соответствующих видам долговых обязательств:

I раздел «Муниципальные ценные бумаги Устюженского муниципального округа Вологодской области»;

II раздел «Кредиты, привлеченные в бюджет Устюженского муниципального округа Вологодской области от кредитных организаций»;

III раздел «Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Устюженского муниципального округа Вологодской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

IV раздел «Муниципальные гарантии Устюженского муниципального округа Вологодской области».

2.5. Долговая книга содержит сведения:

2.5.1. По муниципальным ценным бумагам округа:

регистрационный номер;

государственный регистрационный номер выпуска муниципальных ценных бумаг;

вид муниципальной ценной бумаги;

основание для осуществления эмиссии муниципальных ценных бумаг (реквизиты нормативного правового акта);

номинальная стоимость одной муниципальной ценной бумаги;

объем выпуска муниципальных ценных бумаг (объявленный объем, объем фактического размещения);

дата размещения, до размещения муниципальных ценных бумаг;

объем дополнительного выпуска муниципальных ценных бумаг (объявленный объем, объем фактического размещения);

дата выплаты купонного дохода по каждому купонному периоду;

ставки купонного дохода;

размер купонного дохода в расчете на одну муниципальную ценную бумагу;

выплаченная сумма купонного дохода по муниципальным ценным бумагам;

задолженность по выплатам купонного дохода по муниципальным ценным бумагам, всего, в том числе просроченная;

дата осуществления амортизационной выплаты по каждому периоду;

размер амортизационной выплаты;

фактическая задолженность по муниципальным ценным бумагам

просроченная задолженность;

наименование генерального агента (агента) по обслуживанию муниципальных ценных бумаг;

форма обеспечения обязательств;

сведения о прекращении по иным основаниям.

2.5.2. По кредитам, привлеченные в бюджет Устюженского муниципального округа Вологодской области от кредитных организаций:

регистрационный номер;

основание для заключения муниципального контракта;

дата и номер заключения муниципального контракта;

дата и номер дополнительного соглашения к муниципальному контракту;

наименование кредита;

объем привлеченного долгового обязательства;

процентная ставка по долговому обязательству;

процентная ставка по долговому обязательству по дополнительному соглашению;

срок погашения по долговому обязательству по муниципальному контракту;

сведения о фактическом использовании долгового обязательств (дата привлечения и дата погашения);

сведения о выполнении условий по долговому обязательству в текущем финансовом году (привлечение и погашение основного долга, фактическое погашение процентных платежей);

фактическая задолженность по муниципальному контракту (по основному долгу, процентным платежам, просроченная задолженность);

форма обеспечения долгового обязательств;

сведения о прекращении по иным основаниям.

2.5.3. По бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Устюженского муниципального округа Вологодской области из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

регистрационный номер;

основание для заключения соглашения;

наименование, номер и дата заключения соглашения;

дата и номер дополнительного соглашения к соглашению;

наименование кредитора;

объем привлеченного долгового обязательства;

объем долгового обязательства по дополнительному соглашению;

процентная ставка по долговому обязательству;

процентная ставка по долговому обязательству по дополнительному соглашению;

срок погашения долгового обязательства по соглашению;

срок погашения долгового обязательства по дополнительному соглашению;

сведения о фактическом использовании долгового обязательства (дата привлечения и дата погашения);

сведения о выполнении условий по долговому обязательству в текущем финансовом году (привлечение и погашение основного долга, процентные платежи по соглашению и фактическое погашение);

фактическая задолженность по соглашению (по основному долгу, процентным платежам по соглашению, просроченная задолженность);

форма обеспечения долгового обязательства;

сведения о прекращении по иным основаниям.

2.5.4. По муниципальным гарантиям округа (далее – гарантии):

регистрационный номер;

основание предоставления гарантии (реквизиты правового акта);

реквизиты гарантии;

срок действия гарантии;

наименование принципала;

наименование бенефициара;

объем обязательств, вытекающих из гарантии (основной долг и процентные платежи);

срок действия кредитного договора, обеспеченного гарантией;

сведения об объеме обязательств, вытекающих из гарантии в текущем финансовом году (изменение обязательств по кредитному договору – основной долг и процентные платежи; изменение обязательств, вытекающих из гарантии – основной долг и процентные платежи);

фактическая задолженность по обязательствам, вытекающим из гарантии (основной долг и процентные платежи, просроченная задолженность принципала);

право регрессного требования по гарантии;

форма обеспечения гарантии;

сведения о прекращении по иным основаниям.

Обязательства, вытекающие из гарантии, включаются в состав муниципального долга округа в сумме фактически имеющихся у принципала обязательств, обеспеченных гарантией, но не более суммы гарантии.

В случае если фактическая задолженность по обязательствам, вытекающим из гарантии, меньше объема обязательств по гарантии и срок предоставления денежных средств по указанному обязательству истек, в долговой книге объем фактической задолженности по обязательствам, вытекающим из гарантии, в части основного долга уменьшается до фактической суммы задолженности по основному долгу.

Объем гарантированных обязательств в части уплаты процентов отражается в Долговой книге без уменьшения объема обязательств, вытекающих из гарантии, до возврата в администрацию Устюженского муниципального округа Вологодской области бенефициаром муниципальной гарантии округа или списания с муниципального долга округа долгового обязательства по муниципальной гарантии округа.

Объем гарантированных обязательств в части уплаты процентов может быть уменьшен в Долговой книге в случае досрочного погашения принципалом основного долга и предоставления бенефициаром расчета процентных платежей до окончания срока действия кредитного договора. Объем гарантированных процентных платежей сокращается до фактического объема задолженности, представленного бенефициаром. В дальнейшем при предоставлении принципалом платежных документов о погашении процентных платежей, объем гарантированных обязательств по процентным платежам уменьшается на суммы, указанные в данных платежных документах.

3. Порядок и сроки внесения информации в Долговую книгу

3.1. Информация о долговых обязательствах округа (за исключением обязательств по муниципальным гарантиям округа) вносится в Долговую книгу ответственными лицами в срок, не превышающий пяти рабочих дней с момента возникновения соответствующего обязательства.

Информация о долговых обязательствах по гарантиям вносится в Долговую книгу в течение пяти рабочих дней с момента получения сведений о фактическом возникновении (увеличении) или прекращении (уменьшении) обязательств принципала, обеспеченных муниципальной гарантией округа.

3.2. Основанием для внесения в Долговую книгу сведений о долговых обязательствах, указанных в пункте 2.5 настоящего Порядка, являются правовые акты, муниципальные контракты, соглашения о возникновении долгового обязательства округа, и иные иные документы, подтверждающие возникновение долговых обязательств.

3.3. Информация об изменении условий долговых обязательств вносится в Долговую книгу в срок, не превышающий двух рабочих дней со дня получения финансовым управлением соответствующих документов, подтверждающих изменение условий указанных обязательств.

3.4. В Долговой книге отражаются долговые обязательства округа, прошедшие регистрацию в соответствии с разделом 4 настоящего Порядка.

3.5. Источниками информации для учета в Долговой книге операций, связанных с привлечением, погашением и обслуживанием муниципального долга округа, являются копии платежных документов, представленные финансовому управлению.

В целях учета гарантий источниками информации для отражения в Долговой книге являются копии платежных документов, предоставляемых бенефициаром или принципалом (с отметкой кредитной организации – бенефициара), или информации бенефициара об объеме обязательств принципала, обеспеченных гарантией, по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным.

3.6. Объем обязательств в Долговой книге приводится в рублевом эквиваленте. Долговые обязательства, номинированные в иностранной валюте, в день формирования Долговой книги пересчитываются в валюту Российской Федерации по официальным курсам Центрального банка Российской Федерации на день формирования Долговой книги.

4. Порядок регистрации долговых обязательств округа

4.1. Регистрация долговых обязательств округа осуществляется путем присвоения долговому обязательству регистрационного номера. Финансовое управление проставляет регистрационный номер на последнем листе документа, подтверждающего возникновение долгового обязательства и информацию в Долговую книгу.

Регистрационный номер долгового обязательства содержит порядковый номер и дату регистрации по шаблону:

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_/

(Р) (ГГГГ) (ЧЧЧ)

Дата «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

Порядковый номер – комбинация цифрового кода, идентифицирующая долговое обязательство в Долговой книге и состоящая из восьми знаков:

Р/ГГГГ/ЧЧЧ, где:

Р – раздел Долговой книги;

ГГГГ – год регистрации;

ЧЧЧ – номер долгового обязательства от 001 до 999 (нарастающим итогом в текущем финансовом году, по окончании финансового года нумерация возобновляется).

4.2. Оригиналы документов, указанных в пункте 3.2 настоящего Порядка, представляются отраслевыми (функциональными) органами, структурными подразделениями администрации Устюженского муниципального округа Вологодской области в финансовое управление для регистрации долгового обязательства в срок, не превышающий трех рабочих дней с даты возникновения соответствующего обязательства.

5. Порядок формирования Долговой книги

5.1. Долговая книга формируется в виде электронных таблиц на первое число каждого месяца текущего финансового года по всем долговым обязательствам, не исполненным на дату ее формирования. Разделы, не содержащие зарегистрированных долговых обязательств на отчетную дату, не формируются.

Ежемесячно по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным, Долговая книга выводится на бумажный носитель. По окончании текущего финансового года Долговая книга брошюруется и скрепляется печатью.

5.2. Информация из Долговой книги подлежит обязательной передаче финансовым управлением Департаменту финансов Вологодской области в порядке, установленном Департаментом финансов Вологодской области, в электронном виде не позднее 4 числа месяца, следующего за отчетным.

6. Порядок предоставления информации о состоянии

муниципального долга округа

6.1. Информация, содержащаяся в Долговой книге, может представляться в органы законодательной, исполнительной государственной власти, контрольным органам по соответствующим запросам.

6.2. Информация, передаваемая в органы законодательной, исполнительной государственной власти, контрольным органам формируется в виде выписки из Долговой книги на отчетную дату по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

6.3. Информация о структуре и объеме муниципального долга округа в разрезе видов долговых обязательств округа является публичной и подлежит опубликованию на официальном сайте Устюженского муниципального округа Вологодской области.

7. Порядок хранения Долговой книги

Долговая книга на бумажном носителе постоянно хранится в финансовом управлении.

Приложение 1 к Порядку

ДОЛГОВАЯ КНИГА УСТЮЖЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

по состоянию на 1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Раздел 1 «Муниципальные ценные бумаги Устюженского муниципального округа Вологодской области», рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Регистрационный номер | Государственный регистрационный номер выпуска муниципальных ценных бумаг | Вид муниципальных ценной бумаги | Основание для осуществления эмиссии муниципальных ценных бумаг (реквизиты нормативного правового акта) | Номинальная стоимость одной муниципальной ценной бумаги | Объем выпуска муниципальных ценных бумаг | | Дата размещения, доразмещения муниципальных ценных бумаг | Объем дополнительного выпуска муниципальных ценных бумаг | | Дата выплаты купонного дохода по каждому купонному периоду | Ставки купонного дохода | Размер купонного дохода в расчете на одну муниципальную ценную бумагу | Выплаченная сумма купонного дохода по муниципальным ценным бумагам | Задолженность по выплатам купонного дохода по муниципальным ценным бумагам | | Дата осуществления амортизационной выплаты по каждому периоду | Размер амортизационной выплаты | Фактическая задолженность по муниципальным ценным бумагам | | Наименование генерального агента (агента) по обслуживанию муниципальных ценных бумаг | Форма обеспечения обязательства | Сведения о прекращении по иным основаниям |
|  |  |  |  |  |  | Объявленный объем | Объем фактического размещения |  | Объявленный объем | Объем фактического размещения |  |  |  |  | Всего | Просроченная задолженность |  |  | Всего: | В том числе просроченная |  |  |  |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по разделу 1 | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Раздел 11 «Кредиты, привлеченные в бюджет Устюженского муниципального округа Вологодской области от кредитных организаций», рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Регистрационный номер | Основание для заключения муниципального контракта | Дата и номер заключения муниципального контракта | Дата и номер дополнительного соглашения к муниципальному контракту | Наименование кредитора | Объем привлеченного долгового обязательства | Процентная ставка по долговому обязательству, % | Процентная ставка по долговому обязательству по дополнительному соглашению, % | Срок погашения долгового обязательства по муниципальному контракту | Сведения о фактическом использовании долгового обязательства | | Сведения о выполнении условий по долговому обязательству в текущем финансовом году | | | Фактическая задолженность по государственному контракту, руб., коп. | | | Форма обеспечения обязательств | Сведения о прекращении по иным основаниям |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Дата привлечения | Дата погашения | Привлечение | Погашение | Фактическое погашение | Основной долг | Процентные платежи | Просроченная задолженность |  |  |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по разделу 2 | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Раздел 111 «Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Устюженского муниципального округа Вологодской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Регистрационный номер | Основание для заключения соглашения | Наименование, номер и дата заключения соглашения | Дата и номер дополнительного соглашения к соглашению | Наименование кредитора | Объем привлеченного долгового обязательства | Объем долгового обязательства по дополнительному соглашению | Процентная ставка по долговому обязательству, % | Процентная ставка по долговому обязательству по дополнительному соглашению, % | Срок погашения долгового обязательства по соглашению | Срок погашения долгового обязательства по дополнительному соглашению | Сведения о фактическом использовании долгового обязательства | | Сведения о выполнении условий по долговому обязательству в текущем финансовом году | | | | Фактическая задолженность по соглашению | | | Форма обеспечения долгового обязательства | Сведения о прекращении по иным основаниям |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Дата привлечения | Дата погашения | Привлечение | Погашение | По соглашению | Фактическое погашение | Основной долг | Процентные платежи по соглашению | Просроченная задолженность |  |  |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по разделу 3 | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Раздел IV «Муниципальные гарантии Устюженского муниципального округа Вологодской области», рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Регистрационный номер | Основание предоставления гарантии (реквизиты нормативного правового акта) | Реквизиты гарантии | Срок действия гарантии | Наименование принципала | Наименование бенефициара | Объем обязательств, вытекающих из гарантии | | Срок действия кредитного договора, обеспеченного гарантией | Сведения об объеме обязательств, вытекающих из гарантии в текущем финансовом году | | | | Фактическая задолженность по обязательствам, вытекающим из гарантии | | | Право регрессного требования по гарантии | Форма обеспечения гарантии | Сведения о прекращении по иным основаниям |
|  |  |  |  |  |  |  | Основной долг | Процентные платежи |  | Изменение обязательств по кредитному договору | | Изменение обязательств, вытекающих из гарантии | | Основной долг | Процентные платежи | Просроченная задолженность принципала |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Основной долг | Процентные платежи | Основной долг | Процентные платежи |  |  |  |  |  |  |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по разделу 4 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Подписи: Должность руководителя

Финансового управления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Приложение 2 к Порядку

ВЫПИСКА

из муниципальной долговой книги Устюженского муниципального округа Вологодской области

по состоянию на 1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

1. Муниципальные ценные бумаги Устюженского муниципального округа Вологодской области, рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Государственный регистрационный номер выпуска муниципальных ценных бумаг | Вид муниципальных ценной бумаги | Основание для осуществления эмиссии муниципальных ценных бумаг (реквизиты нормативного правового акта) | Размещенный объем выпусков муниципальных ценных бумаг | Срок окончательного погашения обязательства по документам | Фактическая задолженность по муниципальным ценным бумагам (основной долг) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
| Итого по разделу 1: | х | х | х |  | х |

2. Кредиты, привлеченные в бюджет Устюженского муниципального округа Вологодской области от кредитных организаций, рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование, номер и дата заключения муниципального контракта | Основание для заключения муниципального контракта | Наименование кредитора | Объем долгового обязательства по муниципальному контракту | Срок окончательного погашения долгового обязательства | Фактическая задолженность по муниципальному контракту (основной долг) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
| Итого по разделу 2: | х | х | х | х |  |

1. Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Устюженского муниципального округа Вологодской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование, номер и дата заключения соглашения | Основание для заключения соглашения | Наименование кредитора | Объем долгового обязательства по соглашению | Срок окончательного погашения долгового обязательства | Фактическая задолженность по соглашению (основной долг) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
| Итого по разделу 3: | х | х | х | х |  |

1. Муниципальные гарантии Устюженского муниципального округа Вологодской области, рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реквизиты гарантии | Наименование бенефициара | Наименование принципала | Объем обязательств, вытекающих из гарантии | Срок действия гарантии | Фактическая задолженность по обязательствам, вытекающим из гарантии (основной долг и процентные платежи) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
| Итого по разделу 4: | х | х | х | х |  |

Подписи: Должность руководителя

Финансового управления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)