

АДМИНИСТРАЦИЯ ШЕГАРСКОГО РАЙОНА

ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

с. Мельниково

# 24.05.2022 № 627

Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги муниципального образования «Шегарский район»

В соответствии со статьями 120 и 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1.Утвердить прилагаемый [Порядок](#P39) ведения муниципальной долговой книги муниципального образования «Шегарский район» согласно приложению к настоящему постановлению.

2.Постановление Администрации Шегарского района от 11.02.2016 №75 «Об утверждении Порядка предоставления информации о долговых обязательствах муниципального образования «Шегарский район» признать утратившим силу.

3.Данное постановление вступает в силу с даты подписания и распространяется на правоотношения возникшие с 01 января 2022 года.

Временно исполняющий обязанности

главы администрации – первый заместитель Е.Б.Богданов

Чернядева Т.Г.

8(38247)21062

Приложение к Постановлению

Администрации Шегарского района

От 24.05.2022 № 627

ПОРЯДОК

ведения муниципальной долговой книги муниципального образования «Шегарский район»

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 120 и 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации с целью определения процедуры ведения муниципальной долговой книги муниципальным образованием «Шегарский район» (далее – муниципальным образованием) и устанавливает состав информации, порядок и срок ее внесения в муниципальную долговую книгу муниципальным образованием, а также порядок регистрации долговых обязательств.

2. Муниципальная долговая книга муниципального образования (далее - Долговая книга) - систематизированный свод информации о долговых обязательствах муниципального образования, составляющих муниципальный долг муниципального образования.

В Долговую книгу вносятся сведения об объеме долговых обязательств муниципального образования по видам этих обязательств, о дате их возникновения и исполнения (прекращения по иным обстоятельствам) полностью или частично, формах обеспечения обязательств, а также иная информация, состав которой, порядок и срок внесения установлены настоящим порядком.

3. В Долговую книгу вносятся долговые обязательства муниципального образования в виде обязательств по:

1) ценным бумагам муниципального образования (муниципальным ценным бумагам);

2) кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

3) муниципальным гарантиям, предоставляемых муниципальным образованием;

4) бюджетным кредитам, привлеченным в валюте Российской Федерации муниципальным образованием от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

4. В объем муниципального долга муниципальным образованием включаются:

1) номинальная сумма долга по муниципальным ценным бумагам;

2) объем основного долга по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций;

3) объем обязательств по муниципальным гарантиям, предоставленным муниципальным образованием;

4) объем основного долга по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

5) объем иных непогашенных долговых обязательств муниципального образования.

5. Долговая книга ведется в табличном виде и состоит из следующих разделов:

1) кредиты, полученные от кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

2) муниципальные гарантии;

3) бюджетные кредиты, привлеченные муниципальным образованием от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

4) муниципальные ценные бумаги.

 6. По каждому долговому обязательству муниципальным образованием обязательному отражению в Долговой книге подлежит следующая информация:

1) для долгового обязательства в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, по бюджетным кредитам, привлеченным муниципальным образованием от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

а) регистрационный номер долгового обязательства;

б) наименование, номер и дата договора (соглашения), дополнительного соглашения к договору, которым оформлено долговое обязательство;

в) наименование кредитора;

г) объем обязательства по договору (соглашению);

д) процентная ставка (ставки) по обслуживанию обязательства, предусмотренная(-ые) договором (соглашением);

е) форма обеспечения обязательств;

ж) возникновение долгового обязательства: дата и объем заимствования;

з) погашение долгового обязательства, в том числе график погашения и сведения о фактически совершенных операциях по погашению обязательства (дата и объем платежа), объем долга по кредиту, объем просроченной задолженности по исполнению обязательства;

2) для долгового обязательства в виде обязательств по муниципальным гарантиям муниципального образования:

а) регистрационный номер долгового обязательства;

б) наименование, номер, дата документа, которым оформлено долговое обязательство и внесение изменений в него;

в) наименование принципала и бенефициара;

г) форма обеспечения обязательства принципала;

д) цели привлечения средств;

е) дата или момент вступления гарантии в силу;

ж) объем обязательств по гарантии;

з) срок возврата кредита;

и) срок действия гарантии;

к) срок предъявления требований по гарантии;

л) срок исполнения гарантии;

м) сведения о полном или частичном исполнении, прекращении обязательств по гарантии;

н) объем обязательств гаранта;

о) объем просроченной задолженности по исполнению обязательств.

3) для долгового обязательства в виде обязательств по муниципальным ценным бумагам:

- регистрационный номер долгового обязательства;

- государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, наименование и вид ценной бумаги (купонная, дисконтная);

- дата государственной регистрации Условий эмиссии, регистрационный номер;

- наименование, дата и номер нормативного правового акта, которым утверждено Решение о выпуске ценных бумаг;

- объем выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг по номинальной стоимости;

- дата начала размещения ценных бумаг;

- процентная ставка (ставки) купонного дохода, периодичность выплаты купонного дохода;

- форма обеспечения обязательства;

- возникновение долговых обязательств по номинальной стоимости, в том числе:

- дата возникновения обязательства;

- объем ценных бумаг;

- основание возникновения обязательства;

- размер дисконта/премии при размещении ценных бумаг;

- погашение долговых обязательств по номинальной стоимости, в том числе:

- график погашения обязательств, объем ценных бумаг;

- фактическая дата погашения обязательства;

- объем ценных бумаг;

- основание погашения обязательства;

- объем долга по ценным бумагам по номинальной стоимости;

- объем просроченной задолженности по исполнению обязательства.

7. Долговая книга ведется Управлением финансов Администрации Шегарского района (далее - Управление) в электронном виде по прилагаемой [форме 1](#P115) и хранится в виде электронных файлов в персональных компьютерах лиц, ответственных за ее ведение, а также на бумажном носителе в 1 экземпляре.

8. Долговая книга на бумажном носителе распечатывается по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным месяцем, и подписывается руководителем и начальником отдела по бюджетному учету и отчетности Управления.

9. Учет информации о долговых обязательствах муниципального образования «Шегарский район» осуществляется в рублях.

10. Регистрация долговых обязательств осуществляется путем присвоения регистрационного номера долговому обязательству и внесения соответствующих записей в Долговую книгу.

11. Регистрация долговых обязательств осуществляется в следующем порядке:

1) каждому долговому обязательству присваивается регистрационный номер, состоящий из шести значащих разрядов: X1X2X3X4X5X6;

2) первый, второй разряды номера (Х1Х2) указывают на раздел Долговой книги, к которому относится долговое обязательство:

а) "01" - для кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

б) "02" - для муниципальных гарантий;

в) "03" - для бюджетных кредитов, привлеченных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

г) "04" – для муниципальных ценных бумаг.

3) третий, четвертый разряды (Х3Х4) указывают на год, в котором зарегистрировано долговое обязательство;

4) пятый, шестой разряды (Х5Х6) указывают на порядковый номер долгового обязательства в разделе Долговой книги в текущем финансовом году.

12. В Долговой книге обязательно указываются итог по каждому разделу и объем муниципального долга муниципального образования.

13.Информация о муниципальных долговых обязательствах муниципального образования вносится в Долговую книгу в срок, не превышающий пяти рабочих дней с момента возникновения соответствующего обязательства.

14.Получатель муниципальной гарантии обязан представлять в Управление отчет об уплате процентов и возврате кредитов, привлеченных под муниципальную гарантию, по прилагаемой [форме 2](#P328), ежемесячно, не позднее трех рабочих дней со дня окончания отчетного периода с приложением заверенных копий первичных бухгалтерских документов, подтверждающих совершение платежей.

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

16. Бенефициар (кредитная организация, предоставившая кредит получателю муниципальной гарантии) обязан представить Управлению уведомление, подтверждающее полное погашение обязательства, обеспеченного гарантией, в срок, не превышающий пяти рабочих дней после полного погашения обязательства, по которому предоставлена муниципальная гарантия.

17. В муниципальной долговой книге муниципального образования в том числе учитывается информация о просроченной задолженности по исполнению муниципальных долговых обязательств.

18. Информация об обязательствах, исполненных в полном объеме или списанных с муниципального долга в течение финансового года, исключается из Долговой книги по окончании финансового года.

19. Информация о долговых обязательствах муниципального образования, отраженная в Долговой книге, подлежит передаче Департаменту финансов Томской области. Состав информации, порядок и сроки ее передачи устанавливаются Департаментом финансов Томской области.

20. Ответственность за достоверность данных о долговых обязательствах муниципального образования, переданных Департаменту финансов Томской области, несет Управление финансов.

21. Кредиторы муниципального образования «Шегарский район» и кредиторы получателей муниципальных гарантий муниципального образования «Шегарский район» имеют право получить выписку из Долговой книги на основании письменного запроса за подписью уполномоченного лица кредитора.

форма 1

МУНИЦИПАЛЬНАЯ ДОЛГОВАЯ КНИГА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ШЕГАРСКИЙ РАЙОН»

по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Раздел 1. Кредиты, полученные от кредитных организаций в валюте Российской Федерации

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Регистрационный номер | Наименование, N, дата договора (соглашения), дополнительного соглашения к договору | Наименование кредитора | Объем обязательств по договору (соглашению) | Процентная ставка / ставки по договору (соглашению), (процентов годовых) | Форма обеспечения обязательств | Возникновение долговых обязательств | Погашение долговых обязательств | Объем долга по кредиту (руб.) | Объем просроченной задолженности по исполнению обязательств (руб.) |
| дата | сумма (руб.) | график погашения | фактическая дата погашения | сумма (руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Раздел 2. Муниципальные гарантии

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Регистрационный номер | Наименование, N, дата договора (соглашения), доп. соглашения к договору | Наименование принципала | Наименование бенефициара | Форма обеспечения обязательств | Объем обязательств по гарантии (руб.) | Цель получения кредита (размещения займа) | Дата вступления гарантии в силу | Срок возврата кредита (погашения займа) | Срок действия гарантии | Срок предъявления требований по гарантии | Срок исполнения гарантии | Прекращение обязательств гаранта | Объем обязательств гаранта | Объем просроченной задолженности по исполнению обязательств |
| дата | сумма (руб.) | исполнитель |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Раздел 3. Бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Регистрационный номер | Наименование, N и дата договора (соглашения), доп. соглашений к договору | Наименование кредитора | Объем обязательства по договору | Процентная ставка/ставки, (процентов годовых) | Форма обеспечения обязательства | Возникновение долговых обязательств | Погашение долговых обязательств | Объем долга по кредиту | Объем просроченной задолженности по исполнению обязательства |
| дата | сумма | график погашения | фактическая дата погашения | сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Раздел 4. Муниципальные ценные бумаги

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Регистрационный номер | Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, наименование и вид ценной бумаги (купонная, дисконтная) |  Дата государственной регистрации Условий эмиссии, регистрационный номер  | Наименование, дата и номер нормативного правового акта, которым утверждено Решение о выпуске ценных бумаг | Объем выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг по номинальной стоимости | Дата начала размещения ценных бумаг | Процентная ставка купонного дохода; периодичность выплаты купонного дохода | Форма обеспечения обязательства | Возникновение долговых обязательств по номинальной стоимости, в том числе: | Погашение долговых обязательств по номинальной стоимости, в том числе: |
| Дата возникновения обязательства  | Объем ценных бумаг | Основание возникновения обязательств | Размер дисконта | график погашения обязательств, объем ценных бумаг | фактическая дата погашения обязательства | объем ценных бумаг | основание погашения обязательства | объем долга по ценным бумагам по номинальной стоимости | объем просроченной задолженности по исполнению обязательства |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

Руководитель финансового органа

Исполнитель

 Форма 2

ОТЧЕТ <\*>

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(полное наименование организации - получателя

муниципальной гарантии муниципального образования «Шегарский район»)

об уплате процентов и возврате кредитов, привлеченных

под муниципальную гарантию

по состоянию на 01 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 202\_ г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование, №, дата документа, содержащего условия долговых обязательств | Наименование бенефициара | Предельная сумма гарантии, руб. | В том числе по обеспечению: | Получение кредита | Возврат кредита | Уплата процентов за пользование кредитом |
| возврата кредита (основного долга) | уплаты процентов | дата | сумма, (руб.) | дата | сумма, (руб.) | сумма просроченной задолженности, (руб.) | дата | сумма, (руб.) | сумма просроченной задолженности, (руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

 Руководитель организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

 Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

 <\*> Операции, связанные с возникновением, обслуживанием и погашением долговых обязательств, подтверждаются первичными бухгалтерскими документами, заверенными руководителем и печатью организации - получателя муниципальной гарантии