

ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ
Администрации Рассказовского района
Тамбовской области

П Р И К А З

25.05.2021 г.

г. Рассказово

№ 21

Об утверждении Порядка ведения Муниципальной долговой книги Рассказовского района Тамбовской области

В соответствии со статьями 120, 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 7 решения Рассказовского районного Совета народных депутатов от 27.06.2019 № 137 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Рассказовский район Тамбовской области» ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок ведения Муниципальной долговой книги Рассказовского района Тамбовской области согласно приложению.

2. Заместителю начальника финансового отдела администрации Рассказовского района (Павликова) обеспечить ведение Муниципальной долговой книги Рассказовского района Тамбовской области (далее – Долговая книга).

3. Заместителю начальника финансового отдела администрации Рассказовского района (Носикова) обеспечить ежемесячную сверку данных, содержащихся в Долговой книге, с отчетностью, представляемой финансовым отделом администрации Рассказовского района Тамбовской области в финансовое управление Тамбовской области.

4. Признать утратившим силу приказ финансового отдела администрации Рассказовского района Тамбовской области от 24.06.2010 №14 «Об утверждении Порядка ведения Муниципальной долговой книги Рассказовского района Тамбовской области».

5. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель главы администрации
района, начальник финансового отдела

Е.Л.Каретникова

Приложение

УТВЕРЖДЕН

приказом финансового отдела администрации
Рассказовского района Тамбовской области
от 25.05.2021 № 21

Порядок ведения Муниципальной долговой книги Рассказовского района Тамбовской области

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 120, 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 7 решения Рассказовского районного Совета народных депутатов от 27.07.2021 № 137 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Рассказовский район Тамбовской области» и определяет процедуру ведения Долговой книги, регистрации и учета долговых обязательств Рассказовского района Тамбовской области, устанавливает состав информации о долговых обязательствах Рассказовского района Тамбовской области, порядок и сроки ее внесения и изменения в Долговую книгу, а также порядок хранения Долговой книги.

2. Под Долговой книгой понимается систематизированный свод информации по всем видам долговых обязательств, составляющих Муниципальный долг Рассказовского района Тамбовской области, который формируется и ведется в реестре.

3. Ведение Долговой книги осуществляется ответственными работниками финансового отдела администрации Рассказовского района Тамбовской области. Ответственным лицом за ведение Долговой книги является заместитель начальника финансового отдела администрации Рассказовского района Тамбовской области в соответствии с должностной инструкцией (в его отсутствие, лицо его замещающее), которое несет ответственность за сохранность, своевременность, полноту и правильность ведения Долговой книги.

4. Долговые обязательства Рассказовского района Тамбовской области, отраженные в Долговой книге имеют свой регистрационный код и могут отражаться в виде обязательств по:

4.1. муниципальным ценным бумагам Рассказовского района Тамбовской области;

4.2. кредитам, привлеченным Рассказовским районом от кредитных организаций;

4.3. бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Рассказовского района из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

4.4. муниципальным гарантиям Рассказовского района Тамбовской области;

4.5. иным долговым обязательствам, возникшим до введения в действие Бюджетного кодекса Российской Федерации и отнесенным на муниципальный долг Рассказовского района Тамбовской области.

5. Регистрация долговых обязательств Рассказовского района Тамбовской области осуществляется путем присвоения регистрационного кода каждому долговому обязательству и внесения соответствующих записей в Долговую книгу.

Регистрационный код состоит из шести знаков:

АА-ГГ/ХХХ, где:

АА – указывает на вид долгового обязательства Рассказовского района Тамбовской области и соответствует разделу долговой книги, предусмотренному пунктом 6 настоящего Порядка:

«01» - муниципальным ценным бумагам Рассказовского района Тамбовской области, обязательства по которым выражены в валюте Российской Федерации;

«02» - по кредитам, привлеченным Рассказовским районом Тамбовской области от кредитных организаций, обязательства по которым выражены в валюте Российской Федерации;

«03» - по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Рассказовского района из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации обязательства по которым выражены в валюте Российской Федерации;

«04» - по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Рассказовского района из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации обязательства по которым выражены в иностранной валюте;

«05» - по муниципальным гарантиям Рассказовского района Тамбовской области, выраженным в валюте Российской Федерации;

«06» - по муниципальным гарантиям Рассказовского района Тамбовской области, выраженным в иностранной валюте;

«07» - по иным не погашенным долговым обязательствам Рассказовского района Тамбовской области в валюте Российской Федерации;

ГГ – две последние цифры года, в течение которого были подписаны документы по долговому обязательству Рассказовского района Тамбовской области;

ХХХ – порядковый номер долгового обязательства Рассказовского района Тамбовской области в соответствующем разделе долговой книги.

Внутри разделов долговой книги регистрационные записи осуществляются в хронологическом порядке нарастающим итогом.

6. Долговая книга ведется в разрезе внутреннего муниципального долга Рассказовского района Тамбовской области, содержит общую информацию о параметрах муниципальных долговых обязательств Рассказовского района Тамбовской области и состоит из пяти разделов:

6.1. по муниципальным ценным бумагам Рассказовского района Тамбовской области, которые выражены в валюте Российской Федерации:

регистрационный номер;

регистрационный номер выпуска ценных бумаг;
вид ценной бумаги;
основание для осуществления эмиссии ценных бумаг;
объявленный (по номиналу) размещенный (доразмещенный) (по номиналу) объем выпуска (дополнительного выпуска);
фактически размещенный (доразмещенный) (по номиналу) объем выпуска (дополнительного выпуска);
номинальная стоимость одной ценной бумаги;
форма выпуска ценных бумаг;
ставка купонного дохода по ценной бумаге;
размер купонного дохода на соответствующую дату выплаты в расчете на одну ценную бумагу;
дата размещения (доразмещения) ценных бумаг;
дата выплаты купонного дохода;
фактическая дата выплаты купонного дохода;
сумма купонного дохода, подлежащая выплате;
фактическая сумма купонного дохода, подлежащая выплате;
дата выкупа и погашения выпуска ценных бумаг;
фактическая дата выкупа и погашения ценных бумаг;
объем выкупа и погашения ценных бумаг;
фактический объем выкупа и погашения ценных бумаг;
наименование генерального агента (агента) по обслуживанию выпуска ценных бумаг;
сведения о погашении (реструктуризации, выкупе) ценных бумаг;
сведения об уплате процентов по ценным бумагам (произведены или не произведены);
наименование депозитария или регистратора;
сумма просроченной задолженности по выплате купонного дохода;
сумма просроченной задолженности по погашению номинальной стоимости ценных бумаг;
номинальная сумма долга по муниципальным ценным бумагам.

6.2. по кредитам, привлеченным Рассказовским районом от кредитных организаций, обязательства по которым выражены в валюте Российской Федерации:

регистрационный номер;
наименование договора или соглашения;
номер и дата заключения договора или соглашения;
изменение условий договора или соглашения о предоставлении кредита;
основание для заключения договора или соглашения;
наименование кредитора;
объем полученного кредита;
процентная ставка по кредиту;
дата получения кредита;
даты выплаты процентных платежей;
суммы выплаты процентных платежей;

фактические даты выплаты процентных платежей;
фактическая сумма выплаты процентных платежей;
дата погашения кредита;
сумма погашения кредита;
фактическая дата погашения кредита;
фактическая сумма погашения кредита;
сведения о процентных платежах по кредиту (произведены или не произведены);
сумма просроченной задолженности по выплате процентов;
сумма просроченной задолженности по выплате основного долга по кредиту;
объем основного долга по кредиту.

6.3. по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Рассказовского района Тамбовской области из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обязательства по которым выражены в валюте Российской Федерации:

регистрационный номер;
основание для получения бюджетного кредита;
номер и дата договора или соглашения;
объем представленного бюджетного кредита;
сведения об органах, предоставивших бюджетный кредит;
процентная ставка по бюджетному кредиту;
дата получения бюджетного кредита;
дата погашения бюджетного кредита;
сумма погашения бюджетного кредита;
фактическая дата погашения бюджетного кредита;
фактическая сумма погашения бюджетного кредита;
дата выплаты процентных платежей по бюджетному кредиту;
сумма выплаты процентных платежей по бюджетному кредиту;
фактическая дата выплаты процентных платежей по бюджетному кредиту;
фактическая сумма выплаты процентных платежей по бюджетному кредиту;
сведения о процентных платежах по бюджетному кредиту (произведены или не произведены);
изменение условий получения бюджетного кредита;
сумма просроченной задолженности по выплате процентов;
сумма просроченной задолженности по выплате основного долга по кредиту;
объем основного долга по кредиту.

6.4. по бюджетным кредитам, привлеченным Рассказовским районом от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обязательства по которым выражены в иностранной валюте:

регистрационный номер;
основание для получения бюджетного кредита;

номер и дата договора или соглашения;
объем предоставленного бюджетного кредита;
сведения об органах, представивших бюджетный кредит;
процентная ставка по бюджетному кредиту;
дата получения бюджетного кредита;
дата погашения бюджетного кредита;
сумма погашения бюджетного кредита;
фактическая дата погашения бюджетного кредита;
фактическая сумма погашения бюджетного кредита;
дата выплаты процентных платежей по бюджетному кредиту;
сумма выплаты процентных платежей по бюджетному кредиту;
фактическая дата выплаты процентных платежей по бюджетному кредиту;
фактическая сумма выплаты процентных платежей по бюджетному кредиту;
сведения о процентных платежах по бюджетному кредиту (произведены или не произведены);
изменение условий получения бюджетного кредита;
сумма просроченной задолженности по выплате процентов;
сумма просроченной задолженности по выплате основного долга по кредиту;
объем основного долга по кредиту.

6.5. по муниципальным гарантиям Рассказовского района Тамбовской области, выраженным в валюте Российской Федерации:

регистрационный номер;
основание для предоставления муниципальной гарантии;
дата муниципальной гарантии;
наименование принципала;
наименование бенефициара;
предельная сумма муниципальной гарантии;
сумма фактически имеющихся у принципала обязательств, обеспеченных муниципальной гарантией;
дата вступления муниципальной гарантии в силу;
номер вступления муниципальной гарантии в силу;
сроки муниципальной гарантии, предъявления требований по муниципальной гарантии, исполнения муниципальной гарантии;
сведения о полном или частичном исполнении, прекращении обязательств по муниципальной гарантии, а также о фактическом возникновении (увеличении) или прекращении (уменьшении) обязательств принципала, обеспеченных муниципальной гарантией;
наличие или отсутствие права регрессного требования гаранта к принципалу либо уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу.

6.6. по муниципальным гарантиям Рассказовского района Тамбовской области, выраженным в иностранной валюте:

регистрационный номер;
основание для предоставления муниципальной гарантии;
дата муниципальной гарантии;
наименование принципала;
наименование бенефициара;
предельная сумма муниципальной гарантии;
сумма фактически имеющихся у принципала обязательств, обеспеченных муниципальной гарантией;
дата вступления муниципальной гарантии в силу;
номер вступления муниципальной гарантии в силу;
сроки муниципальной гарантии, предъявления требований по муниципальной гарантии, исполнения муниципальной гарантии;
сведения о полном или частичном исполнении, прекращении обязательств по муниципальной гарантии, а также о фактическом возникновении (увеличении) или прекращении (уменьшении) обязательств принципала, обеспеченных муниципальной гарантией;
наличие или отсутствие права регрессного требования гаранта к принципалу либо уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу.

6.7. по иным непогашенным долговым обязательствам Рассказовского района Тамбовской области в валюте Российской Федерации:

регистрационный номер;
основание для возникновения обязательства;
вид долгового обязательства;
наименование организации – должника;
наименование организации – кредитора;
дата возникновения обязательств;
дата погашения обязательств;
сведения о погашении обязательств.

7. Информация о муниципальных внутренних долговых обязательствах Рассказовского района Тамбовской области (за исключением обязательств по муниципальным гарантиям Рассказовского района Тамбовской области) вносятся в Долговую книгу в срок, не превышающий пяти рабочих дней с момента возникновения соответствующего обязательства.

Информация о муниципальных долговых обязательствах Рассказовского района Тамбовской области по муниципальным гарантиям Рассказовского района Тамбовской области вносится в Долговую книгу Рассказовского района Тамбовской области в течение пяти рабочих дней с даты получения Рассказовским районом Тамбовской области сведений о фактическом возникновении (увеличении) или прекращении (уменьшении) обязательств принципала, обеспеченных муниципальной гарантией Рассказовского района Тамбовской области.

8. Учет операций в Долговой книге ведется в государственной информационной системе «Электронный бюджет Тамбовской области» по формам согласно приложениям № 1-7 к настоящему Порядку.

9. Внутри разделов записи осуществляются в хронологическом порядке по дате возникновения или моменту вступления долгового обязательства в силу, с обязательным указанием итога по каждому разделу.

Обязательным условием надлежащего оформления долгового обязательства является его включение в Долговую книгу.

10. Отражение долговых обязательств в Долговой книге производится на основании документов (оригиналов или заверенных уполномоченными лицами копий), подтверждающих возникновение, изменение и прекращение долгового обязательства.

11. Информация об изменении параметров долговых обязательств отражается в Долговой книге на основании оригиналов (заверенных уполномоченными лицами копий) платежных документов, выписок со счета, актов сверки и (или) других подтверждающих документов.

12. Заверенные копии первичных документов, на основании которых была произведена регистрационная запись, хранятся в финансовом отделе администрации Рассказовского района Тамбовской области.

13. Долговые обязательства отражаются в Долговой книге в валюте Российской Федерации. Обязательства в иностранной валюте учитываются в валюте Российской Федерации по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации.

14. Долговая книга формируется в электронном виде и выводится на бумажный носитель ежемесячно по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным, в разрезе обязательств по установленным настоящим Порядком формам согласно приложениям № 1-7 к настоящему Порядку.

15. Долговая книга Рассказовского района Тамбовской области брошюруется, скрепляется гербовой печатью и подписями заместителя главы администрации района, начальника финансового отдела и заместителем начальника финансового отдела администрации района, (либо лицами их замещающими).

16. Долговая книга за год, предшествующий отчетному году, хранится в финансовом отделе администрации Рассказовского района Тамбовской области.

17. Выписка из Долговой книги ежемесячно размещается на официальном сайте администрации Рассказовского района Тамбовской области в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» до 10 числа месяца следующего за отчетным.

Приложение № 1
к Порядку ведения Муниципальной долговой книги
Расказовского района Тамбовской области

На _____ 20__ г.

Периодичность месячная

1. Информация о муниципальных ценных бумагах Расказовского района Тамбовской области, обязательства по которым выражены в валюте Российской Федерации

Регистрационный номер	Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг	Вид ценной бумаги	Основание для осуществления эмиссии ценных бумаг	Объявленный (по номиналу) размещенный (доразмещенный) (по номиналу) объем выпуска (дополнительного выпуска)	Фактически размещенный (доразмещенный) (по номиналу) объем выпуска (дополнительного выпуска)	Номинальная стоимость одной ценной бумаги	Форма выпуска ценных бумаг	Ставка купонного дохода по ценной бумаге	Размер купонного дохода на соответствующую дату выплаты в расчете на одну ценную бумагу	Дата размещения (доразмещения) ценных бумаг	Дата выплаты купонного дохода	Фактически Ческая дата выплаты купонного дохода
2	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого												

Продолжение приложение № 1
к Порядку ведения Муниципальной долговой книги
Расказовского района Тамбовской области

Сумма купонного дохода, подлежащая выплате	Фактическая сумма купонного дохода, подлежащая выплате	Дата выкупа и погашения выпуска ценных бумаг	Фактическая дата выкупа и погашения выпуска ценных бумаг	Объем выкупа и погашения ценных бумаг	Фактический объем выкупа и погашения ценных бумаг	Наименование генерального агента (агента) по обслуживанию выпуска ценных бумаг	Наименование депозитария или регистратора	Сведения о погашении (реструктуризации, выкупе) ценных бумаг	Сведения об уплате процентов по ценным бумагам (произведены или не произведены)	Сумма просроченной задолженности по выплате купонного дохода	Сумма просроченной задолженности по погашению номинальной стоимости ценных бумаг	Номинальная сумма долга по муниципальным ценным бумагам
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26

Приложение № 2
к Порядку ведения Муниципальной долговой книги
Расказовского района Тамбовской области

На _____ 20__ г.

Периодичность месячная

2. Информация по кредитам, привлеченным Расказовским районом Тамбовской области от кредитных организаций, обязательства по которым выражены в валюте Российской Федерации

Регистрационный номер	Наименование договора или соглашения	Номер и дата заключения договора или соглашения	Изменение условий договора или соглашения о предоставлении кредита	Основание для заключения договора или соглашения	Наименование кредитора	Дата получения кредита	Объем полученного кредита	Процентная ставка по кредиту	Даты выплаты процентных платежей	Суммы выплаты процентных платежей
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого										

Фактические даты выплаты процентных платежей	Фактическая сумма выплаты процентных платежей	Дата погашения кредита	Сумма погашения кредита	Фактическая дата погашения кредита	Фактическая сумма погашения кредита	Сведения о процентных платежах по кредиту (произведены или не произведены)	Сумма просроченной задолженности по выплате процентов	Сумма просроченной задолженности по выплате основного долга по кредиту	Объем основного долга по кредиту
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
Итого									

Приложение № 3
к Порядку ведения Муниципальной долговой книги
Расказовского района Тамбовской области

На _____ 20__ г.

Периодичность месячная

3. Информация о бюджетных кредитах, привлеченным в бюджет Расказовского района Тамбовской области из других бюджетов бюджетной системы в валюте Российской Федерации

Регистрационный номер	Основание для получения бюджетного кредита	Номер и дата договора или соглашения	Изменение условий получения бюджетного кредита	Объем представленного бюджетного кредита	Сведения об органах представивших бюджетный кредит	Процентная ставка по бюджетному кредиту	Дата получения бюджетного кредита	Дата погашения бюджетного кредита	Сумма погашения бюджетного кредита
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого									

Фактическая дата погашения бюджетного кредита	Фактическая сумма погашения бюджетного кредита	Дата выплаты процентных платежей по бюджетному кредиту	Сумма выплаты процентных платежей по бюджетному кредиту	Фактическая дата выплаты процентных платежей по бюджетному кредиту	Фактическая сумма выплаты процентных платежей по бюджетному кредиту	Сведения о процентных платежах по бюджетному кредиту (произведены или не произведены)	Сумма просроченной задолженности по выплате процентов	Сумма просроченной задолженности по выплате основного долга по кредиту	Объем основного долга по кредиту
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Итого									

Приложение № 4
к Порядку ведения Муниципальной долговой книги
Расказовского района Тамбовской области

На _____ 20__ г.

Периодичность месячная

4. Информация по кредитам, привлеченным Расказовским районом Тамбовской области от кредитных организаций, обязательства по которым выражены в иностранной валюте

Регистрационный номер	Наименование договора или соглашения	Номер и дата заключения договора или соглашения	Изменение условий договора или соглашения о предоставлении кредита	Основание для заключения договора или соглашения	Наименование кредитора	Дата получения кредита	Объем полученного кредита	Процентная ставка по кредиту	Даты выплаты процентных платежей	Суммы выплаты процентных платежей
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого										

Фактические даты выплаты процентных платежей	Фактическая сумма выплаты процентных платежей	Дата погашения кредита	Сумма погашения кредита	Фактическая дата погашения кредита	Фактическая сумма погашения кредита	Сведения о процентных платежах по кредиту (произведены или не произведены)	Сумма просроченной задолженности по выплате процентов	Сумма просроченной задолженности по выплате основного долга по кредиту	Объем основного долга по кредиту
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

Итого											
-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Приложение № 5
к Порядку ведения Муниципальной долговой книги
Расказовского района Тамбовской области

На _____ 20__ г.

Периодичность месячная

5. Информация по муниципальным гарантиям Расказовского района Тамбовской области,
выраженным в валюте Российской Федерации

Единица измерения: рубли

Регистрационный номер	Основание для предоставления муниципальной гарантии	Дата муниципальной гарантии	Наименование принципала	Наименование бенефициара	Предъявленная сумма муниципальной гарантии	Сумма фактически имеющихся у принципала обязательств, обеспеченных муниципальной гарантией	Дата вступления муниципальной гарантии в силу	Номер вступления муниципальной гарантии в силу	Сроки муниципальной гарантии, предъявления требований по муниципальной гарантии исполнения муниципальной гарантии	Сведения о полном или частичном исполнении, прекращении обязательств по государственной гарантии, а также о фактическом возникновении (увеличении) или прекращении (уменьшении) обязательств принципала, обеспеченных государственной гарантией	Наличие или отсутствие права регрессного требования к принципалу либо уступки гаранту прав требования к бенефициару к принципалу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого											0,00

Приложение № 6
к Порядку ведения Муниципальной долговой книги
Расказовского района Тамбовской области

На _____ 20__ г.

Периодичность месячная

6. Информация по муниципальным гарантиям Расказовского района Тамбовской области,
выраженным в иностранной валюте

Регистрационный номер	Основание для предоставления муниципальной гарантии	Дата муниципальной гарантии	Наименование принципала	Наименование бенефициара	Предъявленная сумма муниципальной гарантии	Сумма фактически имеющихся у принципала обязательств, обеспеченных муниципальной гарантией	Дата вступления муниципальной гарантии в силу	Номер вступления муниципальной гарантии в силу	Сроки муниципальной гарантии, предъявления требований по муниципальной гарантии исполнения муниципальной гарантии	Сведения о полном или частичном исполнении, прекращении обязательств по государственной гарантии, а также о фактическом возникновении (увеличении) или прекращении (уменьшении) обязательств принципала, обеспеченных государственной гарантией	Наличие или отсутствие права регрессного требования к принципалу либо уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого											0,00

Приложение № 7
к Порядку ведения Муниципальной долговой книги
Расказовского района Тамбовской области

На _____ 20__ г.

Периодичность месячная

7. Информация по иным непогашенным долговым обязательствам Расказовского района Тамбовской области
в валюте Российской Федерации

Единица измерения: рубли

Регистрационный номер	Основание для возникновения обязательства	Вид долгового обязательства	Наименование организации-должника	Наименование организации-кредитора	Дата возникновения обязательства	Дата погашения обязательства а	Сведения о погашении обязательства
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого							0,00