

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ
АДМИНИСТРАЦИЯ ЖУКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 01.06.2021

№ 381

г. Жуковка

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

В соответствии со статьями 120, 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целях совершенствования порядка ведения муниципальной долговой книги Жуковского муниципального округа Брянской области

Постановляю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок ведения муниципальной долговой книги Жуковского муниципального округа Брянской области.
2. Финансовому управлению администрации Жуковского муниципального округа Брянской области обеспечить ведение учета муниципальной долговой книги Жуковского муниципального округа Брянской области и учета долговых обязательств Жуковского муниципального округа Брянской области на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета.
3. Разместить настоящее постановление на официальном сайте администрации Жуковского муниципального округа Брянской области.
4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на исполняющую обязанности заместителя главы администрации округа Л.П.Кузнецову.

И.о.главы администрации

О.А.Воронин

Отослано: финансовое управление

Утвержден
постановлением администрации
Жуковского муниципального
округа Брянской области
от 01.06.2021 № 381

Порядок
ведения муниципальной долговой книги
Жуковского муниципального округа 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 Жуковского муниципального округа Брянской области (далее - Долговая книга), обеспечения контроля за полнотой учета, своевременностью обслуживания и исполнения долговых.

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

1. Долговая книга - свод обобщенной информации о видах и объеме муниципального долга Жуковского муниципального округа Брянской области как муниципального образования Российской Федерации.

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 Российской Федерации, - Жуковский муниципальный округ Брянской области;

II раздел. Муниципальные займы Жуковского муниципального округа Брянской области, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг Жуковского муниципального округа Брянской области;

III раздел. Муниципальные гарантии и договоры о предоставлении муниципальных гарантий Жуковского муниципального округа Брянской области;

IV раздел. Договоры и соглашения о получении Жуковским муниципальным округом Брянской области бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации;

V раздел. Итоговые значения долговых обязательств Жуковского муниципального округа Брянской области (по разделам I - IV ежемесячно).

4. Долговая книга содержит сведения:

I раздел. По кредитам, полученным Жуковским муниципальным округом Брянской области 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 администрации округа 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 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, всего;
- информация о просроченной задолженности;
- сведения о расходах на обслуживание долгового обязательства.

Графа "Примечание" может содержать информацию:

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

II раздел. По муниципальным ценным бумагам Жуковского муниципального округа Брянской области (далее - выпуск ценных бумаг), об основных параметрах каждого выпуска ценных бумаг:

- порядковый номер долгового обязательства;
- регистрационный номер выпуска ценных бумаг;
- вид ценной бумаги;
- форма выпуска ценной бумаги;
- регистрационный номер Условий эмиссии;
- дата регистрации Условий эмиссии (изменений в Условия эмиссии);
- наименование нормативного правового акта, которым утверждено решение о выпуске ценных бумаг (дополнительном выпуске), наименование органа местного самоуправления, 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;
- информация о просроченной задолженности.

III раздел. По муниципальным гарантиям Жуковского муниципального округа Брянской области:

- порядковый номер долгового обязательства;
- вид долгового обязательства;
- наименование принципала, бенефициара;
- объем долгового обязательства;
- основание возникновения долгового обязательства (нормативный правовой акт администрации округа 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 регрессного 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, всего;

- информация о просроченной задолженности.

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 Жуковского муниципального округа Брянской области 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 администрации округа 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 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, всего;

- информация о просроченной задолженности;

- 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 Жуковского муниципального округа Брянской области (по разделам I - IV помесечно):

- кредитные соглашения/договоры от кредитных организаций, заключенные от имени муниципального образования Российской Федерации,

- Жуковский муниципальный округ Брянской области;

- муниципальные займы Жуковского муниципального округа Брянской области, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг Жуковского муниципального округа Брянской области;

- муниципальные гарантии и договоры о предоставлении муниципальных гарантий Жуковского муниципального округа Брянской

области;

- договоры и соглашения о получении Жуковским муниципальным округом Брянской области бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

II. Порядок ведения Долговой книги

5. Ведение Долговой книги осуществляется Финансовым управлением администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (далее – Финансовое управление) в соответствии с настоящим Порядком.

6. Финансовое управление 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 Жуковского муниципального округа Брянской области как муниципального образования Российской Федерации, включая расходы бюджета округа, связанные с обслуживанием указанных обязательств;

- при возможности использования программного продукта долговая книга также ведется в электронном виде.

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.

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 документов, подтверждающих возникновение, изменение либо совершение операций по принятому на учет долговому обязательству, в течение 5 рабочих дней со дня возникновения, внесения изменений и (или) совершения операций по долговому обязательству (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 пересчетом 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 платежных документов о произведенных расходах бюджета округа 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 предоставленных принципалом и заверенных бенефициаром документов о погашении гарантируемого обязательства (основного долга и/или процентов).

Исполнение муниципальной гарантии Брянской области гарантом подлежит отражению в Долговой книге в столбцах "Погашено (основной долг/процентные платежи за пользование кредитом) гарантом" на основании платежных документов о произведенных расходах бюджета 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, подлежат отражению в Долговой книге как новое долговое обязательство с отметкой о прекращении предыдущего (реструктурированного) обязательства.

IV. Предоставление информации и отчетности о состоянии и движении муниципального долга Жуковского муниципального округа Брянской области

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

18. Финансовое управление ежемесячно до 5-го числа (включительно) месяца, следующего за отчетным, формирует отчет о состоянии и движении муниципального внутреннего долга Жуковского муниципального округа Брянской области (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.

19. Информация о долговых обязательствах Жуковского муниципального округа Брянской области подлежит передаче департаменту финансов Брянской области.

Объем передаваемой информации, порядок и сроки ее передачи устанавливаются департаментом финансов Брянской области.

20. Информация о долговых обязательствах Жуковского муниципального округа Брянской области направляется в Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области, в Контрольно-счетную палату Жуковского муниципального округа Брянской области в составе отчетности об исполнении бюджета округа.

21. Сведения из Долговой книги в виде выписки из Долговой книги предоставляются кредиторам финансового управления, выступающего от имени муниципального образования заемщиком по кредитам банков, бюджетным кредитам, а также бенефициарам по муниципальным гарантиям Жуковского муниципального округа Брянской области, органам власти Жуковского муниципального округа Брянской области, правоохранительным органам и иным органам в случаях, предусмотренных действующим законодательством, на основании письменных/электронных запросов.

22. Сведения из Долговой книги в виде выписки из Долговой книги предоставляются без запросов в случае, когда в тексте договора, на основании которого привлечено долговое обязательство Жуковского муниципального округа Брянской области, прописана обязанность финансового управления с определенной периодичностью предоставлять реестр долговых обязательств в виде выписки из Долговой книги в конкретный адрес.

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

24. На основании договора о возникновении долгового обязательства кредиторы по долгам Жуковского муниципального округа Брянской области имеют право получить выписку из Долговой книги, подтверждающую регистрацию долгового обязательства, в сроки, установленные данным договором.

25. Прекращение муниципальных долговых обязательств, выраженные в валюте Российской Федерации, осуществляются в следующем порядке:

1) после полного выполнения обязательств перед кредитором производится запись о списании муниципального долга в долговой книге по данному долговому обязательству. Документы, подтверждающие полное погашение обязательств, предоставляются в администрацию округа;

2) в случае если муниципальное долговое обязательство не предъявлено к погашению (не совершены кредитором определенные условиями обязательства и нормативными правовыми актами округа действия) в течение трех лет с даты, следующей за датой погашения, предусмотренной условиями муниципального долгового обязательства, или истек срок муниципальной гарантии, указанное обязательство считается полностью прекращенным и списывается с муниципального долга Жуковского муниципального округа Брянской области. Администрация округа по истечении сроков и в иных случаях, указанных в подпункте 2, издает нормативный правовой акт о списании с муниципального долга Жуковского муниципального округа Брянской области муниципальных долговых обязательств. Списание сумм муниципального долга осуществляется посредством уменьшения объема муниципального долга по видам списываемых муниципальных долговых обязательств на сумму их списания без отражения сумм списания в источниках финансирования дефицита бюджета округа. Действие данного подпункта не распространяется на обязательства по кредитным соглашениям, на муниципальные долговые обязательства перед Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации и другими муниципальными образованиями.

26. Списание с муниципального долга Жуковского муниципального округа Брянской области реструктурированных, а также погашенных (выкупленных) муниципальных долговых обязательств осуществляется с учетом положений статей 105 и 113 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Приложение 1
к Порядку ведения муниципальной
долговой книги Жуковского
муниципального округа
Брянской области

Муниципальная долговая книга Жуковского муниципального округа Брянской области

I раздел. КРЕДИТНЫЕ СОГЛАШЕНИЯ/ДОГОВОРЫ ОТ КРЕДИТНЫХ
ОРГАНИЗАЦИЙ, ЗАКЛЮЧЕННЫЕ ОТ ИМЕНИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, - ЖУКОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ
БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

(рублей)

