

АДМИНИСТРАЦИЯ

ВЕРХНЕМАМОНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от «\_\_\_» апреля 2023 г. № \_\_\_\_

---------------------------------------------------------------

село Верхний Мамон

**Об утверждении порядка ведения муниципальной долговой книги Верхнемамонского муниципального района**

В соответствии со статьей 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрация Верхнемамонского муниципального района Воронежской области

П О С Т А Н О В Л Я Е Т:

1. Утвердить прилагаемый Порядок ведения муниципальной долговой книги Верхнемамонского муниципального района Воронежской области.

2. Опубликовать настоящее постановление в официальном периодическом печатном издании «Верхнемамонский муниципальный вестник».

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его опубликования.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на Фалеву Е.И.

Глава Верхнемамонского

муниципального района Н.И.Быков

Утвержден

постановлением администрации Верхнемамонского муниципального района от \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 г. №\_\_\_\_

Порядок ведения муниципальной долговой книги Верхнемамонского муниципального района

1.Общие положения

1.1. Настоящий порядок определяет процедуру регистрации и учета муниципальных заимствований Верхнемамонского муниципального района и операций по их привлечению, обслуживанию и погашению в муниципальной долговой книге Верхнемамонского муниципального района.

1.2. Муниципальная долговая книга Верхнемамонского муниципального района является единственным официальным источником информации о долговых обязательствах Верхнемамонского муниципального района.

1.3. Муниципальная долговая книга Верхнемамонского муниципального района (далее - Долговая книга) – систематизированный свод информации о долговых обязательствах Верхнемамонского муниципального района, составляющих муниципальный долг Верхнемамонского муниципального района.

В Долговую книгу вносятся долговые обязательства Верхнемамонского муниципального района, выраженные в форме:

кредитных соглашений и договоров, заключенных от имени Верхнемамонского муниципального района как заемщика, с кредитными организациями;

муниципальных займов Верхнемамонского муниципального района, осуществленных путем выпуска ценных бумаг Верхнемамонского муниципального района;

договоров и соглашений о получении Верхнемамонским муниципальным районом бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации;

договоров о предоставлении Верхнемамонским муниципальным районом муниципальных гарантий.

1.4. Ведение Долговой книги осуществляет финансовый отдел администрации Верхнемамонского муниципального района (далее – Финансовый орган).

1.5. Информация о долговых обязательствах вносится Финансовым органом в Долговую книгу в срок, не превышающий пяти рабочих дней с момента возникновения соответствующего обязательства.

2. Содержание муниципальной долговой книги Верхнемамонского муниципальным районом

2.1. В Долговой книге регистрируются и подлежат учету следующие виды долговых обязательств:

1) бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Верхнемамонского муниципального района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

2) кредиты, полученные от кредитных организаций;

3) гарантии, предоставляемые администрацией Верхнемамонского муниципального района, от имени Верхнемамонского муниципального образования (муниципальные гарантии);

4) по ценным бумагам муниципального образования (муниципальным ценным бумагам).

2.2. Долговые обязательства Верхнемамонского муниципального района могут существовать в виде обязательств по:

1) ценным бумагам (муниципальным ценным бумагам);

2) бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Верхнемамонского муниципального района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

3) кредитам, полученным от кредитных организаций;

4) гарантиям Верхнемамонского муниципального района (муниципальным гарантиям).

Долговые обязательства не могут существовать в иных видах, за исключением предусмотренных настоящим пунктом.

В объем муниципального долга включаются:

- номинальная сумма долга по муниципальным ценным бумагам;

- объем основного долга по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Верхнемамонского муниципального района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- объем основного долга по кредитам, полученным Верхнемамонским муниципальным районом от кредитных организаций;

- объем обязательств по муниципальным гарантиям, предоставленным Верхнемамонским муниципальным районом;

- объем иных (за исключением указанных) непогашенных долговых обязательств Верхнемамонского муниципального района.

Долговые обязательства могут быть краткосрочными (менее одного года), среднесрочными (от одного года до пяти лет) и долгосрочными (от пяти до 10 лет включительно).

2.3. Долговая книга в обязательном порядке должна содержать следующие сведения:

- о дате возникновения муниципальных долговых обязательств;

- сроки погашения;

- об объеме муниципальных долговых обязательств по видам этих обязательств;

- о дате исполнении долговых обязательств полностью или частично;

- о просроченной задолженности по исполнению долговых обязательств.

В Долговую книгу могут быть внесены иные сведения, предусмотренные настоящим Порядком ведения муниципальной долговой книги.

2.4. Учет операций в Долговой книге ведется Финансовым отделом в электронном виде и на бумажном носителе по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку. Долговая книга формируется 1 раз в месяц в срок не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2.5. Долговая книга состоит из четырех разделов, соответствующих основным видам долговых обязательств:

1) бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Верхнемамонского муниципального района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

2) кредиты от кредитных организаций;

3) муниципальные ценные бумаги;

4) гарантии муниципального образования (муниципальные гарантии).

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

Каждое долговое обязательство регистрируется отдельно и имеет регистрационный код, состоящий из 3 разрядов:

- первый разряд указывает номер раздела долгового обязательства;

- второй и третий разряды - порядковый номер в разделе долгового обязательства.

2.7. Регистрационные записи в Долговой книге производятся на основании первичных документов согласно перечню для каждого вида долговых обязательств, а именно:

1) по ценным бумагам перечень документов определяется федеральным законодательством, регламентирующим порядок выпуска и регистрации муниципальных займов муниципальных образований;

2) по бюджетным кредитам и кредитам, полученным администрацией Верхнемамонского муниципального района от кредитных организаций:

- кредитный договор, изменения и дополнения к нему, подписанные главой администрации Верхнемамонского муниципального района, исполняющим его обязанности;

- договоры и документы, обеспечивающие или сопровождающие кредитный договор;

3) по муниципальным гарантиям:

- решение представительного органа местного самоуправления Верхнемамонского муниципального района о предоставлении гарантии;

- копия кредитного договора и изменения к нему; договор о предоставлении муниципальной гарантии, муниципальная гарантия.

2.8. Документы для регистрации долговых обязательств в Долговой книге Верхнемамонского муниципального района представляются в Финансовый отдел в пятидневный срок со дня возникновения долгового обязательства.

2.9. В случае внесения изменений и дополнений в документы, на основании которых осуществлена регистрация долгового обязательства, указанные изменения и дополнения должны быть представлены в Финансовый отдел в пятидневный срок со дня внесения.

2.10. Регистрационная запись в Долговой книге производится в день получения документов.

2.11. Учет долговых обязательств в муниципальной долговой книге осуществляется в валюте долга, в которой определено денежное обязательство при его возникновении.

2.12. Регистрационная запись содержит следующие обязательные реквизиты:

1) регистрационный номер;

2) полное наименование кредитора;

3) дата, номер документа, которым оформлено долговое обязательство;

4) процентная ставка долгового обязательства;

5) дата возникновения долгового обязательства;

6) дата погашения долгового обязательства;

7) сумма долгового обязательства;

8) остаток задолженности по каждому виду долговых обязательств;

9) сумма начисленных процентов;

10) сумма фактически выплаченных процентов;

Данная информация отражается в Долговой книге на основании оригиналов платежных документов, выписок из счета, актов сверки задолженности и других документов, подтверждающих изменение долга Верхнемамонского муниципального района.

2.13. Прекращение муниципальных долговых обязательств и их списание    с муниципального долга производится:

1) после полного выполнения обязательств перед кредитором путем списания долга в Долговой книге по данному долговому обязательству.

Документы, подтверждающие полное погашение обязательств, представляются в Финансовый отдел в трехдневный срок со дня погашения долгового обязательства;

3) списание с муниципального долга реструктурированных, а также погашенных (выкупленных) муниципальных долговых обязательств осуществляется с учетом положений статей 105 и 113 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.14. Реструктуризация долгового обязательства, послужившая основанием для прекращения долгового обязательства с заменой иным долговым обязательством, предусматривающим другие условия обслуживания и погашения, подлежит отражению в Долговой книге с отметкой о прекращении реструктурированного обязательства.

3. Предоставление информации и отчетности о состоянии и движении долга Верхнемамонского муниципального района

3.1. Кредиторы Верхнемамонского муниципального района имеют право получить документ, подтверждающий регистрацию долга, - выписку из Долговой книги. Выписка из Долговой книги предоставляется на основании письменного запроса за подписью полномочного лица кредитора в течение пяти рабочих дней со дня получения запроса.

3.2. Информация и отчетность о состоянии и изменении муниципальных долговых обязательств Верхнемамонского муниципального района, отраженных в Долговой книге, подлежат обязательной передаче в Департамент финансов Воронежской области как органу, ведущему Государственную долговую книгу Воронежской области, в порядке, в сроки и в объемах, установленных им.

3.2. Финансовый отдел на основании данных Долговой книги составляет годовой отчет о состоянии и движении накопленного и текущего муниципального долга.

4. Порядок учета и хранения Долговой книги

4.1. Долговая книга ведется в виде электронных реестров (таблиц) по видам долговых обязательств.

4.2. Информация о долговых обязательствах ежемесячно выводится на бумажные носители в разрезе долговых обязательств по формам согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

В случае отсутствия долговых обязательств долговая книга не распечатывается.

4.3. Данные Долговой книги хранятся в электронной базе данных Финансового отдела и на бумажном носителе у сотрудников Финансового отдела, ответственных за ведение Долговой книги.

4.4. Информация, послужившая основанием для регистрации долгового обязательства в Долговой книге, хранится на ответственном хранении у сотрудников Финансового отдела, ответственных за ведение Долговой книги.

4.5. Долговая книга Верхнемамонского муниципального района в соответствии с утвержденной номенклатурой дел финансового отдела подлежит сдаче в Верхнемамонский муниципальный районный архив Воронежской области в установленные сроки..

4.6. Иная информация, содержащая сведения о долговых обязательствах Верхнемамонского муниципального района, подлежит хранению в течение 5 лет.

5. Ответственность за нарушение Положения

5.1. В соответствии с бюджетным законодательством Финансовый отдел несет ответственность за достоверность переданных с отчетом об исполнении бюджета данных (объем информации, порядок и сроки ее передачи) о долговых обязательствах Верхнемамонского муниципального района.

5.2. Финансовый орган несет ответственность за сохранность, своевременность, полноту и правильность ведения Долговой книги.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата регистр.  Приложение 1  Муниципальная долговая книга Верхнемамонского муниципального района Воронежской области  Раздел 1. Бюджетные кредиты от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации  рубль | Регистрац.номер | Основание для получения кредита | Номер соглашения (допрлнительного соглашения) | Остаток по кредиту на начало года | Дата заключения соглашения (дополнительного соглашения) | Дата получения кредита | Объем предоставленного кредита | Орган, предоставивший кредит | Процентная ставка по кредиту | Установленные даты выплаты процентных платежей | Сумма процентных платежей, подлежащих выплате | Дата погашения кредита, установленная соглашением | Сумма погашения кредита, подлежащая выплате в даты, установленная соглашением | Погашено на отчетную дату | | | | | Объем долга на отчетную дату | | | | Просроченная задолженность | | | | Иные сведения |  |
| Дата погашения | Основной долг | Проценты | Штрафы, пени | Всего | Основной долг | Проценты | Штрафы, пени | Всего | Основной долг | Проценты | Штрафы, пени | Всего |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата регистр.  Приложение 2  Раздел 2. Кредиты от кредитных организаций  рубль | Регистрац.номер | Наименование документа | Номер контракта (соглашения) | Дата заключения контракта (соглашения) | Основание для заключения контракта (соглашения) | Наименование кредитора | Сумма по контракту (соглашению) | Остаток по кредиту на начало года | Объем полученного кредита | Дата получения кредита | Процентная ставка по кредиту | Фактическое использование кредита | Цена контракта (соглашения) (остаток) | Дата окончания контракта (соглашения) | Установленные даты выплат процентых платежей | Сумма процентных платежей, подлежащая выплате | Дата погашения кредита, установленная контрактом (соглашением) | Сумма погашения кредита, подлежащая выплате в даты, установленная контрактом (соглашением) | Погашено на отчетную дату | | | | | Объем долга на отчетную дату | | | В том числе просроченная | | | Иные сведения |
| Дата погашения | Основной долг | Проценты | Пени | Всего | Основной долг | Проценты | Всего | Основной долг | Проценты | Всего |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата регистр.  Приложение 3  Раздел 3. Муниципальные ценные бумаги  рубль | Регистр. номер контракта | Регистр. номер (цен.бум.) | Эмитент | Наименование и вид ценной бумаги | Основание для осуществления эмиссии ценных бумаг | Наименование депозитария | Номер и дата государственного контракта | Срок начала/  окончания обращения | Номинальная стоимость одной ценной бумаги | Объем выпускa (дополнительного выпуска) по номинальной стоимости | Установленная дата выплаты купонного дохода по каждому купонному периоду | % ставка купонного дохода | Сумма купонного дохода, подлежащая выплате | Установленная дата погашения ценных бумаг | Сумма номинальной стоимости ценных бумаг, подлежащих выплате в установленные даты | Объем долга по ценным бумагам на начало года | Дата размещения, доразмещения, выплата купонного дохода, выплаты номинальной стоимости ценных бумаг | Объем фактического размещения (по номинальной стоимости) | Сведения о выплате по ценным бумагам на отчетную дату | | Объем долга по ценным бумагам на отчетную дату | | Объем долга по ценным бумагам на отчетную дату | Сумма просроченной задолженности | | Примечание | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Номинальная стоимость | Купонный доход | Объем выпуска (дополнительного выпуска) | Купонный доход (подлежащий к выплате) | | Номинальная стоимость | Купонный доход | |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приложение 4  Раздел 4. Муниципальные гарантии | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| рубль | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Дата регистр. | Регистр. номер | Основание для предост. гарантии | Дата гарантии | Наименование принципала | Наименование бенефициара | Объем обязательств по гарантии | | | Наличие (отсутствие) права регрессного требования | Дата или момент вступления гарантии в силу | Сроки гарантии | Сроки предъявления требований по гарантии | Сроки исполнения гарантии | Остаток долга на начало года | | | Сведения о возникновении в текущем году обязательств по гарантии | | | | Сведения о полном или частичном исполнении, прекращении обязательств по гарантии | | | | Объем долга на отчетную дату | | | Иные сведения о гарантии |
| Основной долг | Проценты | Всего | Основной долг | Проценты | Всего | Дата | Основной долг | Проценты | Всего | Дата | Основной долг | Проценты | Всего | Основной долг | Проценты | Всего |
|
|
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 |