Утверждено

Постановлением

Администрации Кадуйского

муниципального округа

Вологодской области

от \_23.01.2023 г. N\_50\_\_\_\_

ПОЛОЖЕНИЕ

О МУНИЦИПАЛЬНОЙ ДОЛГОВОЙ КНИГЕ

КАДУЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

Настоящее Положение разработано в соответствии со [статьями 120](consultantplus://offline/ref=DAC71940377A44216E33EA53B8954154D0D4068A85E9F73AEEF97656E5DF93A1C62F1DA2ACFBH178I), [121](consultantplus://offline/ref=DAC71940377A44216E33EA53B8954154D0D4068A85E9F73AEEF97656E5DF93A1C62F1DA2ACFAH178I) Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях определения процедуры ведения муниципальной долговой книги Кадуйского муниципального округа Вологодской области (далее - Долговая книга), обеспечения контроля за полнотой учета, своевременностью обслуживания и исполнения долговых обязательств района, устанавливает состав информации и порядок ее внесения в Долговую книгу, порядок регистрации долговых обязательств округа и порядок хранения Долговой книги.

1. Общие положения

1.1. Ведение Долговой книги осуществляется отделом прогнозирования и анализа доходов Управления финансов Администрации Кадуйского муниципального округа Вологодской области (далее - отдел прогнозирования и анализа доходов) в соответствии с настоящим Положением.

1.2. Ответственные лица по ведению Долговой книги назначаются правовым актом Управления финансов Администрации Кадуйского муниципального округа (далее- Ответственные лица).

1.3. Ответственные лица доходов 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 округа по видам этих обязательств, о дате их возникновения и исполнения (прекращения по иным основаниям) полностью или частично, формах обеспечения обязательств. В Долговой книге учитывается информация о просроченной задолженности по исполнению долговых обязательств округа.

2.2. Долговая [книга](#Par155) ведется по форме в соответствии с приложением 1 к настоящему Положению и состоит из четырех разделов, соответствующих видам долговых обязательств:

[I раздел](#Par159) «Муниципальные ценные бумаги округа»;

[II раздел](#Par192) «Кредиты, привлеченные в бюджет округа от кредитных организаций в валюте Российской Федерации»;

[III раздел](#Par214) «Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет округа из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации»;

[IV раздел](#Par237): «Муниципальные гарантии округа в валюте Российской Федерации».

2.3. По каждому виду долгового обязательства округа в Долговой книге содержится следующая информация:

2.3.1. По муниципальным ценным бумагам округа:

регистрационный номер;

государственный регистрационный номер выпуска муниципальных ценных бумаг;

вид муниципальной ценной бумаги;

регистрационный номер и дата государственной регистрации (изменений) условий эмиссии и обращения муниципальных ценных бумаг;

основание для осуществления эмиссии муниципальных ценных бумаг (наименование нормативного правового акта, наименование органа, принявшего нормативный правовой акт, дата и номер его принятия);

номинальная стоимость одной муниципальной ценной бумаги;

объявленный объем основного выпуска муниципальных ценных бумаг по номинальной стоимости;

дата размещения, доразмещения муниципальных ценных бумаг;

объявленный объем дополнительных выпусков муниципальных ценных бумаг по номинальной стоимости;

дата погашения выпуска муниципальных ценных бумаг;

размещенный объем выпусков муниципальных ценных бумаг по номинальной стоимости;

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;

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

общая сумма расходов на обслуживание выпуска муниципальных ценных бумаг;

фактическая задолженность по муниципальным ценным бумагам;

форма обеспечения обязательств;

сведения о прекращении по иным основаниям.

2.3.2. По кредитам, привлеченным в бюджет округа от кредитных организаций в валюте Российской Федерации»:

регистрационный номер;

основание для заключения муниципального контракта;

дата и номер муниципального контракта;

дата и номер дополнительного соглашения к муниципальному контракту;

наименование кредитора;

объем долгового обязательства по муниципальному контракту;

процентная ставка по долговому обязательству;

процентная ставка по привлеченному кредиту в соответствии с дополнительным соглашением;

срок окончательного выполнения обязательств по муниципальному контракту;

дата привлечения и погашения кредита;

сведения о выполнении обязательств по муниципальному контракту с начала текущего финансового года, в том числе привлечение и фактическое изменение по основному долгу, начисление и фактическое изменение по процентам;

фактическая задолженность по муниципальному контракту, в том числе по основному долгу, обслуживанию (проценты), и просроченная задолженность;

форма обеспечения долгового обязательства;

сведения о прекращении по иным основаниям.

2.3.3. По бюджетным кредитам, привлеченным в валюте Российской Федерации в бюджет округа из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

регистрационный номер;

основание для заключения соглашения;

наименование соглашения, номер и дата заключения;

дата и номер дополнительного соглашения к соглашению;

наименование кредитора;

объем привлеченного долгового обязательства по соглашению;

объем привлеченного долгового обязательства в соответствии с дополнительным соглашением;

процентная ставка по долговому обязательству;

процентная ставка по долговому обязательству в соответствии с дополнительным соглашением;

срок окончательного выполнения обязательства по соглашению;

срок окончательного выполнения обязательства в соответствии с дополнительным соглашением;

дата привлечения и погашения долгового обязательства;

сведения о выполнении обязательств по соглашению с начала текущего финансового года, в том числе привлечение и погашение основного долга, начисление и выплата процентов;

фактическая задолженность по соглашению (по основному долгу, обслуживанию (проценты) и просроченная задолженность);

форма обеспечения долгового обязательства;

сведения о прекращении по иным основаниям.

2.3.4. По муниципальным гарантиям округа (далее - гарантия):

регистрационный номер;

основание предоставления гарантии;

наименование документа, на основании которого возникло долговое обязательство, номер и дата;

наименование принципала;

наименование бенефициара;

объем обязательств, вытекающих из муниципальной гарантии, включающий в себя сумму фактически имеющихся у принципала обязательств, обеспеченных гарантией, но не более суммы муниципальной гарантии, по основному долгу и процентам;

валюта обязательства по гарантии;

дата предоставления гарантии;

срок действия гарантии;

форма обеспечения исполнения обязательств принципала по гарантии;

наличие или отсутствие права регрессного требования гаранта к принципалу;

сроки исполнения обязательств по гарантии;

сведения об объеме обязательств, вытекающих из муниципальной гарантии, с начала текущего финансового года, в том числе изменение объема обязательств, вытекающих из муниципальной гарантии, включающих в себя изменение суммы фактически имеющихся у принципала обязательств, обеспеченных муниципальной гарантией, но не более суммы муниципальной гарантии, по основному долгу и процентам;

фактическая задолженность по обязательствам, вытекающих из муниципальной гарантии, включающая в себя сумму фактически имеющихся у принципала обязательств, обеспеченных муниципальной гарантией, но не более суммы муниципальной гарантии, в том числе основной долг и проценты, просроченную задолженность принципала;

сведения о прекращении по иным основаниям.

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

2.4. Долговое обязательство учитывается в Долговой книге в валюте долга, в которой определено денежное обязательство при его возникновении.

3. Порядок и сроки внесения информации в Долговую книгу

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

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

3.2. Основанием для внесения в Долговую книгу сведений о долговых обязательствах, указанных в пункте 2.3 настоящего Положения, являются правовые акты, муниципальные контракты, соглашения о возникновении долгового обязательства округа, а также иные документы, подтверждающие возникновение указанных обязательств.

3.3. В Долговой книге отражаются долговые обязательства округа, прошедшие регистрацию в соответствии с [разделом](#Par102) 4 настоящего Положения.

3.4. Источниками информации для учета в Долговой книге операций, связанных с привлечением, погашением и обслуживанием муниципального долга округа, являются копии платежных документов, предоставляемые отделу прогнозирования и анализа доходов учреждением по обеспечению деятельности органов местного самоуправления Кадуйского муниципального округа Вологодской области и отделом бюджетного учета и отчетности Управления финансов Администрации Кадуйского муниципального округа Вологодской области (далее отдел бюджетного учета и отчетности).

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

4. Порядок регистрации долговых обязательств района

4.1. Регистрация долгового обязательства округа осуществляется путем присвоения ему регистрационного номера. Отдел прогнозирования и анализа доходов 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).

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, по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению Долговая [книга](#Par155) выводится на бумажный носитель. Информация из Долговой книги Управлением финансов Администрации Кадуйского муниципального округа Вологодской области предоставляется в Департамент финансов Вологодской области в электронном виде не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным.

5.2. Долговые обязательства округа, номинированные в иностранной валюте, в день формирования Долговой книги пересчитываются в валюту Российской Федерации по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на день формирования Долговой книги.

5.3. Информация из Долговой книги представляемая Управлением финансов Администрации Кадуйского муниципального округа Вологодской области в Департамент финансов Вологодской области, ежемесячно до 3 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, передается в отдел бюджетного учета и отчетности для сверки с бюджетной отчетностью и подписания начальником-главным бухгалтером отдела.

Отдел бюджетного учета и отчетности сверяет информацию из долговой книги с данными бюджетной отчетности и подписывает в течение двух календарных дней с момента поступления из отдела прогнозирования и анализа доходов.

5.4. Долговая [книга](#Par155) на бумажном носителе ежемесячно формируется в соответствии с приложением 1 к настоящему Положению и подписывается начальником Управления финансов Администрации Кадуйского муниципального округа Вологодской области.

5.5. По окончании текущего финансового года Долговая книга на бумажном носителе брошюруется и скрепляется гербовой печатью.

6. Порядок предоставления информации

о состоянии муниципального долга округа

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

6.2. Информация, передаваемая в органы законодательной, исполнительной государственной власти, органам местного самоуправления, контрольным органам, формируется в виде [выписки](#Par274) из Долговой книги на отчетную дату по форме согласно приложению 2 к настоящему приказу.

6.3. Информация о структуре и объеме муниципального долга округа в разрезе видов долговых обязательств района является публичной и подлежит размещению на официальном сайте органов местного самоуправления Кадуйского муниципального округа Вологодской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

7. Порядок хранения Долговой книги

7.1. Долговая книга на бумажном носителе постоянно хранится в отделе прогнозирования и анализа доходов.