Приложение 1

к постановлению

администрации

Жирятинского района

 от 19.09. 2023г. N254

 ПОРЯДК

 ведения муниципальной долговой книги

Жирятинского муниципального района

 Настоящий Порядок (далее - Порядок) разработан в соответствии со статьями 120 и 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации с целью определения процедуры ведения муниципальной долговой книги Жирятинского муниципального района (далее - Долговая книга), обеспечения контроля за полнотой учета, своевременностью обслуживания и исполнения долговых обязательств и устанавливает требования к структуре и форме Долговой книги, а также по порядку ведения Долговой книги.

 I. Порядок ведения долговой книги

1. Ведение Долговой книги осуществляется финансовым отделом администрации Жирятинского района в соответствии с настоящим Порядком. Финансовый отдел несет ответственность за сохранность, своевременность, полноту и правильность ведения долговой книги. Ведение долговой книги закрепляется за сотрудником финансового отдела. 2. Долговая книга представляет собой систематизированный свод информации о долговых обязательствах Жирятинского муниципального района.

 Структура и форма ведения Долговой книги представлена в приложении 1 к настоящему Порядку.

2.1. Долговая книга состоит из пяти разделов:

I раздел -кредитные соглашения/договоры от кредитных организаций, заключенные от имени муниципального образования- Жирятинский муниципальный район;

II раздел – муниципальные ценные бумаги Жирятинского муниципального района;

III раздел - муниципальные гарантии и договоры о предоставлении муниципальных гарантий Жирятинского муниципального района;

IV раздел - договоры и соглашения о получении Жирятинским муниципальным районом кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации;

V раздел - итоговые значения долговых обязательств Жирятинского муниципального района (по разделам I – IV помесячно).

2.2. Долговая книга содержит сведения:

 I раздел. По кредитам, полученным Жирятинским муниципальным районом от кредитных организаций:

- порядковый номер долгового обязательства;

- вид долгового обязательства и наименование кредитора;

- объём долгового обязательства:

- основание возникновения долгового обязательства (нормативный правовой акт городского 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 Жирятинского муниципального района Брянской области и др.);

- условия заимствования, срок пользования заемными средствами, даты начала и окончания пользования заёмными средствами, а также процентная ставка, предусмотренная договором (соглашением) по кредиту;

- сведения об изменении долгового обязательства путем привлечения и погашения кредита;

- сведения об объёме долга (задолженность) на 1-е число месяца, следующего за отчетным;

- 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 Жирятинского муниципального района (далее - выпуск ценных бумаг), об основных параметрах каждого выпуска ценных бумаг:

- порядковый номер долгового обязательства;

- муниципальный регистрационный номер выпуска ценных бумаг;

- вид ценной бумаги;

- форма выпуска ценной бумаги:

- регистрационный номер Условий эмиссии;

- дата муниципальной регистрации Условий эмиссии (изменений в Условия эмиссии);

- наименование правового акта, которым утверждено решение о выпуске ценных бумаг (дополнительном выпуске), наименование органа, 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 объём выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг по номинальной стоимости;

- дата размещения (доразмещения) ценных бумаг;

- объём 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;

- объём 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 объём погашения ценных бумаг;

- номинальная сумма долга по муниципальным ценным бумагам.

 III раздел. По муниципальным гарантиям Жирятинского муниципального района:

- порядковый номер долгового обязательства:

- вид долгового обязательства, наименование принципала, бенефициара;

- объём долгового обязательства;

- основание возникновения долгового обязательства (нормативный правовой акт района 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 заёмными 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 объёме долга (задолженности) на 1-е число месяца, следующего за отчетным.

Графа «Примечание» может содержать информацию:

- объём средств, гарантируемых по гарантии (основной долг и/или проценты за пользование);

- иные сведения, раскрывающие условия гарантии.

 IV Раздел. По бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Жирятинского муниципального района Брянской области от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации:

- порядковый номер долгового обязательства;

- вид долгового обязательства и наименование кредитора;

- объём долгового обязательства;

- основание возникновения долгового обязательства (нормативный правовой акт района 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 района и др.);

- условия заимствования, срок пользования заемными средствами, даты начала и окончания пользования заёмными средствами, а также процентная ставка, предусмотренная договором (соглашением) по кредиту;

- сведения об изменении долгового обязательства путем привлечения и погашения кредита;

- сведения об объёме долга (задолженность) на 1-е число месяца, следующего за отчетным;

- сведения о расходах на обслуживание долгового обязательства (вид расходов (% комиссии, штрафные санкции), дата и сумма выплат).

Графа «Примечание» может содержать информацию:

- иные сведения, раскрывающие условия получения бюджетного кредита.

 V раздел. Итоговые значения долговых обязательств Жирятинского муниципального района (по разделам I-IV, помесячно):

- кредитные соглашения/договоры от кредитных организаций, заключенные от имени муниципального образования –Жирятинский муниципальный район;

- муниципальные ценные бумаги муниципального образования –Жирятинский муниципальный район;

- муниципальные гарантии и договоры о предоставлении муниципальных гарантий муниципального образования –Жирятинский муниципальный район;

- договоры и соглашения о получении районом бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

3. Ведение Долговой книги осуществляется путем заполнения:

- на бумажном носителе текстовых и цифровых показателей, характеризующих возникновение, движение и погашение долговых обязательств района, включая расходы местного бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области , связанные с обслуживанием указанных обязательств;

- в электронном виде с использованием программного комплекса Smart-Бюджет.

В случае выявления несоответствий между записями на бумажном носителе и электронном носителе Долговой книги приоритет имеют записи на бумажном носителе.

4. Долговая книга сброшюровывается, пронумеровывается, скрепляется печатью и подписью руководителя финансового отдела администрации Жирятинского района.

При изменении формы Долговой книги предыдущая Долговая книга закрывается и открывается Долговая книга в соответствии с утвержденной формой.

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

II. Порядок ведения долговой книги

6. Каждое долговое обязательство регистрируется отдельно.

7. Регистрационные записи в Долговой книге о возникновении долгового обязательства (за исключением обязательств по муниципальным гарантиям), изменении его условий, сведения об операциях по привлечению, обслуживанию и погашению долгового обязательства вносятся на основании документов, подтверждающих возникновение, изменение либо совершение операций по принятому на учёт долговому обязательству, в срок, не превышающий пяти рабочих дней с момента возникновения обязательства, внесения изменений и (или) совершения операций по долговому обязательству (копий соглашений/договоров, платежных документов, выписок со счета, актов сверки задолженности и других документов).

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

9. Учет муниципального внутреннего долга осуществляется в валюте Российской Федерации. При наличии долговых обязательств, объём 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.

10. Записи данных в I, II и IV разделах Долговой книги осуществляются на основании копий платежных документов о произведенных расходах бюджета городского округа город Фокино на погашение основного долга и процентов.

11. Уменьшение объёма задолженности по муниципальным гарантиям, а также осуществление записи данных в Долговой книге 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 муниципальных гарантий Жирятинского района гарантом подлежит отражению в Долговой книге в столбцах «Погашено (основной долг/процентные платежи за пользование кредитом) гарантом» на основании копий платежных документов о произведенных расходах бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области по исполнению обязательств гаранта по муниципальной гарантии.

12. Информация о реструктуризации долгового обязательства подлежит отражению в Долговой книге в столбце «Примечание».

13. Итоги реструктуризации долгового обязательства, послужившей основанием для прекращения долгового обязательства с заменой его иным долговым обязательством, предусматривающим другие условия обслуживания и погашения, подлежит отражению в Долговой книге, как новое долговое обязательство, с отметкой о прекращении предыдущего (реструктурированного) обязательства.

III. Предоставление информации и отчетности о состоянии и движении муниципального долга Жирятинского муниципального района

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

1. . Информация о долговых обязательствах Жирятинского

муниципального района, подлежит передаче Департаменту финансов Брянской области в порядке и сроки, установленные Департаментом финансов Брянской области.

3. Информация о долговых обязательствах Жирятинского муниципального района направляется в Жирятинский районный Совет народных депутатов, в Контрольно-счетную палату Жирятинского района в составе отчетности об исполнении районного бюджета.

4. На основании договора о возникновении долгового обязательства кредиторы по долговым обязательствам Жирятинского муниципального района имеют право получить выписку из Долговой книги, подтверждающую регистрацию долгового обязательства, в сроки, установленные данным договором.