РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ

ГОРОДСКОЙ ОКРУГ «ГОРОД ФОКИНО»

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ**

**ГОРОДА ФОКИНО**

**ПРИКАЗ**

« 10 » октября 2016 г.

№ 51

г.Фокино

«Об утверждении порядка ведения

муниципальной долговой книги

города Фокино

В соответствии со статьями 120, 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целях совершенствования порядка ведения государственной долговой книги города Фокино

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок ведения государственной долговой книги города Фокино.
2. Отделу учета и отчетности обеспечить ведение учета государственного долга города Фокино и обеспечить учёт долговых обязательств города Фокино на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета.
3. Отделу учета и отчетности совместно со специалистом по информационным технологиям обеспечить ведение долговой книги в программном комплексе Smart-Бюджет.
4. Опубликовать Приказ на официальном сайте Администрации города Фокино (admfokino.myjino.ru).
5. Признать утратившим силу:

Приказ финансового управления администрации города Фокино от 23 апреля 2008 года № 17 «Об утверждении порядка ведения муниципальной долговой книги городского округа «город Фокино».

1. Контроль за исполнением Приказа возложить на начальника финансового управления администрации города Фокино А.Т.Шеремето

Начальник финансового управления

администрации города Фокино А.Т.Шеремето

Утвержден Приказом

Финансового управления

Администрации города Фокино

От 10 октября 2016 года

Порядок

ведения муниципальной долговой книги города Фокино

Настоящий Порядок (далее - Порядок) разработан в соответствии со статьями 120 и 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации с целью определения процедуры ведения муниципальной долговой книги города Фокино (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 порядка предоставления сведений из Долговой книги.

1. Состав, структура и сведения, вносимые в Долговую книгу
2. Долговая книга - свод обобщенной информации о видах и объёме муниципального долга городского округа «город Фокино».
3. Структура и форма ведения Долговой книги представлена в приложении 1 к настоящему Порядку.
4. Долговая книга состоит из пяти разделов:
5. раздел - кредитные соглашения/договоры от кредитных организаций, заключенные от имени городского округа «город Фокино»;
6. раздел - муниципальные гарантии и договоры о предоставлении муниципальных гарантий городского округа «город Фокино»;
7. раздел - договоры и соглашения о получении городским округом «город Фокино» кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации;
8. раздел - итоговые значения долговых обязательств городского округа «город Фокино» (по разделам I - III, помесячно).
9. Долговая книга содержит сведения:
10. **раздел.** По кредитам, полученным городского округа «город Фокино» от кредитных организаций:

* порядковый номер долгового обязательства;
* вид долгового обязательства;
* 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 городского округа «город Фокино»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 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 бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет городским округом «город Фокино» от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации:

* порядковый номер долгового обязательства;
* вид долгового обязательства;
* наименование кредитора;
* объём долгового обязательства;
* основание возникновения долгового обязательства (нормативный правовой акт городского округа «город Фокино» 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 городского округа «город Фокино»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 на 1-е число месяца, следующего за отчетным;
* сведения о расходах на обслуживание долгового обязательства.

Графа «Примечание» может содержать информацию:

**III раздел**. По муниципальным гарантиям городского округа «город Фокино»:

* порядковый номер долгового обязательства:
* вид долгового обязательства;
* наименование принципала, бенефициара;
* объём долгового обязательства;
* основание возникновения долгового обязательства (нормативный правовой акт городского округа «город Фокино» 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 муницпальной 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 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 муниципальным ценным бумагам городского округа «город Фокино» (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.

**V раздел**. Итоговые значения долговых обязательств городского округа «город Фокино» (по разделам I-III, помесячно):

- кредитные соглашения/договоры от кредитных организаций, заключенные от имени городского округа «город Фокино»;

- муниципальные гарантии и договоры о предоставлении муниципальных гарантий городского округа «город Фокино»;

* договоры и соглашения о получении городским округом «город Фокино» бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

1. Порядок ведения Долговой книги
2. Ведение Долговой книги осуществляется отделом учета и отчетности финансового управления администрации города Фокино (далее - Отдел) в соответствии с настоящим Порядком.
3. Отдел несет ответственность за своевременность, полноту и правильность ведения Долговой книги и за её сохранность.
4. Ведение Долговой книги осуществляется путем заполнения:

- на бумажном носителе текстовых и цифровых показателей, характеризующих возникновение, движение и погашение долговых обязательств городского округа «город Фокино», включая расходы местного бюджета городского округа «город Фокино», 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.

1. Долговая книга сброшюровывается, пронумеровывается, скрепляется печатью и подписью руководителя финансового управления администрации города Фокино.

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

1. Внутри разделов регистрационные записи осуществляются в хронологическом порядке нарастающим итогом.
2. Каждое долговое обязательство регистрируется отдельно.
3. 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 учёт долговому обязательству, в течение 5 рабочих дней со дня возникновения, внесения изменений и (или) совершения операций по долговому обязательству (копий соглашений/договоров, платежных документов, выписок со счета, актов сверки задолженности и других документов).
4. 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.
5. Записи данных в I и III разделах Долговой книги осуществляются на основании копий платежных документов о произведенных расходах бюджета городского округа «город Фокино» на погашение основного долга и процентов.
6. Уменьшение объёма задолженности по муниципальным гарантиям, а также осуществление записи данных в II разделе Долговой книга 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 гарантии городского округа «город Фокино» 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 городского округа «город Фокино» по исполнению обязательств гаранта по муниципальной гарантии.

1. Информация о реструктуризации долгового обязательства подлежит отражению в Долговой книге в столбце «Примечание».
2. 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 городского округа «город Фокино»

1. Информация, содержащаяся в Долговой книге, является конфиденциальной.
2. Отдел учета и отчетности ежемесячно до 4 числа (включительно) месяца, следующего за отчетным, формирует отчет о состоянии и движении муниципального внутреннего долга городского округа «город Фокино» (далее - Отчет) на основании документов, указанных в п. II настоящего Порядка. Отчет формируется в разрезе видов долга, отраженных в I-III 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.
3. Информация о долговых обязательствах городского округа «город Фокино» подлежит передаче в департамент финансов Брянской области Отделом учета и отчетности от имени городского округа «город Фокино».
4. Сведения из Долговой книги в виде выписки из Долговой книги предоставляются кредиторам городского округа «город Фокино» по кредитам банков, бюджетным кредитам, а также бенефициарам по государственным гарантиям городского округа «город Фокино», органам государственной власти Брянской области, правоохранительным органам и иным органам в случаях, предусмотренных действующим законодательством, на основании письменных/электронных запросов.
5. 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 городского округа «город Фокино», прописана обязанность финансового управления администрации города Фокино с определенной периодичностью предоставлять реестр долговых обязательств в виде выписки из Долговой книги в конкретный адрес.
6. Претенденты на участие в электронных аукционах по привлечению кредитов кредитных организаций с целью финансирования дефицита бюджета городского округа «город Фокино» и погашения муниципальных долговых обязательств в текущем году имеют право получать выписки из Долговой книги на основании электронных запросов.
7. На основании договора о возникновении долгового обязательства кредиторы по долговым обязательствам городского округа «город Фокино» имеют право получить выписку из Долговой книги, подтверждающую регистрацию долгового обязательства, в сроки, установленные данным договором.