РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

АДМИНИСТРАЦИЯ ЛУКИЧЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ МИЛЮТИНСКОГО РАЙОНА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

07.07.2015 № 35 х.Сулинский

Об утверждении Порядка ведения

Муниципальной долговой книги

Милютинского района и представления

информации о долговых обязательствах

Милютинского района

В соответствии со статьями 120 и 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом министерства финансов Ростовской области от 28.06.2013 №85 «Об утверждении Порядка ведения Государственной долговой книги Ростовской области и представления информации о долговых обязательствах муниципальных образований», постановлением Администрации Милютинского района от 25.06.2015г. №184 «Об утверждении Порядка ведения Муниципальной долговой книги Лукичевского сельского поселения и представления информации о долговых обязательствах Милютинского района», а также в целях совершенствования порядка ведения Муниципальной долговой книги Лукичевского сельского поселения и контроля за муниципальным долгом

постановляю:

1. Утвердить Порядок ведения Муниципальной долговой книги Лукичевского сельского поселения и представления информации о долговых обязательствах Лукичевского сельского поселения согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Сектору экономики и финансов обеспечить ведение аналитического учета муниципального долга Милютинского района и формирование сводной информации о долговых обязательствах Лукичевского сельского поселения для передачи в финансовый отдел Милютинского района.

3. Ведущему специалисту (главному бухгалтеру) обеспечить отражение информации из Муниципальной долговой книги Лукичевского сельского поселения на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета.

4. Сектору экономики и финансов Лукичевского сельского поселения Милютинского района обеспечить ежемесячное представление информации о долговых обязательствах поселения в порядке, утвержденном настоящим распоряжением.

5. Признать утратившим силу Распоряжение Администрации Лукичевского сельского поселения от 07.10.2013г. №38 «Об утверждении Порядка ведения Муниципальной долговой книги Лукичевского сельского поселения Милютинского района и представления информации о долговых обязательствах Лукичевского сельского поселения».

6. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

И.о. Главы Лукичевского

сельского поселения Г.И.Гарбуз

Проект постановления вносит

Сектор экономики и финансов

Приложение

к постановлению

Администрации Лукичевского сельского поселения

от 07.07.2015 № 35

Порядок

ведения Муниципальной долговой книги Лукичевского сельского поселения Милютинского района и представления информации о долговых обязательствах Лукичевского сельского поселения

Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 120 и 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации с целью определения процедуры ведения Муниципальной долговой книги Лукичевского сельского поселения (далее - Долговая книга), обеспечения контроля за полнотой учета, своевременностью обслуживания и исполнения долговых обязательств Лукичевского сельского поселения, контроля за структурой и объемом муниципального долга и устанавливает объем информации, порядок её внесения в Долговую книгу, регистрации долговых обязательств в Долговой книге, представления информации о долговых обязательствах Лукичевского сельского поселения и передачи информации о долговых обязательствах Лукичевского сельского поселения в Финансовый отдел Администрации Милютинского района Ростовской области.

I. Порядок ведения Долговой книги

1. Ведение Долговой книги осуществляется сектором экономики и финансов в соответствии с настоящим Порядком.

2. Сектор экономики и финансов несет ответственность за сохранность, своевременность, полноту и правильность ведения Долговой книги.

3. Долговая книга ведется в виде электронных реестров (таблиц) по видам долговых обязательств, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации:

3.1. Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Лукичевского сельского поселения от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

3.2. Кредиты, полученные от имени Лукичевского сельского поселения как заемщика от кредитных организаций.

3.3. Муниципальные ценные бумаги Лукичевского сельского поселения.

3.4. Муниципальные гарантии Лукичевского сельского поселения.

4. Долговая книга содержит сведения:

4.1. По долговым обязательствам Лукичевского сельского поселения, указанным в подпунктах 3.1 и 3.2 пункта 3 раздела I настоящего Порядка:

регистрационный номер;

наименование, номер и дата заключения договора или соглашения;

основание для заключения договора или соглашения;

наименование кредитора;

целевое назначение заёмных средств;

валюта долгового обязательства;

объем полученного кредита;

процентная ставка по кредиту;

даты (периоды) получения кредита, выплаты процентных платежей, погашения кредита;

сведения о фактическом использовании кредита;

сведения о погашении кредита;

сведения о процентных платежах по кредиту;

сведения о предоставленном обеспечении;

иные сведения, раскрывающие условия договора или соглашения о предоставлении кредита.

4.2. По долговым обязательствам, указанным в подпункте 3.3 пункта 3 раздела I настоящего Порядка:

государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг;

вид ценной бумаги;

основание для осуществления эмиссии ценных бумаг;

объявленный (по номиналу) и фактически размещенный (доразмещенный) (по номиналу) объем выпуска (дополнительного выпуска);

номинальная стоимость одной ценной бумаги;

форма выпуска ценных бумаг;

даты размещения, доразмещения, выплаты купонного дохода, выкупа и погашения выпуска ценных бумаг;

ставка купонного дохода по ценной бумаге;

размер купонного дохода на соответствующую дату выплаты в расчете на одну ценную бумагу;

сведения о погашении (реструктуризации, выкупе) выпуска ценных бумаг;

сведения об уплате процентных платежей по ценным бумагам;

иные сведения, раскрывающие условия обращения ценных бумаг.

4.3. По долговым обязательствам Лукичевского сельского поселения, указанным в подпункте3.4 пункта 3 раздела I настоящего Порядка:

регистрационный номер;

основание для предоставления муниципальной гарантии;

дата гарантии;

наименование принципала;

наименование бенефициара;

объем обязательств по гарантии;

целевое назначение заёмных средств;

валюта долгового обязательства;

дата или момент вступления гарантии в силу;

сроки гарантии, предъявления требований по гарантии, исполнения гарантии;

сведения о полном или частичном исполнении, прекращении обязательств по гарантии;

наличие или отсутствие права регрессного требования гаранта к принципалу либо уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу;

иные сведения, раскрывающие условия гарантии.

5. В Долговой книге учитывается информация о просроченной задолженности по исполнению долговых обязательств Лукичевского сельского поселения.

6. Информация о муниципальных долговых обязательствах Лукичевского сельского поселения вносится в Долговую книгу в срок, не превышающий трех рабочих дней с момента возникновения соответствующего обязательства.

7. Учет долговых обязательств Лукичевского сельского поселения в Долговой книге осуществляется в валюте долга, в которой определено денежное обязательство при его возникновении. В случае наличия в составе муниципального долга долговых обязательств, выраженных в иностранной валюте, в Долговой книге фиксируется две суммы- сумма в валюте долга и её рублевый эквивалент по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату расчета размера муниципального долга.

8. Сектор экономики и финансов до 3 числа месяца, следующего за отчетным, формирует в электронном виде Отчет о динамике долговых обязательств Лукичевского сельского поселения Милютинского района в Муниципальной долговой книге Лукичевского сельского поселения Милютинского района по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку и представляет его на утверждение начальнику сектора экономики и финансов.

9. По долговым обязательствам Лукичевского сельского поселения, выраженным в иностранной валюте, в Отчете о динамике долговых обязательств Лукичевского сельского поселения в муниципальной долговой книге Лукичевского сельского поселения дополнительно отражается курс иностранной валюты на отчетную дату.

10. После утверждения начальником сектора экономики и финансов Отчет о динамике долговых обязательств Лукичевского сельского поселения Милютинского района поступает главному бухгалтеру для подписания и отражения на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета.

11. Информация на бумажных носителях, послужившая основанием для заполнения электронных реестров (таблиц) Долговой книги, находится на ответственном хранении в секторе экономики и финансов.

II. Порядок регистрации долговых обязательств

12. Регистрация долговых обязательств осуществляется путем присвоения регистрационного номера долговому обязательству и внесения соответствующих записей сектором экономики и финансов в Долговую книгу.

13. Регистрационный номер состоит из двух значащих разрядов:

X1X2

а) Первый разряд номера (X1) указывают на вид муниципального долгового обязательства:

«1» - для бюджетных кредитов, привлеченных в бюджет Лукичевского сельского поселения от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

«2» - для кредитов, полученных от имени Лукичевского сельского поселения как заемщика от кредитных организаций;

«3» - для муниципальных ценных бумаг Лукичевского сельского поселения;

«4» - для муниципальных гарантий Лукичевского сельского поселения.

б) Второй разряд (X2) указывает на порядковый номер долгового обязательства данного вида.

14. В соответствии с настоящим Порядком подлежат регистрации все долговые обязательства Лукичевского сельского поселения, в том числе не погашенные по состоянию на 1 января 2008 года.

III. Порядок представления информации

о долговых обязательствах Лукичевского сельского поселения.

15. Сектор экономики и финансов ежемесячно, в срок до 4 числа месяца, следующего за отчетным, формирует Отчет о динамике долговых обязательств в муниципальной долговой книге и обеспечивает его передачу в Финансовый отдел в электронном виде согласно Приложению 2 к настоящему Порядку.

Требования к структуре и форматам файла, а также указания по форме представления входящих в файл показателей, доводятся отдельными письмами Финансового отдела.

16. Структура и объем муниципального долга, указанные в отчете о динамике долговых обязательств в муниципальной долговой книге, должны соответствовать аналогичным показателям, отраженным в Справочной таблице к отчету об исполнении консолидированного бюджета Лукичевского сельского поселения (форма 0503387).

Приложение 1

к Порядку ведения Муниципальной долговой книги

**Отчёт о динамике долговых обязательств в Муниципальной долговой книге Лукичевского сельского поселения Милютинского района по состоянию на 01.\_\_.20\_ г.**

***в руб., коп.***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **регист-рацион-ный номер** | **Вид долгового обязательства** | | **Наименование, номер и дата заключения договора или соглашения** | | | **Наименование заёмщика (принципала)** | **Наименование кредитора** | **Дата (период) погашения обязательства** | **Сведения о предоставленном обеспечении** | **Муниципальный долг на 01.01.\_\_\_\_\_ (начало отчетного периода)** | **Увеличение муниципального долга на 01.\_\_.\_\_\_\_\_\_\_** | **Уменьшение муниципального долга на 01.\_\_.\_\_\_\_\_\_\_** | **Муниципальный долг на 01.\_\_.\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (конец отчетного периода)** | | **из него просроченная задолженность** |
| **наименование** | **дата** | **номер** |
|  |  | **Муниципальный долг , всего** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
| **1.** |  | **основной долг по бюджетным кредитам** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
| **2.** |  | **основной долг по кредитам кредитных организаций** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
| **3.** |  | **номинальная сумма долга по муниципальным ценным бумагам** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
| **4.** |  | **обязательства по муниципальным гарантиям** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  |  | **в том числе:** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  |  | **- Муниципальный долг по договорам в валюте РФ, всего** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  |  | **из него:** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
| **-** |  | **Основной долг по бюджетным кредитам** |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| **-** |  | **Основной долг по кредитным соглашениям и договорам** |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| **-** |  | **номинальная сумма долга по муниципальным ценным бумагам** |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| **-** |  | **Обязательства по муниципальным гарантиям** |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  |  | **…** |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| **-** |  | **-Муниципальный долг по договорам в иностранной валюте, всего** |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  |  | **из него:** |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  |  | **Основной долг по бюджетным кредитам** |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  |  | **Основной долг по кредитам кредитных организаций** |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  |  | **номинальная сумма долга по муниципальным ценным бумагам** |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  |  | **Обязательства по гарантиям** |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  |  | **…** |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |

Справочно: курс иностранных валют на первое

число месяца, следующего за отчетным:

Руководитель

Главный бухгалтер

Исполнитель

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Отчёт о динамике долговых обязательств в муниципальной долговой книге *(наименование муниципального образования)* за период:** | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | | | |  | |  | |  | |
| **с** |  | **по** | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | Приложение № 2  к Порядку ведения муниципальной долговой книги | | | | | |  | |  | |  | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | | | |  | |  | |  | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | | | |  | |  | |  | |
| **№ п/п** | **Код долгового обязательства муниципалитета *(по справочнику \*)*** | **Реквизиты Договора (Соглашения), обуславливающего возникновение долгового обязательства** | | | | | **Информация о заемщике (принципале)** | | | | **Информация о кредиторе** | | | | **Целевое назначение** | | **% ставка по данным обязате-льствам** | | **Общий объем долгового обязательства по договору (соглашению)** | | **Срок исполнения обязательства** | | **Сведения о предоставленном обеспечении по долговому обязательству** | | **Сведения о принятом обеспечении по мунииципальной гарантии** | | **Долговые обязательства на 01.01.20\_\_ (начало отчетного периода)** | | | | | | **Увеличение долговых обязательств на 01.\_\_.20\_\_** | | | | | | **Уменьшение долговых обязательств на 01.\_\_.20\_\_** | | | | | | **Долговые обязательства на 01.\_\_.20\_\_**  **(конец отчетного периода)** | | | | | | **из него просроченная жезадолнность** | | **Муниципальный долг на 01.\_\_.20\_\_** |
| **наименование** | **дата** | | **номер** | | **ИНН заемщика (принципала)** | | **Наименование заемщика (принципала)** | | **ИНН кредитора** | | **Наименование кредитора** | | **осн. долг** | | **%** | | **штрафы** | | **осн. долг** | | **%** | | **штрафы** | | **осн. долг** | | **%** | | **штрафы** | | **осн. долг** | | **%** | | **штрафы** | | **осн. долг** | **%** |
| 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 |
|  | **Общая сумма долговых обязательств** | **Х** | **Х** | | **Х** | | **Х** | | **Х** | | **Х** | | **Х** | | **Х** | | **Х** | | **0.00** | | **Х** | | **Х** | | **Х** | | **0.00** | | **0.00** | | **0.00** | | **0.00** | | **0.00** | | **0.00** | | **0.00** | | **0.00** | | **0.00** | | **0.00** | | **0.00** | | **0.00** | | **0.00** | **0.00** | **0.00** |
|  | *в том числе:* |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |  |

Руководитель

Главный бухгалтер

Исполнитель