

АДМИНИСТРАЦИЯ ОСТАШКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

« 26 » декабря 2022 г. г. Осташков № 1752

|  |  |
| --- | --- |
| Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги Осташковского городского округа |  |

В соответствии со [статьями 120](consultantplus://offline/ref=02D319E71F4BF2EA47E09D0C365A89461FB725EAFFFC50A5D243CEF6A9906C008DDCBD8A3666226159E7B4CA9AFE85C1150ABAAB3B95lA4DN) и [121](consultantplus://offline/ref=02D319E71F4BF2EA47E09D0C365A89461FB725EAFFFC50A5D243CEF6A9906C008DDCBD8A36672C6159E7B4CA9AFE85C1150ABAAB3B95lA4DN) Бюджетного кодекса Российской Федерации, [статьей](consultantplus://offline/ref=02D319E71F4BF2EA47E083012036D3481ABE7CEEF8FD5BF7891C95ABFE996657CA93E4C87B6D256A0DB4F79A9CAADD9B4003A4A02597A9A5D06E6ElF42N) 10 Решения Осташковской городской Думы от 26.09.2019 г. № 215 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Осташковском городском округе» (с изменениями от 21.12.2021 г. № 310), в целях совершенствования учета муниципального долга Осташковского городского округа, Администрация Осташковского городского округа

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Порядок ведения муниципальной долговой книги Осташковского городского округа (далее - Порядок) в соответствии с прилагаемым приложением.

2. Финансовому управлению Осташковского городского округа (Матвеевой Э.В.) как уполномоченному органу по ведению муниципальной долговой книги Осташковского городского округа:

2.1. Обеспечить ведение муниципальной долговой книги в соответствии с [Порядком](#P32).

2.2. Ежеквартально публиковать информацию об объеме и структуре муниципального долга Осташковского городского округа в составе информации об исполнении бюджета города Осташковского городского округа.

3. Настоящее Постановление вступает в силу с момента его официального опубликования в печатном издании – газете «Селигер», сетевом издании «Селигер» http://seliger-news.ru и размещению на официальном сайте Осташковского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

4. Контроль за исполнением настоящего Постановления возложить на начальника Финансового управления Осташковского городского округа Э.В. Матвееву.

Глава

Осташковского городского округа А. А. Титов

Приложение

К Постановлению администрации

Осташковского городского округа

от 26.12.2022 г. №1752

ПОРЯДОК

ведения муниципальной долговой книги

Осташковского городского округа

1. Общие положения

1.1. Настоящее Порядок определяет учета и регистрации муниципального долга Осташковского городского округа в муниципальной долговой книге Осташкоского городского округа (далее - долговая книга), порядок и сроки представления информации и отчетности о состоянии, движении муниципального долга Осташковского городского округа.

1.2. Основные понятия:

1.2.1. Структура муниципального долга - группировка муниципальных долговых обязательств по видам долговых обязательств.

1.2.2. Муниципальная долговая книга - реестр долговых обязательств муниципального образования, в который вносятся сведения об объеме долговых обязательств муниципального образования по видам этих обязательств, о дате их возникновения и исполнения полностью или частично, формах обеспечения обязательств, а также другая информация, состав которой, порядок и срок внесения в муниципальную долговую книгу устанавливаются настоящим Порядком.

2. Содержание и порядок ведения долговой книги

2.1. Долговая книга включает в себя следующие подразделы:

1) долговые обязательства по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Осташковского городского округа от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

2) долговые обязательства по кредитам, привлеченным в бюджет Осташковского городского округа от кредитных организаций;

3) долговые обязательства по муниципальным ценным бумагам;

4) долговые обязательства по муниципальным гарантиям.

2.2. Регистрационные записи в долговой книге о долговых обязательствах производятся на основании оригиналов документов для каждого вида обязательств с указанием реквизитов оригиналов документов, поступивших в Финансовое управление Осташковского городского округа:

2.2.1. По кредитам, полученным Администрацией Осташковского городского округа от кредитных организаций на основании:

- кредитного договора, изменений и дополнений к нему;

- документов, подтверждающих фактическое возникновение долгового обязательства.

2.2.2. По бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Осташковского городского округа от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на основании:

- соглашения (договора);

- документов, подтверждающих фактическое возникновение долгового обязательства.

2.2.3. По муниципальным ценным бумагам на основании:

- нормативно-правовых документов Осташковской городской Думы о проведении эмиссии ценных бумаг;

- условий эмиссии ценных бумаг, зарегистрированных Министерством финансов Российской Федерации с указанием даты регистрации и регистрационного номера;

- документов, подтверждающих фактическое возникновение долгового обязательства.

2.2.4. По договорам о предоставлении муниципальных гарантий на основании:

- решения Осташковской городской Думы о предоставлении муниципальной гарантии;

- договора залога и/или поручительства;

- договора о предоставлении муниципальной гарантии;

- документов, подтверждающих фактическое возникновение долгового обязательства.

2.3. Долговое обязательство регистрируется Министерством финансов Тверской области в срок, не превышающий трех рабочих дней с момента его фактического возникновения.

2.4. Регистрационная запись долгового обязательства содержит следующие обязательные реквизиты:

- регистрационный номер, состоящий из порядкового номера, присвоенного в хронологическом порядке нарастающим итогом;

- вид долгового обязательства;

- полное наименование кредитора;

- наименование, дату, номер документа, на основании которого возникло долговое обязательство;

- сумму долгового обязательства в валюте долга, в которой определено денежное обязательство;

- дату возникновения долгового обязательства;

- расходы по обслуживанию долговых обязательств.

2.5. Регистрация изменений условий долгового обязательства производится в соответствии с [пунктами 2.3](#P69) - [2.4](#P70) настоящего Порядка. При этом изменениям условий долгового обязательства присваивается тот же порядковый номер, под которым было зарегистрировано исходное долговое обязательство, в течение пяти рабочих дней с момента получения Финансовым управлением Осташковского городского округа оригинала документа подтверждающего изменений условий долгового обязательства.

2.6. Долговая книга содержит следующие сведения:

2.6.1. По кредитам, полученным от кредитных организаций:

- порядковый номер;

- наименование кредитора;

- дату и номер муниципального контракта;

- общий объем долгового обязательства по муниципальному контракту;

- даты получения и погашения (прекращения) долгового обязательства;

- плановые и фактические даты и объемы процентных выплат;

- номер и дату соглашения об изменении условий долгового обязательства;

- валюту обязательства;

- объем долга по кредиту, процентным выплатам на начало и конец отчетного периода;

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

2.6.2. По бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Осташковского городского округа от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

- порядковый номер;

- наименование кредитора;

- дату и номер соглашения или договора о получении бюджетного кредита;

- общий объем долгового обязательства по договору (соглашению);

- даты получения и погашения (прекращения) долгового обязательства;

- плановые и фактические даты и объемы процентных выплат;

- номер и дату соглашения об изменении условий долгового обязательства;

- валюту обязательства;

- объем долга по кредиту, процентным выплатам на начало и конец отчетного периода;

- иные сведения, раскрывающие условия получения бюджетного кредита.

2.6.3. По муниципальным ценным бумагам Осташковского городского округа - информация об основных параметрах каждого выпуска ценных бумаг:

- порядковый номер;

- регистрационный номер, наименование, вид и форму выпуска ценных бумаг;

- дату и номер регистрации условий эмиссии;

- даты начала размещения, до размещения и погашения, объем погашения ценных бумаг;

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

- дату размещения ценных бумаг, размещенный объем выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг (по номиналу), объем привлеченных средств от размещения;

- текущий объем долга (по номиналу) по ценным бумагам;

- иные сведения, раскрывающие условия обращения ценных бумаг.

2.6.4. По муниципальным гарантиям Осташковского городского округа:

- порядковый номер;

- дату и регистрационный номер муниципальной гарантии;

- полное наименование принципала, бенефициара;

- дату и номер договора о предоставлении гарантии;

- плановую и фактическую даты возникновения и погашения (прекращения) обязательства, в обеспечении которого выдана гарантия;

- номер и дату соглашения и правового акта (при наличии) об изменении условий гарантии;

- объем обязательств по гарантии на начало и конец отчетного периода;

- иные сведения, раскрывающие условия гарантии.

2.7. В долговую книгу включаются также утвержденные решением Осташковской городской Думы о бюджете Осташковского городского округа на соответствующий финансовый год следующие показатели:

- верхний предел муниципального внутреннего долга Осташковского городского округа, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям;

- объем предоставления муниципальных гарантий Осташковского городского округа.

Кроме того, в долговой книге учитывается информация о просроченной задолженности по исполнению долговых обязательств Осташковского городского округа.

2.8. Долговая [книга](#P153) ведется на бумажном и электронном носителях с использованием специально разработанного программного обеспечения в автоматизированной информационной системе Министерства финансов Тверской области по форме согласно приложению № 1.

При несоответствии между записями на бумажных носителях и электронных носителях приоритет имеют записи на бумажных носителях.

2.9. Учет муниципального внутреннего долга осуществляется в валюте Российской Федерации. 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. 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.

2.10. После полного выполнения долгового обязательства перед кредитором в графе "Сумма задолженности" долговой книги сумма обнуляется.

2.11. Информация ежеквартально отражается по подразделам с указанием объема долговых обязательств на начало финансового года и на отчетную дату по форме согласно [приложению N 3](#P405) к настоящему Порядку. Общий объем муниципального долга подлежат публикации в средствах массовой информации и размещению на интернет-сайте администрации Осташковского городского округа в составе отчета об исполнении бюджета Осташковского городского округа.

2.12. По окончании финансового года долговая книга выводится на бумажном носителе, листы нумеруются, брошюруются, делается запись о количестве сброшюрованных листов, которая заверяется подписью начальника финансового управления Осташковского городского округа, скрепляемой гербовой печатью.

3. Предоставление информации и отчетности о состоянии

и движении муниципального долга

3.1. Кредиторы Осташковского городского округа имеют право получить документ, подтверждающий регистрацию долга, - выписку из муниципальной долговой книги. Выписка из долговой книги Осташковского городского округа предоставляется в течение пяти рабочих дней на основании письменного запроса за подписью уполномоченного представителя кредитора.

3.2. Органы исполнительной и представительной власти Тверской области и Осташковского городского округа получают справочную информацию из долговой книги Осташковского городского округа и на основании обоснованного письменного запроса.

3.3. На основании данных, содержащихся в долговой книге, составляется сводная выписка из долговой книги по форме согласно приложению № 2, установленной Министерством финансов Тверской области, по состоянию на первое число каждого месяца. Сводная выписка из долговой книги представляется в Министерство финансов Тверской области в срок, не превышающий семи дней после окончания отчетного месяца.

3.4. Финансовое управление Осташковского городского округа несет ответственность за организацию ведения долговой книги, своевременность и правильность составления и предоставления информации о состоянии и движении муниципального долга.