

АДМИНИСТРАЦИЯ  
СТЕПНЯНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ  
ОЛЬХОВАТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 24.11.2023 № 131  
с. Костово

**Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги  
Степнянского сельского поселения Ольховатского муниципального  
района Воронежской области**

В соответствии со статьями 120 и 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом Степнянского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области, в целях совершенствования системы регистрации и учета долговых обязательств Степнянского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области администрация Степнянского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок ведения муниципальной долговой книги Степнянского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области.
2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его опубликования в официальном издании органов местного самоуправления Степнянского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области «Муниципальный вестник».
3. Контроль исполнения настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Степнянского сельского поселения  
Ольховатского муниципального района  
Воронежской области

Ю. А. Шинкаренко

Порядок ведения муниципальной долговой книги Степнянского сельского поселения  
Ольховатского муниципального района Воронежской области

## **I. Общие положения**

1.1 Настоящий Порядок разработан в целях определения процедуры ведения муниципальной долговой книги Степнянского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области (далее – Долговая книга) в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также обеспечения контроля за полнотой учета, своевременностью обслуживания и исполнения долговых обязательств Степнянского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области (далее - долговые обязательства), и устанавливает состав информации, порядок и сроки ее внесения в Долговую книгу, порядок регистрации долговых обязательств и хранения Долговой книги.

1.2. Долговая книга - это реестр долговых обязательств, содержащий сведения об объеме долговых обязательств по видам этих обязательств, о дате их возникновения и исполнения (прекращения по иным основаниям) полностью или частично, формах обеспечения, а также иную информацию, состав которой установлен настоящим Порядком.

1.3. Ведение Долговой книги осуществляет уполномоченная организация, осуществляющая переданные полномочия по ведению бюджетного учета – Муниципальное казенное учреждение "Центр бухгалтерского учета и отчетности" Ольховатского муниципального района Воронежской области (далее МКУ "ЦБУиО").

1.4. МКУ «ЦБУиО» несет ответственность за достоверность данных о долговых обязательствах, внесенных в Долговую книгу, а также за сохранность, своевременность, полноту и правильность ведения Долговой книги.

## **II. Состав и порядок ведения Долговой книги**

2.1. Долговая книга включает следующие разделы в соответствии с видами долговых обязательств, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации:

- муниципальные ценные бумаги Степнянского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области (далее - муниципальные ценные бумаги);
- бюджетные кредиты, привлеченные в валюте Российской Федерации в бюджет Степнянского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также привлеченные от Российской Федерации в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (далее - бюджетные кредиты);
- кредиты, привлеченные Степнянским сельским поселением Ольховатского муниципального района Воронежской области от кредитных организаций в валюте Российской Федерации (далее - кредиты кредитных организаций);
- муниципальные гарантии Степнянского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области, выраженные в валюте Российской Федерации, а также предоставленные Российской Федерации в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (далее - муниципальные гарантии);
- иные долговые обязательства Степнянского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области, возникшие до введения в действие Бюджетного кодекса Российской Федерации и отнесенные на муниципальный долг.

2.2. В Долговую книгу вносится следующая информация по долговым обязательствам:

2.2.1. По муниципальным ценным бумагам:

- дата регистрации долгового обязательства;
- дата возникновения долгового обязательства;
- регистрационный номер долгового обязательства;
- основание возникновения долгового обязательства;
- государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг;
- транш (серия);
- вид, наименование, форма выпуска ценной бумаги;
- дата, регистрационный номер условий эмиссии (изменений в условия эмиссии);
- наименование, дата, номер правового акта, которым утверждено решение о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг;
- номинальная стоимость одной ценной бумаги;
- количество ценных бумаг;
- ограничения на владельцев ценных бумаг, предусмотренные условиями эмиссии;
- форма обеспечения обязательства;
- наименование генерального агента, депозитария, организатора торговли;
- объявленный объем выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг по номинальной стоимости;
- дата, объем размещения (доразмещения) ценных бумаг по номинальной стоимости;
- установленная дата выплаты купонного дохода по каждому купонному периоду;
- процентная ставка купонного дохода;
- сумма дисконта, определенная при размещении, при погашении (выкупе) ценных бумаг;
- дата, объем выкупа ценных бумаг по номинальной стоимости;
- установленная дата погашения ценных бумаг;
- сумма номинальной стоимости ценных бумаг, подлежащая выплате в установленные даты;
- сведения о погашении ценных бумаг;
- сведения об уплате купонного дохода по ценным бумагам;
- сведения об уплате пеней, штрафов по долговому обязательству;
- сведения о прекращении долгового обязательства по иным основаниям;
- объем долга по ценным бумагам, всего;
- информация о просроченной задолженности;
- иные сведения, раскрывающие условия размещения, обращения и погашения выпуска ценных бумаг.

2.2.2. По бюджетным кредитам и кредитам кредитных организаций:

- дата регистрации долгового обязательства;
- дата возникновения долгового обязательства, номер транша;
- регистрационный номер долгового обязательства;
- основание возникновения долгового обязательства;
- наименование кредитора, бюджета, из которого предоставлен бюджетный кредит;
- вид, номер контракта, договора, соглашения, дополнительного соглашения к договору, соглашению;
- дата заключения контракта, договора, соглашения, дополнительного соглашения к договору, соглашению;
- назначение кредита;
- срок окончания контракта, договора, соглашения;
- форма обеспечения обязательства;
- сумма по контракту, договору, соглашению;
- размер процентной ставки по кредиту;
- условия погашения основного долга по кредиту (срок, сумма);
- условия выплаты процентов (срок, сумма);

- информация о погашении кредита (дата, сумма фактического погашения);
- информация о процентных платежах по кредиту (дата, сумма фактического погашения);
- информация о погашении пени, штрафов за нарушение условий контракта, договора, соглашения;
- информация о списании долга;
- сведения о прекращении долгового обязательства по иным основаниям;
- объем долга по кредиту, всего;
- информация о просроченной задолженности;
- иные сведения, раскрывающие условия контрактов, договоров, соглашений о предоставлении кредита.

#### 2.2.3. По муниципальным гарантиям:

- дата регистрации долгового обязательства;
- дата возникновения долгового обязательства;
- регистрационный номер долгового обязательства;
- основание возникновения долгового обязательства;
- наименование принципала, бенефициара;
- вид, номер гарантии, договора, дополнительного соглашения к договору;
- дата гарантии, заключения договора, дополнительного соглашения к договору;
- дата, номер гарантии, утратившей силу в связи с реструктуризацией задолженности по обеспеченному гарантией долговому обязательству;
- назначение обязательств, в обеспечение которых предоставлена гарантия;
- срок действия гарантии, окончания договора;
- срок предъявления требований по гарантии;
- срок исполнения обязательств по гарантии после предъявления требований к гаранту в установленном порядке;
- дата вступления гарантии в силу;
- форма обеспечения обязательства;
- объем обязательств по гарантии (основной долг, проценты);
- наличие (отсутствие) права регрессного требования;
- размер процентной ставки;
- условия выплаты процентов;
- информация о погашении долгового обязательства гарантом, принципалом (дата, сумма фактического погашения);
- сведения о прекращении долгового обязательства по иным основаниям;
- объем долга по муниципальной гарантии, всего;
- информация о просроченной задолженности;
- иные сведения, раскрывающие условия муниципальной гарантии.

#### 2.2.4. По иным долговым обязательствам:

- дата регистрации долгового обязательства;
- дата возникновения долгового обязательства;
- регистрационный номер долгового обязательства;
- основание возникновения долгового обязательства;
- вид долгового обязательства;
- наименование заемщика;
- наименование кредитора;
- вид, номер договора, соглашения, дополнительного соглашения к договору, соглашению;
- дата заключения договора, соглашения, дополнительного соглашения к договору, соглашению;
- дата, номер договора, соглашения, утратившего силу в связи с заключением нового договора, соглашения;
- назначение долгового обязательства;
- срок окончания договора, соглашения;

- сумма по договору, соглашению (в валюте обязательства, в валюте Российской Федерации);
- размер процентной ставки по кредиту;
- условия погашения основного долга по кредиту (срок, сумма);
- условия выплаты процентов (срок, сумма);
- информация о погашении долгового обязательства (дата, сумма фактического погашения);
- информация о процентных платежах по долговому обязательству (дата, сумма фактического погашения);
- информация о погашении пени, штрафах за нарушение условий договора, соглашения;
- информация о списании долга;
- сведения о прекращении долгового обязательства по иным основаниям;
- объем долга по кредиту, всего;
- информация о просроченной задолженности;
- иные сведения, раскрывающие условия контрактов, договоров, соглашений о предоставлении кредита.

2.3. Учет долговых обязательств, перечисленных в пункте 2.1 настоящего Порядка, ведется на основании оригиналов документов, подтверждающих возникновение, изменение, пролонгацию, реструктуризацию долговых обязательств.

2.4. Долговая книга ведется в электронном виде в соответствии с приложением к настоящему Порядку.

2.5. Информация о долговых обязательствах (за исключением обязательств по муниципальным гарантиям) вносится в Долговую книгу в течение пяти рабочих дней с момента возникновения, изменения, полного или частичного погашения, прекращения соответствующего долгового обязательства. Информация о муниципальных долговых обязательствах по муниципальным гарантиям вносится в Долговую книгу в течение пяти рабочих дней с момента получения сведений о фактическом возникновении (увеличении) или прекращении (уменьшении) обязательств принципала, обеспеченных муниципальной гарантией.

2.6. Регистрация долговых обязательств осуществляется путем присвоения регистрационного номера каждому долговому обязательству и внесения соответствующей записи в Долговую книгу.

2.7. Регистрационный номер состоит из шести разрядов: XXX-XXX.

Первый - третий разряды регистрационного номера указывают на порядковый регистрационный номер долгового обязательства в разделе Долговой книги.

Четвертый разряд регистрационного номера указывает на тип муниципального долгового обязательства:

- "1" - для ценных бумаг;
- "2" - для кредитов кредитных организаций;
- "3" - для муниципальных гарантий;
- "4" - для бюджетных кредитов;
- "5" - для иных долговых обязательств.

Последние два разряда регистрационного номера указывают на последние две цифры года возникновения долгового обязательства.

Регистрация изменений условий долгового обязательства производится в соответствии с настоящим пунктом. При этом изменениям условий долгового обязательства присваивается тот же регистрационный номер, под которым было зарегистрировано исходное долговое обязательство.

Информация о долговых обязательствах, не исполненных на день окончания отчетного финансового года, переносится в Долговую книгу текущего финансового года с уже имеющимися регистрационными номерами.

Внутри разделов регистрационные записи осуществляются в хронологическом порядке нарастающим итогом с обязательным указанием итога по каждому разделу Долговой книги.

2.8. Учет исполнения долгового обязательства и расходов на его обслуживание ведется на основании оригиналов или заверенных копий платежных документов, выписок со счетов, актов сверок расчетов и других документов, подтверждающих полное или частичное исполнение долгового обязательства.

Прекращение долгового обязательства и его списание с муниципального долга производится в соответствии со статьей 100.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

После полного выполнения (прекращения) долгового обязательства в графе «Объем долга на отчетную дату» Долговой книги суммы по соответствующему долговому обязательству обнуляются.

2.9. При предоставлении информации о состоянии долга и составлении отчетности долговые обязательства в иностранной валюте пересчитываются в валюту Российской Федерации по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на отчетную (текущую) дату.

2.10. Долговая книга формируется в течение текущего финансового года и отражает информацию о вновь принятых, а также не исполненных на день окончания отчетного финансового года долговых обязательствах.

Информация о долговых обязательствах ежемесячно по состоянию на первое число месяца выводится на бумажном носителе в форме выписки из Долговой книги согласно приложению, к настоящему Порядку.

Информация, содержащаяся в электронных файлах Долговой книги, хранится в МКУ «ЦБУиО».

### **III. Представление информации о состоянии и изменении муниципального долга**

3.1. Информация, отраженная в Долговой книге, подлежит передаче в министерство финансов Воронежской области по форме, в порядке и в сроки, установленные Приказом департамента финансов Воронежской области от 14.09.2016 № 114 «о/н» «Об утверждении Порядка передачи департаменту финансов Воронежской области информации о долговых обязательствах, отраженных в муниципальных долговых книгах муниципальных образований Воронежской области». МКУ «ЦБУиО» несет ответственность за достоверность данных о долговых обязательствах, переданных в министерство финансов Воронежской области.

3.2. Информация о долговых обязательствах, отраженная в Долговой книге, также предоставляется в порядке и случаях, предусмотренных действующим законодательством, и на основании соответствующего письменного запроса.

3.3. Кредиторы Степнянского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области, и получатели муниципальных гарантий имеют право получить выписку из Долговой книги, подтверждающую регистрацию долгового обязательства или иную информацию, содержащуюся в Долговой книге, на основании письменного запроса и/или в соответствии с условиями муниципальных контрактов, договоров (соглашений).

**ВЫПИСКА**  
**из муниципальной долговой книги Степнянского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области по состоянию на \_\_\_\_\_ г.**

**Муниципальные ценные бумаги**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	Объем размещения (доразмищения) ценных бумаг по номинальной стоимости		17	18	19	Объем выкупа ценных бумаг по номинальной стоимости		22	23	Погашено за отчетный период				Погашено нарастающим итогом			Преобразование долгового обязательства по иным основаниям				Остаток		В том числе просроченная задолженность			
														15	16				20	21			24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	
Дата регистрации долгового обязательства	Дата возникновения долгового	Регистрационный номер	Основание возникновения долгового	Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг	Транш (серия)	Вид, наименование, форма выпуска	Дата, регистрационный номер условий эмиссии (изменений в условия эмиссии)	Наименование, дата, номер правового акта, которым утверждено решение о выпуске (дополнительном выпуске)	Номинальная стоимость одной ценной бумаги (руб.)	Количество ценных бумаг	Ограничения на владельцев ценных бумаг, предусмотренные условиями эмиссии	Наименование генерального агента, депозитария, организатора торговли	Объявленный объем выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг по номинальной стоимости (руб.)	Дата	Сумма (руб.)	Установленная дата выплаты купонного дохода по каждому купонному периоду	Процентная ставка купонного дохода (%)	Сумма дисконта, определенная при размещении, при погашении (выкупе) ценных бумаг (руб.)	Дата	Сумма (руб.)	Установленная дата погашения ценных бумаг	Сумма номинальной стоимости ценных бумаг, подлежащая выплате в	Дата	Основной долг (руб.)	Проценты (руб.)	Штрафы, пени (руб.)	Основной долг (руб.)	Проценты (руб.)	Штрафы, пени (руб.)	Преобразование долгового обязательства по иным основаниям	Основной долг (руб.)	Проценты (руб.)	Штрафы, пени (руб.)	Основной долг (руб.)	Проценты (руб.)	Штрафы, пени (руб.)	Всего	Примечание	
И	то	го																																					

Бюджетные кредиты







1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Сумма по договору, соглашению		15	Условия погашения основного долга по бюджетному кредиту		Условия выплаты процентов		Погашено за отчетный период				Погашено нарастающим итогом			29	30	Остаток				В том числе просроченная задолженность				38			
												13	14		16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26			27	28	31	32	33	34	35	36		37		
Дата регистрации долгового обязательства	Дата возникновения долгового обязательства	Регистрационный номер	Основание возникновения долгового обязательства	Вид долгового обязательства	Наименование заемщика	Наименование кредитора	Вид, номер договора, соглашения, дополнительного соглашения к договору, соглашению	Дата заключения договора, соглашения, дополнительного соглашения к договору, соглашению	Дата, номер договора, соглашения, утратившего силу в связи с заключением нового договора, соглашения	Назначение долгового обязательства	Срок окончания договора, соглашения	в валюте обязательства	в валюте РФ	Процентная ставка (%)	Срок	Сумма (руб.)	Срок	Сумма (руб.)	Дата	Основной долг (руб.)	Проценты (руб.)	Штрафы, пени (руб.)	Всего (руб.)	Основной долг (руб.)	Проценты (руб.)	Штрафы, пени (руб.)	Основной долг (руб.)	Прекращение долгового обязательства по иным основаниям	Основной долг (руб.)	Проценты (руб.)	Штрафы, пени (руб.)	Всего (руб.)	Основной долг (руб.)	Проценты (руб.)	Штрафы, пени (руб.)	Всего (руб.)	Примечание		
Итого:																																							
Всего:																																							

Руководитель \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

М.П.