



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«КОНСТАНТИНОВСКИЙ РАЙОН»
АДМИНИСТРАЦИЯ КОНСТАНТИНОВСКОГО РАЙОНА

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 25.01.2024

г. Константиновск

№ 78/37-Р

**Об утверждении Порядка ведения Муниципальной долговой книги
Константиновского района и представления информации о
долговых обязательствах муниципальных образований**

В соответствии со статьей 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании Положения о Финансовом отделе Администрации Константиновского района,

1. Утвердить Порядок ведения Муниципальной долговой книги Константиновского района и предоставления информации о долговых обязательствах муниципальных образований согласно приложению.

2. Бюджетному сектору Финансового отдела Администрации Константиновского района обеспечить ведение аналитического учета муниципального долга Константиновского района и передачу информации о долговых обязательствах Константиновского района и муниципальных образований, входящих в состав Константиновского района в министерство финансов Ростовской области.

3. Сектору учета и отчетности, бухгалтерии Финансового отдела Администрации Константиновского района обеспечить отражение информации из Муниципальной долговой книги Константиновского района на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета.

4. Рекомендовать администрациям поселений, входящим в состав Константиновского района, для учета и регистрации муниципальных долговых обязательств разработать аналогичные правовые акты.

5. Признать утратившими силу распоряжения Администрации Константиновского района:

от 19.07.2013 № 205 «Об утверждении Порядка ведения Муниципальной долговой книги Константиновского района и представления информации о долговых обязательствах муниципальных образований»;

от 05.04.2018 № 126 «О внесении изменений в распоряжение Администрации Константиновского района от 19.07.2013 № 205»;

от 06.10.2020 № 78/258-Р «О внесении изменений в распоряжение Администрации Константиновского района от 19.07.2013 № 205»;

от 23.06.2022 № 78/291-Р «О внесении изменений в распоряжение Администрации Константиновского района от 19.07.2013 № 205»;

6. Настоящее распоряжение вступает в силу с момента подписания, подлежит размещению на официальном сайте Администрации Константиновского района в сети «Интернет» и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 г.

7. Контроль за исполнением распоряжения возложить на заместителя главы Администрации Константиновского района В.И.Болотных.

Глава Администрации
Константиновского района

В.А.Дьячкин

Распоряжение вносит
Финансовый отдел
Администрации
Константиновского района

Порядок
ведения Муниципальной долговой книги Константиновского района и
представления информации о долговых обязательствах муниципальных
образований

Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации с целью определения процедуры ведения Муниципальной долговой книги Константиновского района (далее - Долговая книга), обеспечения контроля за полнотой учета, своевременностью обслуживания и исполнения долговых обязательств Константиновского района, контроля за структурой и объемом муниципального долга и устанавливает объем информации, порядок её внесения в Долговую книгу, представления информации о долговых обязательствах муниципальных образований и передачи информации о долговых обязательствах Константиновского района и муниципальных образований Константиновского района в министерство финансов Ростовской области.

I. Порядок ведения Долговой книги

1.1. Долговая книга – свод информации о долговых обязательствах Константиновского района.

1.2 Ведение Долговой книги осуществляется бюджетным сектором Финансового отдела Администрации Константиновского района (далее – бюджетный сектор) в соответствии с настоящим Порядком.

Бюджетный сектор несет ответственность за сохранность, своевременность, полноту и правильность ведения Долговой книги.

Ответственным за ведение Долговой книги является ведущий специалист бюджетного сектора Финансового отдела Администрации Константиновского района.

Долговая книга ведется в виде электронных реестров (таблиц).

В Долговую книгу вносятся сведения об объемах долговых обязательств Константиновского района по видам этих обязательств в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку:

1.2.1. Муниципальные ценные бумаги Константиновского района.

1.2.2. Кредиты, привлеченные Константиновским районом от кредитных организаций.

1.2.3. Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Константиновского района из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

1.2.4. Муниципальные гарантии Константиновского района.

1.2.5. Иные долговые обязательства Константиновского района.

1.3. Учет операций в долговой книге ведется на бумажных и электронных носителях (при наличии возможности). При несоответствии между записями на бумажных носителях и электронных носителях приоритет имеют записи на бумажных носителях.

Долговая книга в виде электронных реестров (таблиц) хранится на диске Х:\ДОЛГОВАЯ КНИГА КОНСТАНТИНОВСКОГО РАЙОНА.

Долговая книга распечатывается ежемесячно по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным месяцем.

По окончании финансового года долговая книга нумеруется, брошюруется и скрепляется печатью Финансового отдела.

1.4. Документы (оригиналы или заверенные в установленном порядке копии), подтверждающие возникновение, изменение или прекращение долгового обязательства, хранятся в металлическом несгораемом шкафу, ключ от которого находится на ответственном хранении у лиц, ответственных за ведение долговой книги.

1.5. Информация о муниципальных долговых обязательствах Константиновского района (за исключением обязательств по муниципальным гарантиям Константиновского района) вносится в Долговую книгу в срок, не превышающий пяти рабочих дней с момента возникновения соответствующего обязательства.

Информация о долговых обязательствах по муниципальным гарантиям Константиновского района вносится в Долговую книгу в течение пяти рабочих дней с момента фактического возникновения (увеличения) или прекращения (уменьшения) обязательств принципала, обеспеченных муниципальной гарантией Константиновского района.

1.6. Бюджетный сектор Финансового отдела Администрации Константиновского района обеспечивает подготовку отчетов о направлении средств бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета (далее – Отчеты), до полного погашения задолженности по бюджетным кредитам.

1.7. Бюджетный сектор до 2 числа месяца, следующего за отчетным, формирует в электронном виде Отчет о динамике долговых обязательств Константиновского района в Муниципальной долговой книге Константиновского района по форме согласно приложению № 3 к Порядку, утвержденному приказом министерства финансов Ростовской области от 28.12.2023 № 376 и представляет его на согласование заместителю заведующего -начальнику бюджетного сектора и на подпись начальнику сектора учета и отчетности, главному бухгалтеру для последующего направления заведующему Финансовым отделом Администрации Константиновского района.

1.8. После подписания заведующим Финансовым отделом Администрации Константиновского района Отчет о динамике долговых обязательств Константиновского района поступает в сектор учета и отчетности, бухгалтерию для отражения на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета.

1.9. Информация на бумажных носителях, послужившая основанием для заполнения электронных реестров (таблиц) Долговой книги, находится на

ответственном хранении в бюджетном секторе Финансового отдела Администрации Константиновского района.

II. Порядок представления информации о долговых обязательствах муниципальных образований

1. Администрации городского и сельских поселений ежемесячно, в срок до 2 числа месяца, следующего за отчетным, формируют Отчет о динамике долговых обязательств в муниципальной долговой книге и обеспечивают его передачу в бюджетный сектор Финансового отдела Администрации Константиновского района, по форме согласно приложению № 3 к Порядку, утвержденному приказом министерства финансов Ростовской области от 28.12.2023 № 376. Бюджетный сектор обеспечивает сбор, проверку достоверности и передачу в министерство финансов Ростовской области Отчетов городского и сельских поселений, входящих в состав Константиновского района.

Приложение № 1
к Порядку ведения Муниципальной долговой книги
Константиновского района и представления информации о долговых
обязательствах муниципальных образований

Муниципальная долговая книга Константиновского района

I. Муниципальные ценные бумаги Константиновского района

1	Муниципальный регистрационный номер выпуска ценных бумаг ¹	Вид ценной бумаги ²	Форма выпуска ценной бумаги	Регистрационный номер Условий эмиссии ³	Дата государственной 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 ⁴	Валюта обязательства	Номинальная стоимость одной ценной бумаги (руб.)	Ограничения на владельцев ценных бумаг, предусмотренных условиями эмиссии	Наименование генерального агента ⁵	Наименование депозитария или регистратора	Наименование организатора торговли ⁶	Объявленный объем выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг по номинальной стоимости (руб) ⁷	Дата размещения (доразмещения) ценных бумаг	Объем размещения ценных бумаг (по номинальной стоимости) (руб) ⁸	Установленная дата выплаты купонного дохода по каждому купонному доходу
Муниципальные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации																
Итого	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		X

Процентная ставка купонного дохода ⁹	Сумма купонного дохода, подлежащая выплате (руб.) ¹⁰	Фактическая дата выплаты купонного дохода	Выплаченная сумма купонного дохода (руб.)	Сумма дисконта, определенная при размещении (руб.) ¹¹	Сумма дисконта при погашении (выкупе) ценных бумаг (руб.)	Дата выкупа ценных бумаг	Объем выкупа ценных бумаг по номинальной стоимости (руб.)	Установленная дата погашения ценных бумаг ¹²	Сумма номинальной стоимости ценных бумаг, подлежащая выплате в установленные даты (руб.) ¹³	Фактическая дата погашения ценных бумаг ¹⁴	Фактический объем погашения ценных бумаг (руб.) ¹⁵	Сумма просроченной задолженности по выплате купонного за каждый купонный период (руб.)	Сумма просроченной задолженности по погашению номинальной стоимости ценных бумаг (руб.)	Сумма просроченной задолженности по исполнению обязательств по ценным бумагам (руб.) ¹⁶	Номинальная сумма долга по муниципальным ценным бумагам в валюте обязательства	Номинальная сумма долга по муниципальным ценным бумагам (руб.)
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		X
X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		X
X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		X

Примечания

- ¹ Указывается муниципальный регистрационный номер, присвоенный эмитентом выпуску муниципальных ценных бумаг (далее – ценные бумаги) в соответствии с Порядком формирования государственного регистрационного номера, присваиваемого выпускам ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг, утвержденным приказом Минфина России от 21 января 1999 г. № 2н.
- ² Указываются: вид ценных бумаг, являются ли ценные бумаги именными или на предъявителя, вид получаемого дохода по облигациям и наличие амортизации долга.
- ³ Указывается регистрационный номер Условий эмиссии и обращения муниципальных ценных бумаг.
- ⁴ В случае осуществления одного или нескольких дополнительных выпусков ценных бумаг информация указывается по каждому из них.
- ⁵ Указывается генеральный агент(ы), оказывающий(ие) услуги по размещению ценных бумаг.
- ⁶ Указывается организатор торговли, оказывающий услуги по проведению организованных торгов на финансовом рынке на основании лицензии биржи.
- ⁷ Указывается объявленный эмитентом в решении о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости.

8. Указывается объем размещения (доразмещения) ценных бумаг в дату, указанную в графе 15, без нарастающего итога.
9. Указываются согласно решению о выпуске ценных бумаг процентные ставки (в процентах годовых) купонного дохода отдельно по каждому купонному периоду: для облигаций с постоянным купонным доходом - объявленная эмитентом процентная ставка купонного дохода, являющаяся постоянной для отдельного выпуска облигаций, для облигаций с фиксированным купонным доходом - объявленная эмитентом процентная ставка купонного дохода, фиксированная для каждого купонного периода, для облигаций с переменным купонным доходом - процентная ставка купонного дохода за первый купонный период.
10. Указываются суммы купонного дохода согласно решению о выпуске (дополнительном выпуске) и/или глобальному сертификату ценных бумаг за каждый купонный период в расчете на весь объем выпуска, находящийся в обращении (в рублях с копейками), подлежащие выплате в установленные даты выплаты купонного дохода.
11. Указывается дисконт (при его наличии), определяемый как разница между объемом размещенного выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг по номинальной стоимости и выручки, полученной от продажи ценных бумаг.
12. Указывается дата погашения выпуска ценных бумаг или даты частичного погашения номинальной стоимости ценных бумаг с амортизацией долга, установленная(ые) решением о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг.
13. Указываются сумма номинальной стоимости ценных бумаг или суммы номинальной стоимости облигаций с амортизацией долга (при их наличии), выплачиваемая(ые) в установленную(ые) решением о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг дату или даты частичного погашения номинальной стоимости облигаций, указанную(ые) в графе 26, без нарастающего итога.
14. Указывается фактическая дата погашения ценных бумаг или фактическая дата частичного погашения ценных бумаг с амортизацией долга.
15. Указывается фактический объем погашения ценных бумаг или объем частичного погашения ценных бумаг с амортизацией долга, в даты, указанные в графе 28, без нарастающего итога.
16. Указывается общий объем просроченной задолженности (в том числе по дополнительным выпускам) по исполнению обязательств по ценным бумагам, включая сумму просрочки исполнения обязательства по выплате номинальной суммы долга и (или) установленных процентов по облигациям, а также сумму пеней и штрафов, начисленную на отчетную дату.

II. Кредиты, привлеченные Константиновским районом от кредитных организаций

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	Наименование документа, на основании которого возникло долговое обязательство ¹	Дата, номер документа, номер транша ²	Дата, номер договора(ов)/соглашения(й), утратившего(их) силу в связи с заключением нового договора/соглашения ³	Дата, номер изменений в договор/соглашение ⁴	Наименование кредитора	Валюта обязательства	Дата получения кредита ⁵	Процентная ставка (% годовых)	Установленные даты выплаты процентных платежей	Сумма процентных платежей, подлежащих выплате (руб.)	Фактическая дата выплаты процентных платежей	Фактическая сумма выплаты процентных платежей (руб.)	Дата погашения кредита, установленная договором/соглашением	Сумма погашения кредита, подлежащая выплате в даты, установленные договором/соглашением (руб.)	Фактическая дата погашения кредита	Фактический объем погашения кредита (руб.)	Сумма просроченной задолженности по выплате процентов (руб.)	Сумма просроченной задолженности по выплате основного долга по кредиту (руб.)	Сумма просроченной задолженности по кредиту (руб.)	Объем основного долга по кредиту в валюте обязательства	Объем основного долга по кредиту (руб.) ⁶
Кредиты в валюте Российской Федерации																					
Итого	X	X	X	X	X	X	X	X	X		X		X		X						

Примечания

- ¹ Указывается наименование документа, на основании которого возникло долговое обязательство: кредитный договор/соглашение или договор/соглашение об открытии кредитной линии (далее - кредитный договор), договор/соглашение о реструктуризации обязательств по ранее предоставленному муниципальному образованию кредиту (далее - договор о реструктуризации), мировое соглашение, устанавливающее условие урегулирования задолженности по ранее предоставленному муниципальному образованию кредиту, в результате заключения которого кредитный договор утратил силу.
- ² Указывается дата и номер договора/соглашения, указанного в графе 2, с указанием, в том числе порядкового номера транша (части предоставления средств) при его наличии.
- ³ Указывается дата(ы) и номер(а) договора(ов)/соглашения(й), утратившего(их) силу в связи с заключением договора о реструктуризации или мирового соглашения, указанного в графе 2.

- ⁴ Указывается дата(ы) и номер(а) договора(ов)/соглашения(й) или мирового(ых) соглашения(й), действующего(их) на отчетную дату, не ведущего(их) к утрате силы основного кредитного договора.
- ⁵ В случае заключения мирового соглашения или договора о реструктуризации, указанного в графе 2, указывается дата их заключения.
- ⁶ В случае заключения договора о реструктуризации или мирового соглашения указывается соответственно объем реструктурированной задолженности, согласно договору о реструктуризации или объем обязательств по мировому соглашению.

III. Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Константиновского района из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

1	
2	Наименование документа, на основании которого возникло долговое обязательство ¹
3	Дата, номер документа, номер транша ²
4	Дата, номер договора(ов)/соглашения(й), утратившего(их) силу в связи с заключением нового договора/соглашения ³
5	Дата, номер изменений в договор/соглашение ⁴
6	Бюджет, из которого предоставлен бюджетный кредит
7	Валюта обязательства
8	Дата получения бюджетного кредита ⁵
9	Процентная ставка (% годовых)
10	Установленные даты выплаты процентных платежей
11	Сумма процентных платежей, подлежащих выплате (руб.)
12	Фактическая дата выплаты процентных платежей
13	Фактическая сумма выплаты процентных платежей (руб.)
14	Дата погашения бюджетного кредита, установленная договором/соглашением
15	Сумма погашения кредита, подлежащая выплате в даты, установленные договором/соглашением (руб.)
16	Фактическая дата погашения бюджетного кредита
17	Фактический объем погашения бюджетного кредита (руб.)
18	Сумма просроченной задолженности по выплате процентов (руб.)
19	Сумма просроченной задолженности по выплате основного долга по бюджетному кредиту (руб.)
20	Сумма просроченной задолженности по бюджетному кредиту (руб.)
21	Объем основного долга по бюджетному кредиту в валюте обязательства
22	Объем основного долга по бюджетному кредиту (руб.) ⁶

Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Конstantиноvского района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и в валюте Российской Федерации																					
Итого	X	X	X	X	X	X	X	X	X		X		X		X						

Примечания

1. Указывается наименование договора/соглашения, на основании которого возникло долговое обязательство муниципального образования: договор/соглашение о предоставлении муниципальному образованию бюджетного кредита, договор/соглашение о реструктуризации задолженности по ранее предоставленному бюджетному кредиту (далее - договор о реструктуризации), мировое соглашение, устанавливающее условия урегулирования задолженности по ранее предоставленному бюджетному кредиту, ведущее к утрате силы предыдущих договоров/соглашений.
2. Указывается дата и номер договора/соглашения, указанного в графе 2, с указанием порядкового номера транша (части предоставления средств) при его наличии.
3. Указывается дата(ы) и номер(а) договора(ов)/соглашения(й), утратившего(их) силу в связи с заключением договора о реструктуризации или мирового соглашения, указанного в графе 2.
4. Указывается дата(ы) и номера(а) договора(ов)/соглашения(й) или мирового(ых) соглашения(ий), действующего(их) на отчетную дату, не ведущего(их) к утрате силы основного договора/соглашения о предоставлении бюджетного кредита.
5. Указывается дата заключения мирового соглашения или договора о реструктуризации, указанного в графе 2, в случае их заключения.
6. Указывается объем реструктурированной задолженности, согласно договору о реструктуризации или объем обязательств по мировому соглашению, в случае их заключения.

IV. Муниципальные гарантии Константиновского района

	Дата, номер гарантии	Дата, номер гарантии, утратившей силу в связи с реструктуризацией задолженности по обеспеченному гарантии долговому обязательству ²	Дата, номер изменений в гарантию ³	Валюта обязательства	Наименование организации- гаранта	Наименование организации-принципала ⁴	Наименование организации-бенефициара ⁵	Дата вступления гарантии в силу ⁶	Срок действия гарантии	Срок предъявления требований по гарантии ⁷	Срок исполнения обязательств по гарантии после предъявления требованийк гаранту в установленной порядке ⁸	Фактическая дата исполнениягарантом обязательств по гарантии	Фактический объем исполнения гарантом обязательств по гарантии (руб.)	Задолженность гаранта по исполнению гарантии (руб.) ⁹	Объем обязательств по гарантии в валюте обязательства	Объем обязательств по гарантии (руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Муниципальные гарантии в валюте Российской Федерации																
Итого	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X				

Примечания

¹В случае если гарантией предусмотрено обеспечение объема обязательств принципала перед бенефициаром в сумме фактически полученных принципалом средств по открытой кредитной линии, то одновременно с номером гарантии указывается номер транша (части предоставления средств); если гарантийное обязательство существует в форме договора/соглашения о предоставлении гарантии, указывается номер и дата договора/соглашения о предоставлении гарантии.

²В случае если гарантийное обязательство существует в форме договора/соглашения о предоставлении гарантии, указывается дата, номер договора(ов)/соглашения(й) о предоставлении гарантии, утратившего(их) силу в связи с реструктуризацией задолженности по обеспеченному гарантией долговому обязательству.

³В случае если гарантийное обязательство существует в форме договора/соглашения о предоставлении гарантии, указывается дата, номер дополнительного договора/соглашения, вносящего изменения в договор/соглашение о предоставлении гарантии.

⁴Указывается сокращенное наименование организации - принципала.

⁵ Указывается сокращенное наименование организации - бенефициара; если в момент предоставления гарантии невозможно установить бенефициара или бенефициарами является неопределенный круг лиц, указывается сокращенное наименование принципала-получателя (держателя) такой гарантии или категория лиц, которые определены условиями гарантии.

⁶Указывается срок действия гарантии согласно документам, реквизиты которых указаны в графах 2 или 4.

⁷Указывается срок предъявления требований по гарантии согласно документам, реквизиты которых указаны в графах 2 или 4.

⁸Указывается срок или дата исполнения гарантии (перечисления денежных средств на счет бенефициара) согласно условиям выданной гарантии.

⁹Указывается объем неисполненных гарантом обязательств по гарантии при предъявлении требований к гаранту в установленном порядке.

V. Иные долговые обязательства Константиновского района

	Наименование обязательства, на основании которого возникло долговое обязательство ¹	Вид долгового обязательства	Дата, номер документа	Валюта обязательства	Дата, номер договора(ов)/соглашения(ий), утратившего(их) силу в связи с заключением нового договора/соглашения ²	Дата, номер изменений в договор/соглашение ³	Наименование организации-должника ⁴	Наименование организации-кредитора	Дата возникновения долгового обязательства	Дата (срок) погашения долгового обязательства	Сумма просроченной задолженности по иным долговым обязательствам (руб.)	Объем долга в валюте обязательства	Объем долга по иным обязательствам (руб.) ⁷
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Иные долговые обязательства в валюте Российской Федерации													
Итого	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X			

Примечания

¹ Указывается наименование документа, на основании которого возникло долговое обязательство:

"договор/соглашение поручительства",

"договор/соглашение, заключенный(ое) в связи с реструктуризацией задолженности по долговому обязательству, обеспеченному поручительством.

² Указывается дата(ы) и номер(а) договора(ов)/соглашения(ий), утратившего(их) силу в связи с заключением нового договора/соглашения.

³ Указывается дата(ы) и номера(а) договора(ов)/соглашения(ий) или мирового(ых) соглашения(ий), действующего(их) на отчетную дату, не ведущего(их) к утрате силы основного договора/соглашения.

Указывается наименование организации - должника без указания на организационно-правовую форму юридического лица.