**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**ГЛАВЫ АДМИНИСТРАЦИИ**

**МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯМОЗДОКСКОГО РАЙОНА**

**РЕСПУБЛИКИ СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ – АЛАНИЯ**

№121-Д от 28.12.2021 г.

*Об утверждении Порядка ведения муниципальной Долговой книги*

*муниципального образования Моздокский район*

В соответствии со статьями 120 и 121 [Бюджетного кодекса Российской Федерации](http://docs.cntd.ru/document/901714433), Положением о бюджетном процессе муниципального образования Моздокский район, утвержденным решением Собрания представителей Моздокского района от 18.03.2015г. №243 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Моздокский район Республике Северная Осетия – Алания»,

постановляю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок ведения муниципальной Долговой книги муниципального образования Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания.
2. Отделу по организационным вопросам и информационному обеспечению деятельности Администрации местного самоуправления Моздокского района (А. В. Савченко) опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации и разместить на официальном сайте Администрации местного самоуправления Моздокского района в сети Интернет.
3. Начальнику Управления финансов Администрации местного самоуправления Моздокского района (Е. А. Тюниковой) определить должностных лиц, ответственных за ведение муниципальной Долговой книги.
4. Признать утратившим силу постановление Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 16.12.2005г. №5-Ф «О порядке ведения муниципальной долговой книге».
5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Главы Администрации – начальника Управления финансов Администрации местного самоуправления Моздокского района Тюникову Е. А.

Глава Администрации О. Яровой

*Приложение №1*

*к постановлению*

*Главы Администрации местного самоуправления*

*Моздокского района*

*№121-Д от 28.12.2021 г.*

ПОРЯДОК

ведения муниципальной Долговой книги

муниципального образования Моздокского района

1. **Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок ведения муниципальной Долговой книги муниципального образования Моздокский район (далее порядок) определяет процедуру ведения муниципальной Долговой книги муниципального образования Моздокский район (далее – Долговая книга), регистрации и учета муниципальных долговых обязательств муниципального образования Моздокский район (далее – долговые обязательства) с целью обеспечения контроля за полнотой учета, своевременностью обслуживания и исполнения долговых обязательств и устанавливает состав информации, порядок и сроки ее внесения в Долговую книгу, порядок регистрации долговых обязательств и хранения Долговой книги.

1.2. В настоящем порядке применяются понятия термины в значениях, определенных Бюджетным кодексом РФ.

1.3. В Долговую книгу вносятся сведения об объеме долговых обязательств муниципального образования Моздокский район 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.

1.4. Ведение Долговой книги осуществляется Управлением финансов Администрации местного самоуправления Моздокский район (далее – Управление финансов.

1.5. Управление финансов несет ответственность за достоверность данных о долговых обязательствах, внесенных в Долговую книгу, а также за сохранность, своевременность, полноту и правильность ведения Долговой книги.

1.6. Управление финансов предоставляют информацию из долговой книги на бумажных носителях ежемесячно, нарастающим итогом, в Министерство финансов Республики Северная Осетия-Алания.

**2. Порядок ведения Долговой книги**

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

- долговые обязательства по муниципальным ценным бумагам муниципального образования Моздокский район (далее-муниципальные ценные бумаги);

- долговые обязательства по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет муниципального образования Моздокский район из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации;

- долговые обязательства по бюджетным кредитам, привлеченным от Российской Федерации в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов;

- долговые обязательства по кредитам, привлеченным от имени муниципального образования Моздокский район от кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

- гарантии муниципального образования Моздокский район, выраженные в валюте Российской Федерации;

- муниципальным гарантиям, предоставленным Российской Федерации в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов;

- иные долговые обязательства муниципального образования Моздокский район, возникшие до введения в действие Бюджетного кодекса РФ и отнесенным на муниципальный долг.

2.2. Долговая книга муниципального образования Моздокский район содержит сведения:

2.2.1. Долговые обязательства по муниципальным ценным бумагам муниципального образования Моздокский район:

регистрационный номер выпуска ценных бумаг;

вид ценной бумаги;

основание для осуществления эмиссии ценных бумаг;

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

номинальную стоимость одной ценной бумаги;

форму выпуска ценных бумаг;

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

ставку купонного дохода по ценной бумаге;

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

наименование генерального агента (агента) по обслуживанию выпуска ценных бумаг;

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

сведения об уплате процентных платежей по ценным бумагам (произведены или не произведены);

иные сведения, раскрывающие условия обращения ценных бумаг.

2.2.2. Долговые обязательства по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет муниципальных образований Моздокский район из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации:

регистрационный номер;

наименование, номер и дата заключения договора или соглашения;

основание для заключения договора или соглашения;

наименование кредитора;

объем полученного кредита;

процентная ставка по кредиту;

даты получения кредита, выплаты процентных платежей, погашения кредита;

сведения о фактическом использовании кредита;

сведения о погашении кредита;

сведения о процентных платежах по кредиту (произведены или не произведены);

изменение условий договора или соглашения о предоставлении кредита;

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

2.2.3. Долговые обязательства по бюджетным кредитам, привлеченным от Российской Федерации в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов:

регистрационный номер;

наименование, номер и дата заключения договора или соглашения;

основание для заключения договора или соглашения;

наименование кредитора;

объем полученного кредита;

процентную ставку по кредиту;

даты получения кредита, выплаты процентных платежей, погашения кредита;

сведения о фактическом использовании кредита;

сведения о погашении кредита;

сведения о процентных платежах по кредиту (произведены или не произведены);

изменение условий договора или соглашения о предоставлении кредита;

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

2.2.4. Долговые обязательства по кредитам, привлеченным от имени муниципального образования Моздокский район от кредитных организаций в валюте Российской Федерации:

регистрационный номер;

основание для получения бюджетного кредита;

номер и дату договора или соглашения;

объем предоставленного бюджетного кредита;

сведения об органах, предоставивших бюджетный кредит;

даты получения и погашения бюджетного кредита;

сведения о погашении бюджетного кредита;

сведения о процентных платежах по бюджетному кредиту (произведены или не произведены);

изменение условий получения бюджетного кредита;

иные сведения, раскрывающие условия получения бюджетного кредита.

2.2.5. Гарантии муниципального образования Моздокский район, выраженные в валюте Российской Федерации:

регистрационный номер;

основание для предоставления муниципальной гарантии;

дата муниципальной гарантии;

наименование принципала;

наименование бенефициара;

предельная сумма муниципальной гарантии;

сумма фактически имеющихся у принципала обязательств, обеспеченных муниципальной гарантией;

дата или момент вступления муниципальной гарантии в силу;

сроки муниципальной гарантии, предъявления требований по муниципальной гарантии, исполнения муниципальной гарантии;

сведения о полном или частичном исполнении, прекращении обязательств по муниципальной гарантии, а также о фактическом возникновении (увеличении) или прекращении (уменьшении) обязательств принципала, обеспеченных муниципальной

гарантией;

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

иные сведения, раскрывающие условия муниципальной гарантии.

2.2.6. Муниципальным гарантиям, предоставленным Российской Федерации в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов:

регистрационный номер;

основание для предоставления муниципальной гарантии;

дата муниципальной гарантии;

наименование принципала;

наименование бенефициара;

предельная сумма муниципальной гарантии;

сумма фактически имеющихся у принципала обязательств, обеспеченных муниципальной гарантией;

дата или момент вступления муниципальной гарантии в силу;

сроки муниципальной гарантии, предъявления требований по муниципальной гарантии, исполнения муниципальной гарантии;

сведения о полном или частичном исполнении, прекращении обязательств по муниципальной гарантии, а также о фактическом возникновении (увеличении) или прекращении (уменьшении) обязательств принципала, обеспеченных муниципальной

гарантией;

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

иные сведения, раскрывающие условия муниципальной гарантии

2.2.7. Иные долговые обязательства муниципального образования Моздокский район, возникшие до введения в действие Бюджетного кодекса РФ и отнесенным на муниципальный долг:

регистрационный номер обязательства;

основание для возникновения обязательства;

даты возникновения и погашения обязательства;

сведения о погашении обязательства;

иные сведения, раскрывающие условия исполнения обязательства.

2.3. Реструктуризация долгового обязательства, послужившая основанием для прекращения долгового обязательства с заменой иным долговым обязательством, предусматривающим другие условия обслуживания и погашения, подлежит отражению в Долговой книге с отметкой о прекращении реструктурированного обязательства.

2.4. Учет операций в Долговой книге ведется в бумажном виде. Сведения Долговой книги используются для ведения регистров бюджетного учета.

2.5. Информация о муниципальных внутренних долговых обязательствах муниципального образования Моздокский район (за исключением обязательств по муниципальным гарантиям муниципального образования Моздокский район в валюте Российской Федерации) вносится в Долговую книгу в срок, не превышающий пяти рабочих дней с момента возникновения соответствующего обязательства.

Информация о муниципальных внешних долговых обязательствах муниципального образования Моздокский район (за исключением обязательств по минимальным гарантиям муниципального образования Моздокский район в иностранной валюте) вносится в Долговую книгу в течение пяти рабочих дней с момента поступления в Управление финансов соответствующих документов, подтверждающих возникновение указанных обязательств. Информация, связанная с обслуживанием долгового обязательства (размещение, выплата доходов и погашение обязательства), представляется для внесения в Долговую книгу в срок, предусмотренный в соответствующем договоре или соглашении, заключаемом с организацией, привлекаемой к обслуживанию долгового обязательства.

Информация о муниципальных долговых обязательствах муниципального образования Моздокский район по муниципальным гарантиям муниципального образования Моздокский район вносится в Муниципальную долговую книгу муниципального образования Моздокский район в течение пяти рабочих дней с даты получения Управлением финансов сведений о фактическом возникновении (увеличении) или прекращении (уменьшении) обязательств принципала, обеспеченных муниципальной гарантией муниципального образования Моздокский район.

Предусмотренные настоящим Порядком сведения по муниципальным гарантиям муниципального образования Моздокский район вносятся в Муниципальную Долговую книгу муниципального образования Моздокский район на основании отчетных материалов по муниципальным гарантиям муниципального образования Моздокский район и обеспечиваемым ими обязательствам, ежемесячно представляемых Управлением финансов, осуществляющим ведение аналитического учета предоставленных муниципальных гарантий муниципального образования Моздокский район.

2.6. Информация, содержащаяся в Долговой книге, является конфиденциальной.

2.7. Информация, содержащаяся в Долговой книге по всем долговым обязательствам, может быть предоставлена правоохранительным органам либо уполномоченным органам, на основании письменного заявления в виде выписки из Долговой книги.

**3. Порядок хранения и регистрации Долговых обязательств**

3.1. Данные Долговой книги муниципального образования Моздокский район, а также информация, послужившая основанием для регистрации долгового обязательства в долговой книге, хранятся на бумажных носителях в Управлении финансов. Период хранения постоянный.

3.2. Каждое долговое обязательство регистрируется отдельно, на основании первичных документов, в день получения документов. Долговое обязательство регистрируется в валюте долга. Запись о регистрации осуществляется в хронологическом порядке нарастающим итогом.

Приложение №2

к Порядку ведения муниципальной

Долговой книги муниципального

образования Моздокский район

Форма муниципальной Долговой книги муниципального образования Моздокский район

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Информация о муниципальных ценных бумагах. | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг | Вид ценной бумаги | Форма выпуска ценной бумаги | Регистрационный номер Условий эмиссии | Дата государственной регистрации Условий эмиссии (изменений в Условия эмиссии) | Наименование муниципального правового акта, которым утверждено Решение о выпуске (дополнительном выпуске), наименование органа, принявшего акт, дата акта, номер акта | | | Валюта обязательства | Объявленный объем выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг по номинальной стоимости (руб.) | Дата начала размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) | Ограничения на владельцев ценных бумаг | Номинальная стоимость одной ценной бумаги (руб.) | Дата погашения ценных бумаг | Даты частичного погашения облигаций с амортизацией долга | Размещенный объем выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг (по номинальной стоимости) (руб.) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | |
| Муниципальные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана   в валюте Российской Федерации |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| Итого |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| Суммы номинальной стоимости облигаций с амортизацией долга, выплачиваемые в даты, установленные Решением о выпуске (дополнительном выпуске) (руб.) | Даты выплаты купонного дохода | Процентные ставки купонного дохода | Купонный доход в расчете на одну облигацию (руб.) | Выплаченная сумма купонного дохода (руб.) | Дисконт на одну облигацию (руб.) | Сумма дисконта при погашении (выкупе) ценных бумаг (руб.) | Общая сумма расходов на обслуживание облигационного займа (руб.) | | | Наименование генерального агента на оказание услуг по эмиссии и обращению ценных бумаг | Наименование регистратора или депозитария | Наименование организатора торговли на рынке ценных бумаг | Сумма просроченной задолженности по выплате купонного дохода (руб.) | Сумма просроченной задолженности по погашению номинальной стоимости ценных бумаг(руб.) | Объем (размер) просроченной задолженности по исполнению обязательств по ценным бумагам (руб.) | Номинальная сумма долга по муниципальным ценным бумагам (руб.) | |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | | | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  |  |  |  |  | |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  |  |  |  |  | |

Руководитель / подпись

Главный бухгалтер / подпись

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Информация о кредитах, полученных муниципальными образованиями от кредитных организаций. | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Наименование документа, на основании которого возникло долговое обязательство | Дата (дд.мм.гг.) номер документа | Дата (дд.мм.гг.) р договора(ов)/ соглашения(й), утратившего(их) силу в связи с заключением нового договора/соглашения | Дата (дд.мм.гг.) номер договора/ соглашения о пролонгации | Валюта обязательства | Изменения в договор/соглашение | | Наименование кредитора | Дата (дд.мм.гг.) (период) получения кредита | Процентная ставка по кредиту | Дата (дд.мм.гг.) (период) погашения кредита | Сумма просроченной задолженности по выплате процентов (руб.) | Сумма просроченной задолженности по выплате основного долга по кредиту (руб.) | Объем основного долга по кредиту (руб.) |
| Дата (дд.мм.гг.) номер дополнительного договора/ соглашения | Дата (дд.мм.гг.) номер мирового договора/ соглашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель / подпись

Главный бухгалтер / подпись

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Информация о бюджетных кредитах, привлеченных в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации\* | | | | | | | | | | | | | | |
|
|  | Наименование документа, на основании которого возникло долговое обязательство | Дата (дд.мм.гг.) номер документа | Вид долгового обязательства | Дата (дд.мм.гг.) номер договора(ов)/соглашения(й), утратившего(их) силу в связи с заключением нового договора/соглашения | Дата (дд.мм.гг.) номер договора/ соглашения о пролонгации | Валюта обязательства | Изменения в договор/соглашение | | Бюджет, из которого предоставлен бюджетный кредит | Дата (дд.мм.гг.) (период) получения бюджетного кредита | Дата (дд.мм.гг.) (период) погашения бюджетного кредита | Объем (размер) просроченной задолженности по бюджетному кредиту (руб.) | Объем основного долга по бюджетному кредиту (руб.) |
| Дата (дд.мм.гг.) номер дополнительного договора/ соглашения | Дата (дд.мм.гг.) номер мирового договора/ соглашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Бюджетные кредиты муниципального района |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в т.ч: бюджетные кредиты муниципального образования, предоставленные в иностранной валюте\* в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель / подпись

Главный бухгалтер / подпись

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Информация о муниципальных гарантиях | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Наименование документа, на основании которого возникло долговое обязательство | Дата (дд.мм.гг.) номер договора о предоставлении гарантии | Дата (дд.мм.гг.) номер договора(ов)/соглашения(й) о предоставлении гарантии, утратившего(их) силу в связи с реструктуризацией задолженности по обеспеченному гарантией долговому обязательству | Дата (дд.мм.гг.) номер дополнительного договора/соглашения к договору/соглашению о предоставлении гарантии, заключенного в связи с пролонгацией обеспеченного гарантией долгового обязательства | Дата (дд.мм.гг.) номер дополнительного договора/соглашения к договору/соглашению о предоставлении гарантии, заключенного в иных случаях | Валюта обязательства | Наименование организации - гаранта | Наименование организации - принципала | Наименование организации - бенефициара | Дата (дд.мм.гг.) или момент вступления гарантии в силу | Срок действия гарантии (дд.мм.гг.) | Срок предъявления требований по гарантии (дд.мм.гг.) | Срок исполнения гарантии (дд.мм.гг.) | Объем (размер) просроченной задолженности по гарантии (руб.) | Объем обязательств по гарантии(руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| Гарантии по муниципальному району |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в т.ч. гарантии в иностранной валюте\*, предоставленные Российской Федерации в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель / подпись

Главный бухгалтер / подпись

Иные долговые обязательства муниципального образования Моздокский район в валюте Российской Федерации руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Дата регистрации | Дата и номер до  кумента | Основание для возникновения обязательства | Дата получения | Остаток задолженности на начало года | | | | | Дата погашения по документу | Фактические даты и суммы погашения |  | Погашено с начало года | | | |  | Остаток задолженности | | | | |
| Основной долг | Проценты | Штрафы (  пени) | Всего | В том числе просроченный долг | Основной долг | Проценты | Штрафы (пени) | Всего | В том числе просроченный долг | Основной долг | | Проценты | Штрафы (пени) | Всего | В том числе просроченный долг |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | | 19 | 20 | 21 | 22 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |

Руководитель / подпись

Главный бухгалтер / подпись