



ПРИКАЗ

10.10.2016г

№ 149

г. Брянск

«Об утверждении порядка ведения государственной долговой книги Брянской области и предоставления муниципальными образованиями информации из муниципальных долговых книг»

В соответствии со статьями 120, 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целях совершенствования порядка ведения государственной долговой книги Брянской области, взаимодействия с муниципальными образованиями Брянской области по вопросам муниципального долга

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок ведения государственной долговой книги Брянской области и предоставления муниципальными образованиями информации из муниципальных долговых книг.

2. Отделу государственного долга обеспечить ведение учета государственного долга Брянской области.

3. Отделу бюджетного учета и консолидированной отчетности обеспечить учёт долговых обязательств Брянской области на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета.

4. Отделу государственного долга совместно с отделом информационных технологий обеспечить ведение долговой книги в программном комплексе Smart-Бюджет.

5. Отделу государственного долга направить настоящий Приказ финансовым органам муниципальных образований Брянской области с целью обеспечения исполнения настоящего Приказа.

6. Опубликовать Приказ на официальном Интернет-портале правовой информации (pravo.gov.ru) и официальном сайте департамента финансов Брянской области (bryanskoblfin.ru).

7. Признать утратившими силу:

Приказ департамента финансов Брянской области от 25 сентября 2013 г. № 132 «Об утверждении порядка ведения государственной долговой книги Брянской области и сроков предоставления муниципальными образованиями информации из муниципальных долговых книг»;

Приказ Департамента финансов Брянской области от 30.10.2013 № 144 "О внесении изменений в Приказ департамента финансов Брянской области от 25 сентября 2013 года № 132 "Об утверждении Порядка ведения государственной долговой книги Брянской области и сроков предоставления муниципальными образованиями информации из муниципальных долговых книг".

8. Контроль за исполнением Приказа возложить на заместителя директора Л.Е. Смоловскую.

Заместитель Губернатора
Брянской области



Г.В. Петушкова

Порядок
ведения государственной долговой книги Брянской области
и предоставления муниципальными образованиями информации
из муниципальных долговых книг

Настоящий Порядок (далее - Порядок) разработан в соответствии со статьями 120 и 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации с целью определения процедуры ведения государственной долговой книги Брянской области (далее - Долговая книга), обеспечения контроля за полнотой учета, своевременностью обслуживания и исполнения долговых обязательств и устанавливает требования к структуре и форме Долговой книги, а также порядка предоставления сведений из Долговой книги, предоставления муниципальными образованиями информации из муниципальных долговых книг.

I. Состав, структура и сведения, вносимые в Долговую книгу

1. Долговая книга - свод обобщенной информации о видах и объеме государственного долга Брянской области как субъекта Российской Федерации.

2. Структура и форма ведения Долговой книги представлена в приложении 1 к настоящему Порядку.

3. Долговая книга состоит из пяти разделов:

I раздел - кредитные соглашения/договоры от кредитных организаций, заключенные от имени субъекта Российской Федерации – «Брянская область»;

II раздел - государственные займы Брянской области, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг Брянской области;

III раздел - государственные гарантии и договоры о предоставлении государственных гарантий Брянской области;

IV раздел - договоры и соглашения о получении областью бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации;

V раздел - итоговые значения долговых обязательств Брянской области (по разделам I – IV, ежемесячно).

4. Долговая книга содержит сведения:

I раздел. По кредитам, полученным Брянской областью от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций:

- порядковый номер долгового обязательства;
- вид долгового обязательства;
- наименование кредитора;
- объем долгового обязательства;

- основание возникновения долгового обязательства (нормативный правовой акт области и др.);
 - номер и дата договора (соглашения);
 - номер и дата договора (соглашения) об изменении долгового обязательства;
 - цель привлечения заимствований, из которых вытекает долговое обязательство;
 - способы и источники обеспечения обязательства (залог, поручительство, банковская гарантия, статья расходов областного бюджета и др.);
 - условия заимствования, срок пользования заемными средствами, даты начала и окончания пользования заёмными средствами, а также процентная ставка, предусмотренная договором (соглашением) по кредиту;
 - сведения об изменении долгового обязательства путем привлечения и погашения кредита;
 - сведения об объёме долга на 1-е число месяца, следующего за отчетным;
 - сведения о расходах на обслуживание долгового обязательства.
- Графа «Примечание» может содержать информацию:
- об иных сведениях, раскрывающих условия предоставления и погашения кредита.

II раздел. По государственным ценным бумагам Брянской области (далее - выпуск ценных бумаг), об основных параметрах каждого выпуска ценных бумаг:

- порядковый номер долгового обязательства;
- 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 правового акта, которым утверждено решение о выпуске ценных бумаг (дополнительном выпуске), наименование органа, принявшего акт, дата акта, номер акта;
- валюта обязательства;
- номинальная стоимость одной ценной бумаги;
- ограничения на владельцев ценных бумаг, предусмотренные Условиями эмиссии;
- наименование генерального агента;
- наименование депозитария или регистратора;
- наименование организатора торговли;
- объявленный объём выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг по номинальной стоимости;
- дата размещения (доразмещения) ценных бумаг;
- объём размещения ценных бумаг (по номинальной стоимости);
- установленная дата выплаты купонного дохода по каждому купонному периоду;
- процентная ставка купонного дохода;

- сумма купонного дохода, подлежащая выплате;
- фактическая дата выплаты купонного дохода;
- выплаченная сумма купонного дохода;
- сумма дисконта, определенная при размещении;
- сумма дисконта при погашении (выкупе) ценных бумаг;
- дата выкупа ценных бумаг;
- объём выкупа ценных бумаг по номинальной стоимости;
- установленная дата погашения ценных бумаг;
- сумма номинальной стоимости ценных бумаг, подлежащая выплате в установленные даты;
- фактическая дата погашения ценных бумаг;
- фактический объём погашения ценных бумаг;
- номинальная сумма долга по государственным ценным бумагам.

III раздел. По государственным гарантиям Брянской области:

- порядковый номер долгового обязательства;
 - вид долгового обязательства;
 - наименование принципала, бенефициара;
 - объём долгового обязательства;
 - основание возникновения долгового обязательства (нормативный правовой акт области и др.);
 - номер и дата государственной гарантии, договора о предоставлении государственной гарантии;
 - номер и дата договора (соглашения) об изменении долгового обязательства;
 - информация об обязательстве (кредитный договор (соглашение)/ договор (соглашение) об открытии кредитной линии);
 - цель привлечения заимствований, из которых вытекает долговое обязательство;
 - способы и источники обеспечения долгового обязательства (залог, поручительство, банковская гарантия и др.);
 - субсидиарная/солидарная ответственность по гарантии;
 - наличие права регрессного требования гаранта к принципалу;
 - условия заимствования, срок пользования заемными средствами, даты начала и окончания пользования заёмными средствами, а также процентная ставка, предусмотренная договором (соглашением)/ кредитной линией;
 - сведения об изменении обязательств в течение периода действия государственной гарантии: информация о привлечении принципалом кредита и о погашении основного долга принципалом/гарантом, а также сведения об уплате процентных платежей принципалом/гарантом;
 - сведения об объёме долга на 1-е число месяца, следующего за отчетным.
- Графа «Примечание» может содержать информацию:
- объём средств, гарантируемых по гарантии (основной долг и/или проценты за пользование);
 - иные сведения, раскрывающие условия гарантии.

IV раздел. По бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Брянской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

- порядковый номер долгового обязательства;
- вид долгового обязательства;
- наименование кредитора;
- объём долгового обязательства;
- основание возникновения долгового обязательства (нормативный правовой акт области и др.);
- номер и дата договора (соглашения);
- номер и дата договора (соглашения) об изменении долгового обязательства;
- цель привлечения заимствований, из которых вытекает долговое обязательство;
- способы и источники обеспечения обязательства (залог, поручительство, банковская гарантия, статья расходов областного бюджета и др.);
- условия заимствования, срок пользования заемными средствами, даты начала и окончания пользования заёмными средствами, а также процентная ставка, предусмотренная договором (соглашением) по кредиту;
- сведения об изменении долгового обязательства путем привлечения и погашения кредита;
- сведения об объёме долга на 1-е число месяца, следующего за отчетным;
- сведения о расходах на обслуживание долгового обязательства.

Графа «Примечание» может содержать информацию:

- об иных сведениях, раскрывающих условия предоставления и погашения кредита.

V раздел. Итоговые значения долговых обязательств Брянской области (по разделам I-IV, ежемесячно):

- кредитные соглашения/договоры от кредитных организаций, заключенные от имени субъекта Российской Федерации – «Брянская область»;
- государственные займы Брянской области, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг Брянской области;
- государственные гарантии и договоры о предоставлении государственных гарантий Брянской области;
- договоры и соглашения о получении областью бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

II. Порядок ведения Долговой книги

5. Ведение Долговой книги осуществляется отделом государственного долга (далее - Отдел) в соответствии с настоящим Порядком.

6. Отдел несет ответственность за своевременность, полноту и правильность ведения Долговой книги и за её сохранность.

7. Ведение Долговой книги осуществляется путем заполнения:

- на бумажном носителе текстовых и цифровых показателей, характеризующих возникновение, движение и погашение долговых обязательств Брянской области как субъекта Российской Федерации, включая расходы областного бюджета, связанные с обслуживанием указанных обязательств;

- в электронном виде с использованием программного комплекса Smart-Бюджет.

В случае выявления несоответствий между записями на бумажном носителе и электронном носителе Долговой книги приоритет имеют записи на бумажном носителе.

8. Долговая книга сброшюровывается, пронумеровывается, скрепляется печатью и подписью руководителя департамента финансов Брянской области.

При изменении формы Долговой книги предыдущая Долговая книга закрывается и открывается Долговая книга в соответствии с утвержденной формой.

9. Внутри разделов регистрационные записи осуществляются в хронологическом порядке нарастающим итогом.

10. Каждое долговое обязательство регистрируется отдельно.

11. Регистрационные записи в Долговой книге о возникновении долгового обязательства, изменении его условий, сведения об операциях по привлечению, обслуживанию и погашению долгового обязательства осуществляются на основании запрошенных в отделе бюджетного учета и консолидированной отчетности копий документов, подтверждающих возникновение, изменение либо совершение операций по принятому на учёт отделом бюджетного учёта и консолидированной отчетности долговому обязательству, в течение 5 рабочих дней со дня возникновения, внесения изменений и (или) совершения операций по долговому обязательству (копий соглашений/договоров, платежных документов, выписок со счета, актов сверки задолженности и других документов).

12. Учет государственного внутреннего долга осуществляется в валюте Российской Федерации. При наличии долговых обязательств, объём которых определен в рублях с копейками, последние указываются в Долговой книге. 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 на дату регистрации. 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.

13. Записи данных в I, II, IV разделах Долговой книги осуществляются на основании копий платежных документов о произведенных расходах областного бюджета на погашение основного долга и процентов.

14. Уменьшение объёма задолженности по государственным гарантиям, а также осуществление записи данных в III разделе Долговой книги в столбцах «Изменение обязательств в течение ____ года» и «Расходы на обслуживание долгового обязательства» осуществляются в столбцах «Погашено (основной долг/процентные платежи за пользование кредитом) принципалом» на основании предоставленных принципалом и заверенных

бенефициаром документов о погашении гарантируемого обязательства (основного долга и/или процентов).

Исполнение государственной гарантии Брянской области гарантом подлежит отражению в Долговой книге в столбцах «Погашено (основной долг/процентные платежи за пользование кредитом) гарантом» на основании копий платежных документов о произведенных расходах областного бюджета по исполнению обязательств гаранта по государственной гарантии.

15. Информация о реструктуризации долгового обязательства подлежит отражению в Долговой книге в столбце «Примечание».

16. Итоги реструктуризации долгового обязательства, послужившей основанием для прекращения долгового обязательства с заменой его иным долговым обязательством, предусматривающим другие условия обслуживания и погашения, подлежит отражению в Долговой книге, как новое долговое обязательство, с отметкой о прекращении предыдущего (реструктурированного) обязательства.

III. Порядок представления информации и отчетности о состоянии и движении муниципального долга в департамент финансов Брянской области

17. Финансовые органы муниципальных образований Брянской области ежемесячно предоставляют Отделу информацию из муниципальных долговых книг в виде заполненных приложений в электронном виде нарастающим итогом по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным, в срок по 4 число (включительно) месяца, следующего за отчетным.

Объем и формат предоставления указанной информации определяется Приказом Минфина России от 08.12.2015 № 194н "Об утверждении Порядка передачи Министерству финансов Российской Федерации информации о долговых обязательствах, отраженной в государственной долговой книге субъекта Российской Федерации и муниципальных долговых книгах муниципальных образований".

18. Департамент финансов Брянской области в случае необходимости вправе запрашивать у финансового органа муниципального образования информацию из муниципальной долговой книги отдельного муниципального образования в объеме и по дополнительным формам, определяемым запросом, направляемым по электронной почте «Kerio connect».

19. Ответственность за достоверность данных о долговых обязательствах муниципального образования, переданных в департамент финансов Брянской области, несет финансовый орган муниципального образования.

IV. Предоставление информации и отчетности о состоянии и движении государственного долга Брянской области

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

21. Отдел ежемесячно до 5 числа (включительно) месяца, следующего за отчетным, формирует и предоставляет в отдел бюджетного учета и

консолидированной отчетности отчет о состоянии и движении государственного внутреннего долга Брянской области (далее - Отчет) на основании документов, указанных в п. 11 настоящего Порядка. Отчет формируется в разрезе видов долга, отраженных в I-IV разделах Долговой книги. В Отчете отражается сальдо на начало отчетного месяца по каждому долговому обязательству, данные о зарегистрированном в течение отчетного месяца долговом обязательстве (реквизиты документа, в виде которого оформлено долговое обязательство, сумма обязательства), платежи по каждому обязательству, осуществленные в течение отчетного месяца (без учета процентов за обслуживание долга), сальдо по каждому долговому обязательству на конец отчетного месяца.

22. Информация о долговых обязательствах Брянской области и долговых обязательствах муниципальных образований подлежит передаче Минфину России Отделом от имени департамента финансов Брянской области.

Объем передаваемой информации, порядок и сроки ее передачи устанавливаются Минфином России.

23. Информация о долговых обязательствах Брянской области направляется в Брянскую областную Думу, в Контрольно-счетную палату Брянской области в составе отчетности об исполнении областного бюджета.

24. Сведения из Долговой книги в виде выписки из Долговой книги предоставляются кредиторам департамента финансов Брянской области, выступающего от имени Брянской области заемщиком по кредитам банков, бюджетным кредитам, а также бенефициарам по государственным гарантиям Брянской области, органам государственной власти Брянской области, правоохранительным органам и иным органам в случаях, предусмотренных действующим законодательством, на основании письменных/электронных запросов.

25. Сведения из Долговой книги в виде выписки из Долговой книги предоставляются без запросов в случае, когда в тексте договора, на основании которого привлечено долговое обязательство Брянской области, прописана обязанность департамента финансов Брянской области с определенной периодичностью предоставлять реестр долговых обязательств в виде выписки из Долговой книги в конкретный адрес.

26. Претенденты на участие в электронных аукционах по привлечению кредитов кредитных организаций с целью финансирования дефицита областного бюджета Брянской области и погашения государственных долговых обязательств в текущем году имеют право получать выписки из Долговой книги на основании электронных запросов.

27. На основании договора о возникновении долгового обязательства кредиторы по долговым обязательствам Брянской области имеют право получить выписку из Долговой книги, подтверждающую регистрацию долгового обязательства, в сроки, установленные данным договором.

