ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

От 24.06.2021 № 30

г. Вологда

О внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 13 мая 2013 года № 280

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ Департамента финансов области от 13 мая 2013 года № 280 «О Государственной долговой книге Вологодской области» изменение, изложив Положение о государственной долговой книге Вологодской области, утвержденное указанным приказом, в новой редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

Заместитель Губернатора области,
начальник Департамента финансов области В.Н. Артамонова

Приложение 1
к приказу
Департамента финансов области
от 24.06.21 № 30

«Утверждено
приказом
Департамента финансов области
от 13 мая 2013 года № 280

Положение
о Государственной долговой книге
Вологодской области
(далее – Положение)

Настоящее Положение разработано в соответствии со статьями 120, 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях определения процедуры ведения Государственной долговой книги Вологодской области (далее - Долговая книга), обеспечения контроля за полнотой учета, своевременностью обслуживания и исполнения долговых обязательств области, устанавливает состав информации и порядок ее внесения в Долговую книгу, порядок регистрации государственных долговых обязательств области и порядок хранения Долговой книги.

1. Общие положения

1.1. Ведение Долговой книги осуществляется управлением государственного долга и финансовых активов области Департамента финансов области (далее - управление государственного долга) в соответствии с настоящим Положением.

1.2. Ответственные лица по ведению Долговой книги назначаются распоряжением Департамента финансов области (далее - Ответственные лица).

1.3. Ответственные лица несут ответственность за сохранность, своевременность, полноту и правильность ведения Долговой книги.

2. Состав информации, содержащейся в Долговой книге

2.1. Долговая книга содержит сведения об объеме долговых обязательств области по видам этих обязательств, о дате их возникновения и исполнения (прекращения по иным основаниям) полностью или частично, формах

обеспечения обязательств. В Долговой книге учитывается информация о просроченной задолженности по исполнению долговых обязательств области.

2.2. Долговая книга ведется в разрезе видов долговых обязательств, установленных требованиями статьи 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.3. В долговой книге регистрируются государственные заимствования, по которым возникают долговые обязательства области как заемщика.

2.4. Долговая книга ведется по форме в соответствии с приложением 1 к настоящему Положению и состоит из четырех разделов, соответствующих видам долговых обязательств:

I раздел "Государственные ценные бумаги Вологодской области";

II раздел "Бюджетные кредиты, привлеченные в областной бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";

III раздел "Кредиты, привлеченные в областной бюджет от кредитных организаций";

IV раздел: "Государственные гарантии области".

2.5. Долговая книга содержит сведения:

2.5.1. По государственным ценным бумагам области:

регистрационный номер;

государственный регистрационный номер выпуска государственных ценных бумаг;

вид государственной ценной бумаги;

основание для осуществления эмиссии государственных ценных бумаг (реквизиты нормативного правового акта);

номинальная стоимость одной государственной ценной бумаги;

объем выпуска государственных ценных бумаг (объявленный объем, объем фактического размещения);

дата размещения, доразмещения государственных ценных бумаг;

объем дополнительного выпуска государственных ценных бумаг (объявленный объем, объем фактического размещения);

дата выплаты купонного дохода по каждому купонному периоду;

ставки купонного дохода;

размер купонного дохода в расчете на одну государственную ценную бумагу;

выплаченная сумма купонного дохода по государственным ценным бумагам;

задолженность по выплатам купонного дохода по государственным ценным бумагам, всего, в том числе просроченная;

дата осуществления амортизационной выплаты по каждому периоду;

размер амортизационной выплаты;

фактическая задолженность по государственным ценным бумагам; просроченная задолженность;

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

форма обеспечения обязательств;

сведения о прекращении по иным основаниям.

2.5.2. По бюджетным кредитам, привлеченным в областной бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

регистрационный номер;

основание для заключения соглашения;

наименование, номер и дата заключения соглашения;

дата и номер дополнительного соглашения к соглашению;

наименование кредитора;

объем привлеченного долгового обязательства;

объем долгового обязательства по дополнительному соглашению;

процентная ставка по долговому обязательству;

процентная ставка по долговому обязательству по дополнительному соглашению;

срок погашения долгового обязательства по соглашению;

срок погашения долгового обязательства по дополнительному соглашению;

сведения о фактическом использовании долгового обязательства (дата привлечения и дата погашения);

сведения о выполнении условий по долговому обязательству в текущем финансовом году (привлечение и погашение основного долга, процентные платежи по соглашению и фактическое погашение);

фактическая задолженность по соглашению (по основному долгу, процентным платежам по соглашению, просроченная задолженность);

форма обеспечения долгового обязательства;

сведения о прекращении по иным основаниям.

2.5.3. По кредитам, привлеченным в областной бюджет от кредитных организаций:

регистрационный номер;

основание для заключения государственного контракта;

номер и дата заключения государственного контракта;

дата и номер дополнительного соглашения к государственному контракту;

наименование кредитора;

объем привлеченного долгового обязательства;

процентная ставка по долговому обязательству;

процентная ставка по долговому обязательству по дополнительному соглашению;

срок погашения долгового обязательства по государственному контракту;

сведения о фактическом использовании долгового обязательства (дата привлечения и дата погашения);

сведения о выполнении условий по долговому обязательству в текущем финансовом году (привлечение и погашение основного долга, процентные платежи по и фактическое погашение);

фактическая задолженность по государственному контракту (по основному долгу, процентным платежам, просроченная задолженность);

форма обеспечения долгового обязательства;

сведения о прекращении по иным основаниям.

2.5.4. По государственным гарантиям области (далее - гарантия):

регистрационный номер;

основание предоставления гарантии (реквизиты правового акта);

реквизиты гарантии;

срок действия гарантии;

наименование принципала;

наименование бенефициара;

объем обязательств по гарантии (основной долг и процентные платежи);

срок действия кредитного договора, обеспеченного гарантией;

сведения об объеме обязательств, обеспеченных гарантией в текущем финансовом году (изменение обязательств по кредитному договору – основной долг и процентные платежи; изменение обязательств по гарантии – основной долг и процентные платежи);

фактическая задолженность по гарантии (основной долг и процентные платежи, просроченная задолженность принципала);

право регрессного требования по гарантии;

форма обеспечения гарантии;

сведения о прекращении по иным основаниям.

В случае если фактическая задолженность по обязательствам, обеспеченным гарантией, меньше объема обязательств по гарантии и срок предоставления денежных средств по указанному обязательству истек, в долговой книге объем фактической задолженности по гарантии в части основного долга уменьшается до фактической суммы задолженности по основному долгу.

Объем гарантированных обязательств в части уплаты процентов отражается в Долговой книге без уменьшения объема государственной гарантии

области до возврата в Правительство области бенефициаром государственной гарантии области или списания с государственного долга области долгового обязательства по государственной гарантии области.

Объем гарантированных обязательств в части уплаты процентов может быть уменьшен в Долговой книге в случае досрочного погашения принципалом основного долга и предоставления бенефициаром расчета процентных платежей до окончания срока действия кредитного договора. Объем гарантированных процентных платежей сокращается до фактического объема задолженности, представленного бенефициаром. В дальнейшем при предоставлении принципалом платежных документов о погашении процентных платежей, объем гарантированных обязательств по процентным платежам уменьшается на суммы указанные в данных платежных документах.

3. Порядок и сроки внесения информации в Долговую книгу

3.1. Информация о долговых обязательствах области вносится в Долговую книгу ответственными лицами в срок, не превышающий пяти рабочих дней с момента возникновения соответствующего обязательства.

3.2. Основанием для внесения в Долговую книгу сведений о долговых обязательствах, указанных в пункте 2.5. настоящего Положения, являются правовые акты, государственные контракты, соглашения о возникновении долгового обязательства области, и иные документы, подтверждающие возникновение долговых обязательств.

3.3. Информация об изменении условий долговых обязательств вносится в Долговую книгу в срок, не превышающий двух рабочих дней со дня получения управлением государственного долга соответствующих документов, подтверждающих изменение условий указанных обязательств. Структурные подразделения Департамента финансов области, ответственные за подготовку проектов указанных документов, представляют в управление государственного долга области копии подписанных обеими сторонами документов об изменении условий долговых обязательств в срок, не превышающий трех рабочих дней со дня их поступления в Департамент финансов области.

3.4. В Долговой книге отражаются долговые обязательства области, прошедшие регистрацию в соответствии с разделом 4 настоящего Положения.

3.5. Источниками информации для учета в Долговой книге операций, связанных с привлечением, погашением и обслуживанием государственного долга области, являются копии платежных документов, предоставляемые управлению государственного долга структурными подразделениями Департамента финансов области.

В целях учета гарантии источниками информации для отражения в Долговой книге являются копии платежных документов, предоставляемых бенефициаром или принципалом (с отметкой кредитной организации - бенефициара), или информация бенефициара об объеме обязательств принципала, обеспеченных гарантией, по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным.

4. Порядок регистрации долговых обязательств области

4.1. Регистрация долгового обязательства области осуществляется путем присвоения долговому обязательству регистрационного номера. Управление государственного долга проставляет регистрационный номер на последнем листе документа, подтверждающего возникновение долгового обязательства и информацию в Долговую книгу.

Регистрационный номер долгового обязательства содержит порядковый номер и дату регистрации по шаблону:

___/_____/_____
(Р) (ГГГГ) (ЧЧЧ)
Дата "__"_____ 20__ г.

Порядковый номер - комбинация цифрового кода, идентифицирующая долговое обязательство в Долговой книге и состоящая из восьми знаков:

Р/ГГГГ/ЧЧЧ, где:

Р - раздел Долговой книги;

ГГГГ - год регистрации;

ЧЧЧ - номер долгового обязательства от 001 до 999 (нарастающим итогом в текущем финансовом году, по окончании финансового года нумерация возобновляется).

4.2. Оригиналы документов, указанных в пункте 3.2. настоящего Положения, представляются структурными подразделениями Департамента финансов области в управление государственного долга для регистрации долгового обязательства в срок, не превышающий трех рабочих дней с даты возникновения соответствующего обязательства.

5. Порядок формирования Долговой книги

5.1. Долговая книга формируется в виде электронных таблиц на первое число каждого месяца текущего финансового года по всем долговым обязательствам, не исполненным на дату ее формирования. Разделы, не

содержащие зарегистрированных долговых обязательств на отчетную дату, не формируются.

Ежемесячно по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным, по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению Долговая книга выводится на бумажный носитель.

В соответствии с Порядком передачи Министерству финансов Российской Федерации информации о долговых обязательствах, отраженной в Государственной долговой книге субъекта Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 8 декабря 2015 года № 194н, информация из Долговой книги Департаментом финансов области предоставляется в Министерство финансов Российской Федерации в электронном виде не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

5.3. Сведения из Долговой книги, представляемые Департаментом финансов области в Министерство финансов Российской Федерации, ежемесячно не позднее 6 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, передаются в государственное казенное учреждение Вологодской области «Областное казначейство» (далее - ГКУ ВО «Областное казначейство») для сверки с бюджетной отчетностью и согласования начальником ГКУ ВО «Областное казначейство».

ГКУ ВО «Областное казначейство» сведения из Долговой книги сверяет с данными бюджетной отчетности и согласовывает в течение двух календарных дней с даты поступления из Департамента финансов области.

5.4. Долговая книга ежемесячно сформированная на бумажном носителе в соответствии с приложением 1 к настоящему Положению, согласованная в ГКУ ВО «Областное казначейство», подлежит подписанию руководителем Департамента финансов области.

5.5. По окончании текущего финансового года Долговая книга на бумажном носителе брошюруется и скрепляется гербовой печатью.

6. Порядок предоставления информации о состоянии государственного долга области

6.1. Информация, содержащаяся в Долговой книге, может представляться в органы законодательной, исполнительной государственной власти, контрольным органам по соответствующим запросам.

6.2. Информация, передаваемая в органы законодательной, исполнительной государственной власти, контрольным органам, формируется в виде выписки из Долговой книги на отчетную дату по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению.

6.3. Информация о структуре и объеме государственного долга области в разрезе видов долговых обязательств области является публичной и подлежит опубликованию на официальном сайте Департамента финансов области.

7. Порядок хранения Долговой книги

7.1. Долговая книга на бумажном носителе постоянно хранится в управлении государственного долга.

Приложение 1
к Положению

Раздел I "Государственные ценные бумаги Вологодской области", рублей

	Регистрационный номер	Государственный регистрационный номер выпуска государственных ценных бумаг	Вид государственной ценной бумаги	Основание для осуществления эмиссии государственных ценных бумаг (реквизиты нормативного правового акта)	Номинальная стоимость одной государственной ценной бумаги	Объем выпуска государственных ценных бумаг		Дата размещения, доразмещения государственных ценных бумаг
						Объявленный объем	Объем фактического размещения	
1								
2								
	Итого по разделу I							

Раздел II "Бюджетные кредиты, привлеченные в областной бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", рублей

	Регистрационный номер	Основание для заключения соглашения	Наименование, номер и дата заключения соглашения	Дата и номер дополнительного соглашения к соглашению	Цель привлечения кредита	Наименование кредитора	Объем привлеченного долгового обязательства	Объем долгового обязательства по дополнительному соглашению	Процентная ставка по долговому обязательству, %
1									
2									

ДОЛГОВАЯ КНИГА ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ
по состоянию на _____ 20__ года

Объем дополнительного выпуска государственных ценных бумаг		Дата выплаты купонного дохода по каждому купонному периоду	Ставки купонного дохода	Размер купонного дохода в расчете на одну государственную ценную бумагу	Выплаченная сумма купонного дохода по государственным ценным бумагам	Задолженность по выплатам купонного дохода по государственным ценным бумагам		Дата осуществления амортизационной выплаты по каждому периоду
Объявленный объем	Объем фактического размещения					Всего	в т.ч. просроченная	
								x

Процентная ставка по долговому обязательству по дополнительному соглашению, %	Срок погашения долгового обязательства по соглашению	Срок погашения долгового обязательства по дополнительному соглашению	Сведения о фактическом использовании долгового обязательства		Сведения о выполнении условий по долговому обязательству в текущем финансовом году				Фактическая
					Основной долг		Процентные платежи		Основной долг
			Дата привлечения	Дата погашения	Привлечение	Погашение	По соглашению	Фактическое погашение	

Приложение 1
к Положению

Размер амортизационной выплаты	Фактическая задолженность по государственным ценным бумагам		Наименование генерального агента (агента) по обслуживанию государственных ценных бумаг	Форма обеспечения обязательства	Сведения о прекращении по иным основаниям
	Всего	в т.ч. просроченная			
x			x	x	x

задолженность по соглашению		Форма обеспечения долгового обязательства	Сведения о прекращении по иным основаниям
Процентные платежи по соглашению	Просроченная задолженность		

Раздел III "Кредиты, привлеченные в областной бюджет от кредитных организаций", рублей

	Регистрационный номер	Основание для заключения государственного контракта	Номер и дата заключения государственного контракта	Дата и номер дополнительного соглашения к государственному контракту	Наименование кредитора	Объем привлеченного долгового обязательства	Процентная ставка по долговому обязательству, %;	Процентная ставка по долговому обязательству по дополнительному соглашению %
1								
2								

Раздел IV "Государственные гарантии области", рублей

	Регистрационный номер	Основание предоставления гарантии (реквизиты нормативного правового акта)	Реквизиты гарантии	Срок действия гарантии	Наименование принципала	Наименование бенефициара	Объем обязательств по гарантии	
							Основной долг	Процентные платежи
1								
2								

Подписи: **Должность руководителя Департамента финансов области** _____ **(Ф.И.О.)**

Срок погашения долгового обязательства по государственному контракту	Сведения о фактическом использовании долгового обязательства		Сведения о выполнении условий по долговоу обязательству в текущем финансовом году			Фактическая задолженность по государственному контракту, руб., коп.		
	Дата привлечения	Дата погашения	Основной долг		Процентные платежи	Основной долг	Процентные платежи	Просроченная задолженность
			Привлечение	Погашение	Фактическое погашение			

Срок действия кредитного договора, обеспеченного гарантией	Сведения об объеме обязательств, обеспеченных гарантией в текущем финансовом году				Фактическая задолженность по гарантии			Право регрессного требования по гарантии	Форма обеспечения гарантии
	Изменение обязательств по кредитному договору		Изменение обязательств по гарантии		Основной долг	Процентные платежи	Просроченная задолженность принципала		
	Основной долг	Процентные платежи	Основной долг	Процентные платежи					

Форма обеспечения обязательств	Сведения о прекращении по иным основаниям

Сведения о прекращении по иным основаниям

Приложение 2
к Положению

ВЫПИСКА
из государственной долговой книги
Вологодской области по состоянию на 1 _____ 20__ г.

1. Государственные ценные бумаги, по которым возникают долговые обязательства области как заемщика

Наименование и вид государственной ценной бумаги	Регистрационный номер и дата государственной регистрации (изменений) условий эмиссии	Основание для осуществления эмиссии ценных бумаг	Срок окончательного погашения обязательства по документам	Размещенный объем выпусков (транша) ценных бумаг по номинальной стоимости	Срок окончательного погашения выпуска (транша)	Фактическая задолженность по государственным ценным бумагам, рублей
1	2	3	4	5	6	7
Итого по разделу:	x	x	x		x	

2. Кредиты от кредитных организаций, по которым возникают долговые обязательства области как заемщика

№ и дата заключения государственного контракта	Наименование кредитора	Наименование заемщика	Объем долгового обязательства по государственному контракту	Срок окончательного погашения долгового обязательства по государственному контракту	Фактическая задолженность по кредитам от кредитных организаций, рублей
1	2	3	4	5	6
Итого по разделу:	x	x	x	x	

3. Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по которым возникают долговые обязательства области как заемщика

№ и дата заключения соглашения (договора)	Наименование кредитора	Наименование заемщика	Объем долгового обязательства по соглашению (договору)	Срок окончательного погашения долгового обязательства по соглашению (договору)	Фактическая задолженность по бюджетным кредитам, рублей
1	2	3	4	5	6
Итого по разделу:	x	x	x	x	

4. Государственные гарантии области

№ и дата заключения договора (соглашения)	Наименование бенефициара	Наименование принципала	Объем долгового обязательства по договору (соглашению)	Срок окончательного погашения обязательства по договору (соглашению)	Фактическая задолженность по обязательствам, обеспеченным государственными гарантиями области, рублей
1	2	3	4	5	6
Итого по разделу:		x	x	x	
Всего:		x	x	x	

Должность руководителяДепартамента финансов области _____ _____
(подпись) (ФИО)

Исполнитель

_____

специалист управления государственного долга