

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
«ГОРОД КАЛИНИНГРАД»

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от «30» 12 2021 г.  
г. Калининград

№ 1111

Об утверждении Порядка ведения  
муниципальной долговой книги  
городского округа «Город Калининград»


В соответствии со статьями 120 и 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок ведения муниципальной долговой книги городского округа «Город Калининград» (приложение).
2. Считать утратившим силу постановление администрации городского округа «Город Калининград» от 26.12.2017 № 1862 «Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги городского округа «Город Калининград».
3. Управлению делопроизводства администрации городского округа «Город Калининград» (Липовецкая Ю.И.) обеспечить официальное опубликование настоящего постановления в газете «Гражданин», на официальном сайте администрации городского округа «Город Калининград» в сети Интернет, направить копию постановления в Правительство Калининградской области для включения в регистр муниципальных нормативных правовых актов Калининградской области.
4. Контроль за исполнением постановления возложить на заместителя главы администрации, председателя комитета по финансам администрации городского округа «Город Калининград» Данилова А.Н.

Глава администрации

Макеева А.В.  
92-31-91



Е.И. Дятлова

Приложение  
к постановлению  
администрации городского  
округа «Город Калининград»  
от 30 12 2021 г. № 1111

Порядок  
ведения муниципальной долговой книги  
городского округа «Город Калининград»

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 120 и 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях обеспечения полного и своевременного учета муниципальных долговых обязательств городского округа «Город Калининград» (далее – долговые обязательства), контроля за своевременностью их обслуживания и исполнения и устанавливает состав информации, порядок и срок её внесения в муниципальную долговую книгу городского округа «Город Калининград», порядок регистрации долговых обязательств и предоставления информации о них, а также порядок хранения муниципальной долговой книги городского округа «Город Калининград».

1.2. Муниципальная долговая книга городского округа «Город Калининград» (далее – долговая книга) – систематизированный свод информации о долговых обязательствах, составляющих муниципальный долг городского округа «Город Калининград».

В долговой книге учитываются долговые обязательства по:

1) ценным бумагам городского округа «Город Калининград» (далее – муниципальные ценные бумаги);

2) бюджетным кредитам, привлеченным в валюте Российской Федерации в бюджет городского округа «Город Калининград» из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

3) бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет городского округа «Город Калининград» от Российской Федерации в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов;

4) кредитам, привлеченным городским округом «Город Калининград» от кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

5) гарантиям городского округа «Город Калининград» (далее – муниципальные гарантии), выраженным в валюте Российской Федерации;

6) муниципальным гарантиям, предоставленным Российской Федерации в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов.

1.3. Ведение долговой книги осуществляет комитет по финансам администрации городского округа «Город Калининград» (далее – комитет по финансам) в соответствии с настоящим Порядком.

Лица, несущие ответственность за сохранность, своевременность, полноту и правильность ведения долговой книги, определяются должностной инструкцией муниципального служащего отдела бухгалтерского учета и сводной отчетности управления учета и отчетности комитета по финансам.

1.4. Сведения из долговой книги используются для ведения регистров бюджетного учета и составления отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград».

## 2. СОСТАВ И ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ДОЛГОВОЙ КНИГИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД КАЛИНИНГРАД»

2.1. Долговая книга состоит из пяти разделов:

2.1.1. Раздел I «Муниципальные ценные бумаги».

2.1.2. Раздел II «Кредиты, привлеченные от кредитных организаций».

2.1.3. Раздел III «Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

2.1.4. Раздел IV «Муниципальные гарантии».

2.1.5. Раздел V «Сводная информация о долговых обязательствах».

2.2. В долговую книгу вносятся сведения об объеме долговых обязательств по видам этих обязательств, в том числе о просроченной задолженности по исполнению долговых обязательств, о дате их возникновения, изменения, исполнения (прекращения по иным основаниям) полностью или частично, формах обеспечения обязательств.

2.3. Учет долговых обязательств в долговой книге осуществляется в валюте долга, в которой определено денежное обязательство при его возникновении, и в валюте Российской Федерации с пересчетом по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на отчетную дату.

2.4. Комитет по финансам вносит информацию о долговых обязательствах в долговую книгу в срок, не превышающий пяти рабочих дней с момента возникновения, изменения, исполнения (прекращения по иным основаниям) соответствующего долгового обязательства, на основании документов, подтверждающих возникновение, изменение, исполнение (прекращение по иным основаниям) соответствующего долгового обязательства.

2.5. Информация о долговых обязательствах, исполненных (прекращенных по иным основаниям) в полном объеме или списанных с муниципального долга городского округа «Город Калининград» в течение финансового года, исключается из долговой книги по окончании финансового года.

2.6. 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.

2.7. Долговая книга ведется по видам долговых обязательств согласно приложению № 1 к настоящему Порядку нарастающим итогом в течение финансового года.

2.8. Принципал, в обеспечение обязательств которого предоставлена муниципальная гарантия, обязан представлять в комитет по финансам отчет об уплате процентов и исполнения основного обязательства, обеспеченного муниципальной гарантией, в соответствии с договором о предоставлении муниципальной гарантии согласно приложению № 2.

2.9. Долговая книга формируется по состоянию на 01 число ежемесячно до 10 числа месяца, следующего за отчетным, подписывается заместителем главы администрации, председателем комитета по финансам и начальником управления учета и отчетности комитета по финансам.

2.10. Информация о долговых обязательствах, отраженная в долговой книге, является конфиденциальной и подлежит предоставлению в соответствии с п. 4.1 и п. 4.2 настоящего Порядка.

2.11. По окончании финансового года, в срок до 1 марта года, следующего за отчетным, долговая книга брошюруется, подписывается заместителем главы администрации, председателем комитета по финансам и начальником управления учета и отчетности комитета по финансам, скрепляется печатью комитета по финансам.

2.12. Долговая книга и информация, послужившая основанием для регистрации долгового обязательства в долговой книге, формируется в дело в соответствии с утвержденной номенклатурой на соответствующий год.

### 3. ПОРЯДОК РЕГИСТРАЦИИ ДОЛГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД КАЛИНИНГРАД»

3.1. Регистрация долговых обязательств осуществляется путем присвоения регистрационного номера долговому обязательству и внесения соответствующих записей в долговую книгу.

3.2. Регистрация долговых обязательств осуществляется путем присвоения регистрационного номера, имеющего следующий вид:

№ -ГГ/XXXX/, где:

№ - номер раздела, указывающий на вид долгового обязательства:

I - муниципальные ценные бумаги;

II - кредиты, привлеченные городским округом «Город Калининград» от кредитных организаций;

III - бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет городского округа «Город Калининград» из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

IV - муниципальные гарантии;

ГГ - две последние цифры года принятия долгового обязательства;

XXXX - порядковый номер долгового обязательства, присваиваемый в хронологическом порядке.

#### 4. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОЛГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД КАЛИНИНГРАД»

4.1. Информация, содержащаяся в долговой книге по всем долговым обязательствам, подлежит передаче в Министерство финансов Калининградской области в установленные им порядке и сроки.

4.2. Информация о долговых обязательствах, отраженная в долговой книге, представляется органам местного самоуправления городского округа «Город Калининград», иным юридическим лицам, являющимся кредиторами городского округа «Город Калининград» и кредиторами получателей муниципальных гарантий, по соответствующим письменным запросам по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

#### 5. ПОРЯДОК ХРАНЕНИЯ ДОЛГОВОЙ КНИГИ

5.1. Долговая книга подлежит постоянному хранению.

5.2. Долговая книга хранится в металлическом несгораемом шкафу, ключ от которого находится на ответственном хранении у лиц, ответственных за ведение долговой книги.

Приложение № 1  
к Порядку ведения муниципальной долговой книги городского  
округа «Город Калининград»

# ДОЛГОВАЯ КНИГА ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД КАЛИНИНГРАД»

НА 01 \_\_\_\_\_ 20\_\_ ГОДА

Заместитель главы администрации, председатель  
Комитета по финансам

\_\_\_\_\_  
(Подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

Начальник управления учета и отчетности  
Комитета по финансам

\_\_\_\_\_  
(Подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)



Раздел II

Кредиты, привлеченные от кредитных организаций

Регистрационный номер	Наименование, номер, дата документа, на основании которого возникло долгое обязательство	Наименование кредитора	Номер, дата соглашения(ов)/договор(ов) об ипотечном кредитном договору обязательству	Номер, дата соглашения(ов)/договор(ов), утратившего(их) силу в связи с заключением нового соглашения/договора	Дата получения кредита	Процентная ставка по кредиту (%)	Установленные даты выплаты процентных платежей	Сумма процентных платежей, подлежащая выплате (руб.)	Дата погашения кредита, установленная соглашением/договором	Сумма погашения кредита, подлежащая выплате в дату, установленную соглашением/договором (руб.)	Объем долгового обязательства на 1 января отчетного года (руб.)	Текущие обязательства отчетного года (руб.)					Профроченная задолженность по выплате основного долга (тою кредита) на отчетную дату (руб.)	Профроченная задолженность по выплате процентов на отчетную дату (руб.)	Объем долгового обязательства на отчетную дату (руб.)
												15	16	17	18	19			
1	2	3	4	5	7	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
Итого в рублях	X	X	X	X	X	X	X		X					X					





Раздел IV  
Муниципальные гарантии

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Муниципальная гарантия		13	14	15	16
										Объем обязательства	Способ обеспечения по процентам				
Регистрационный номер	Номер, дата договора о предоставлении и гарантии	Дата и номер правового акта, на основании которого возникло долговое обязательство	Дата и номер правового акта, на основании которого изменены условия долгового обязательства	Валюта обязательства	Наименован не принципала (заемщика)	Наименован не бенефициар а (кредитора)	Наличие права репрессного требования гаранта к принципалу	Дата вступления гарантии в силу	Предельная сумма предоставленной гарантии	по основному долгу	по процентам	Способ обеспечения по (обеспечение по гарантии)	Объем обеспечения	Срок действия гарантии	Срок предъявлен для требований по гарантии
Итого	x	x	x	x	x	x	x	x	x			x		x	x
1. Муниципальные гарантии, выраженные в валюте Российской Федерации															
2. Муниципальные гарантии, предоставленные Российской Федерацией в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов*															
Итого в иностранной валюте	x	x	x	x	x	x	x	x				x		x	x
Итого в рублях	x	x	x	x	x	x	x	x				x		x	x
ВСЕГО в рублях	x	x	x	x	x	x	x	x				x		x	x

\*Обязательства, выраженные в разных валютах, группируются в валюте обязательства

Курс валюты долгового обязательства к рублю на отчетную дату:

вид валюты =xx,xxxx  
вид валюты =xx,xxxx





Приложение № 2  
к Порядку ведения муниципальной долговой книги городского округа «Город Калининград»  
ОТЧЕТ

(полное наименование предприятия, в обеспечение обязательств которого предоставлена муниципальная гарантия городского округа «Город Калининград») об уплате процентов и возврате кредитов (исполнении обязательств), обеспеченных муниципальной гарантией городского округа «Город Калининград»\* по состоянию на 01 \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№, дата документа, на основании которого возникло долговое обязательство, изменения в него	Наименование не бенедиктара (кредитора)	Валюта обязательства	Предельная сумма гарантии	Процентная ставка (% годовых)	Предельная сумма гарантии (обязательства по гарантии)		Получение кредита	Возврат кредита						Уплата процентов за пользование кредитом	Объем основного долга по кредиту на дату отчета								
					в т.ч. по обеспечению	всего		Дата	Сумма	Дата	Сумма	Сумма	Дата			Сумма	Сумма	Дата	Сумма				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	

Примечания: операции, связанные с возникновением, обслуживанием и погашением долговых обязательств, подтверждаются копиями первичных бухгалтерских документов, заверенных руководителем и печатью организации - принявшей, в обеспечение обязательств которого предоставлена муниципальная гарантия городского округа "Город Калининград".

\* Данные предоставляются нарастающим итогом, в срок не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Руководитель организации \_\_\_\_\_

/Ф.И.О./

подпись

М.П.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

/Ф.И.О./

подпись

**ВЫПИСКА**

из муниципальной долговой книги городского округа «Город Калининград» по состоянию на  
\_\_ . \_\_ . 20\_\_ г.

тыс. руб.

№ п/п	Номер, дата муниципального контракта/ договора/соглаше- ния	Наименование кредитора / принципала	Валюта обязательства	Объём долгового обязательства	в том числе просроченная задолженность	Дата прекращения погашения) долгового обязательства (срок действия гарантии)	Процентная ставка
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Муниципальный внутренний долг</b>							
<b>I. Муниципальные ценные бумаги</b>							
	Итого:						
<b>II. Кредиты, привлеченные от кредитных организаций</b>							
	Итого:						
<b>III. Бюджетные кредиты, привлеченные в валюте Российской Федерации в бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>							
	Итого:						
<b>IV. Муниципальные гарантии, выраженные в валюте Российской Федерации</b>							
	Итого:						
	Итого муниципальный внутренний долг						
<b>Муниципальный внешний долг</b>							
<b>III. Бюджетные кредиты, привлеченные от Российской Федерации в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов</b>							
	Итого:						
<b>IV. Муниципальные гарантии, предоставленные Российской Федерации в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов</b>							
	Итого:						
	Итого муниципальный внешний долг						
	Всего:						

Заместитель главы администрации,  
председатель комитета по финансам

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.)

Начальник управления учета и  
отчетности комитета по финансам

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.)

М.П.