

Об утверждении Порядка ведения Государственной долговой книги Российской Федерации в Министерстве финансов Российской Федерации

Приказ Министерства финансов Российской Федерации · № 140н · от 20.12.2007 · Действует с изменениями

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20.12.2007 г. № 140н (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2008 г., № 6)

П Р И К А З

Министерства финансов Российской Федерации
от 20 декабря 2007 г. N 140н

Об утверждении Порядка ведения Государственной долговой книги
Российской Федерации в Министерстве финансов
Российской Федерации

Зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2007 г.
Регистрационный N 10841

В соответствии со статьями 120 и 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2000, N 32, ст. 3339; 2007, N 18, ст. 2117), на основании подпункта 5.2.13 пункта 5.2 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. N 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 31, ст. 3258), приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок ведения Государственной долговой книги Российской Федерации в Министерстве финансов Российской Федерации.
2. Департаменту международных финансовых отношений, государственного долга и государственных финансовых активов обеспечить ведение аналитического учета государственного долга Российской Федерации.
3. Административному департаменту обеспечить отражение информации из Государственной долговой книги Российской Федерации на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета.
4. Административному департаменту обеспечить техническую реализацию задачи по включению отдельных показателей, содержащихся в Государственной долговой книге Российской Федерации, в регистры бюджетного учета.
5. Установить, что в Государственной долговой книге Российской Федерации отражаются все долговые обязательства Российской Федерации, которые не были погашены по состоянию на 1 января 2008 г. Долговые обязательства, зарегистрированные в Государственной долговой книге Российской Федерации до 1 января 2008 г., перерегистрации не подлежат.
6. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 августа 2006 г. N 107н "Об утверждении

Порядка ведения Государственной долговой книги Российской Федерации в Министерстве финансов Российской Федерации" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 15 сентября 2006 г., регистрационный N 8321; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2006, N 42).

7. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель Председателя
Правительства Российской Федерации -
Министр финансов Российской Федерации А.Л.Кудрин

Приложение

П О Р Я Д О К

ведения Государственной долговой книги Российской Федерации
в Министерстве финансов Российской Федерации

Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 120 и 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2000, N 32, ст. 3339; 2007, N 18, ст. 2117) с целью определения процедуры ведения Государственной долговой книги Российской Федерации (далее - Долговая книга), обеспечения контроля за полнотой учета, своевременностью обслуживания и исполнения долговых обязательств и устанавливает объем информации, порядок ее внесения в Долговую книгу, а также порядок регистрации долговых обязательств и порядок хранения Долговой книги.

I. Порядок ведения Долговой книги

1. Ведение Долговой книги осуществляется Департаментом международных финансовых отношений, государственного долга и государственных финансовых активов (далее - Департамент) в соответствии с настоящим Порядком.
2. Департамент несет ответственность за сохранность, своевременность, полноту и правильность ведения Долговой книги.
3. Ответственные лица по ведению Долговой книги назначаются директором Департамента.
4. Долговая книга ведется в разрезе долговых книг внутреннего и внешнего государственного долга Российской Федерации и содержит общую информацию о параметрах государственных долговых обязательств.
5. В Долговой книге внутреннего долга Российской Федерации регистрируются следующие виды долговых обязательств:
 - государственные ценные бумаги Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации;
 - кредиты, привлеченные от имени Российской Федерации как заемщика от кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

- кредиты, привлеченные от имени Российской Федерации как заемщика от международных финансовых организаций в валюте Российской Федерации;
- бюджетные кредиты, привлеченные в федеральный бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации;
- государственные гарантии Российской Федерации в валюте Российской Федерации;
- иные долговые обязательства Российской Федерации в валюте Российской Федерации.

6. Долговая книга внутреннего долга Российской Федерации содержит сведения:

1) По государственным ценным бумагам Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации:

государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг;
вид ценной бумаги;

основание для осуществления эмиссии ценных бумаг;

объявленный (по номиналу) и фактически размещенный (доразмещенный) (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) По кредитам, привлеченным от имени Российской Федерации как заемщика от кредитных организаций в валюте Российской Федерации: регистрационный номер;

наименование, номер и дату 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.

3) По кредитам, привлеченным от имени Российской Федерации как заемщика от международных финансовых организаций в валюте Российской Федерации:

регистрационный номер;

наименование, номер и дату 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.

4) По бюджетным кредитам, полученным Российской Федерацией от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации 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.

5) По государственным гарантиям Российской Федерации в валюте Российской Федерации:

регистрационный номер;

основание для предоставления государственной гарантии;

дату гарантии;

наименование принципала;

наименование бенефициара;

объем обязательств по гарантии;

дату или момент вступления гарантии в силу;

сроки гарантии, предъявления требований по гарантии, исполнения гарантии;
сведения о полном или частичном исполнении, прекращении обязательств по гарантии;
наличие или отсутствие права регрессного требования гаранта к принципалу либо уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу;
иные сведения, раскрывающие условия гарантии.

б) По иным долговым обязательствам Российской Федерации в валюте Российской Федерации:

регистрационный номер обязательства;
основание для возникновения обязательства;
даты возникновения и погашения обязательства;
сведения о погашении обязательства;
иные сведения, раскрывающие условия исполнения обязательства.

7. В Долговой книге внешнего долга Российской Федерации

регистрируются следующие виды долговых обязательств:

- государственные ценные бумаги Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте;
- кредиты, привлеченные от имени Российской Федерации как заемщика от кредитных организаций, иностранных государств, международных финансовых организаций, иных субъектов международного права и иностранных юридических лиц в иностранной валюте;
- государственные гарантии Российской Федерации в иностранной валюте.

8. Долговая книга внешнего долга Российской Федерации содержит сведения:

1) По государственным ценным бумагам Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте:
государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг;
вид ценной бумаги;
основание для осуществления эмиссии ценных бумаг;
объявленный (по номиналу) и фактически размещенный (доразмещенный) (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) По кредитам, привлеченным от имени Российской Федерации как заемщика от кредитных организаций, иностранных государств, международных финансовых организаций, иных субъектов международного права и иностранных юридических лиц в иностранной валюте:

регистрационный номер;

наименование, номер и дату 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.

Регистрация в Долговой книге задолженности по аккредитивам, векселям, инкассо, открытым счетам и иной коммерческой задолженности осуществляется путем группировки указанных обязательств по видам задолженности и кодам валют с присвоением регистрационного номера и отражением основной суммы долга.

3) По государственным гарантиям Российской Федерации в иностранной валюте:

регистрационный номер;

основание для предоставления государственной гарантии;

дату гарантии;

наименование принципала;

наименование бенефициара;

объем обязательств по гарантии;

дату или момент вступления гарантии в силу;

сроки гарантии, предъявления требований по гарантии,

исполнения гарантии;

сведения о полном или частичном исполнении, прекращении обязательств по гарантии;

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

иные сведения, раскрывающие условия гарантии.

9. 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.

10. Учет операций в Долговой книге ведется в электронном виде с использованием специально разработанного программного обеспечения в автоматизированной информационной системе Министерства финансов Российской Федерации.

11. Сведения Долговой книги используются для ведения регистров бюджетного учета.

12. Информация о государственных внутренних долговых обязательствах Российской Федерации вносится в Долговую книгу в срок, не превышающий пяти рабочих дней с момента возникновения соответствующего обязательства.

13. Информация о государственных внешних долговых обязательствах Российской Федерации вносится в Долговую книгу в течение пяти рабочих дней с момента поступления в Министерство финансов Российской Федерации 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.

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

15. Информация, содержащаяся в Долговой книге по всем долговым обязательствам, может быть предоставлена федеральным органам законодательной и исполнительной власти либо их уполномоченным органам по соответствующим запросам.

Иным юридическим и физическим лицам сведения, содержащиеся в Долговой книге, предоставляются Департаментом по указанию Министра финансов Российской Федерации.

II. Порядок регистрации долговых обязательств

16. Регистрация долговых обязательств осуществляется путем присвоения регистрационного номера долговому обязательству и внесения соответствующих записей Департаментом в Долговую книгу.

17. Регистрация долговых обязательств Российской Федерации в валюте Российской Федерации осуществляется путем присвоения регистрационного номера, состоящего из девяти значащих разрядов:

X1X2X3X4X5X6X7X8X9

а) первый, второй разряды номера (X1X2) указывают на тип государственного долгового обязательства:

"01" - для векселя Министерства финансов Российской Федерации;

"02" - для целевых расчетных чеков и целевых вкладов;

"03" - для облигаций государственных целевых беспроцентных займов СССР 1990 года;

"04" - для государственных гарантий Российской Федерации;

"06" - для облигаций внутреннего займа РСФСР 1991 года

("Апрель", "Октябрь");

"07" - для облигаций Российского внутреннего выигрышного займа 1992 года;

"08" - для кредитов, привлеченных от имени Российской Федерации как заемщика от кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

"09" - для кредитов, привлеченных от имени Российской Федерации как заемщика от международных финансовых организаций в валюте Российской Федерации;

"10" - для бюджетных кредитов, привлеченных в федеральный бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации;

"21" - для государственных краткосрочных бескупонных облигаций сроком обращения до 1 года;

"24" - для облигаций федерального займа с переменным купонным доходом сроком обращения свыше 1 года до 5 лет;

"25" - для облигаций федерального займа с постоянным купонным доходом сроком обращения свыше 1 года до 5 лет;

"26" - для облигаций федерального займа с постоянным купонным доходом сроком обращения свыше 5 лет до 30 лет;

"27" - для облигаций федерального займа с фиксированным купонным доходом сроком обращения свыше 1 года до 5 лет;

"28" - для облигаций федерального займа с фиксированным купонным доходом сроком обращения свыше 5 лет до 30 лет;

"29" - для облигаций федерального займа с переменным купонным доходом сроком обращения свыше 5 лет до 30 лет;

"30" - для облигаций государственного сберегательного займа Российской Федерации;

"34" - для государственных сберегательных облигаций с постоянной процентной ставкой купонного дохода сроком обращения до 1 года;

"35" - для государственных сберегательных облигаций с постоянной процентной ставкой купонного дохода сроком обращения свыше 1 года до 5 лет;

"36" - для государственных сберегательных облигаций с постоянной процентной ставкой купонного дохода сроком обращения свыше 5 лет до 30 лет;

"37" - для государственных сберегательных облигаций с фиксированной процентной ставкой купонного дохода сроком обращения до 1 года;

"38" - для государственных сберегательных облигаций с фиксированной процентной ставкой купонного дохода сроком обращения свыше 1 года до 5 лет;

"39" - для государственных сберегательных облигаций с фиксированной процентной ставкой купонного дохода сроком обращения свыше 5 лет до 30 лет;

"40" - для облигаций государственного нерыночного займа сроком обращения до 1 года;

"41" - для облигаций государственного нерыночного займа сроком

обращения свыше 1 года до 5 лет;

"42" - для облигаций государственного нерыночного займа сроком обращения свыше 5 лет до 30 лет;

"45" - для облигаций федерального займа с амортизацией долга с фиксированной процентной ставкой купонного дохода сроком обращения свыше 1 года до 5 лет;

"46" - для облигаций федерального займа с амортизацией долга с фиксированной процентной ставкой купонного дохода сроком обращения свыше 5 лет до 30 лет;

"47" - для облигаций федерального займа с амортизацией долга с переменной процентной ставкой купонного дохода сроком обращения свыше 1 года до 5 лет;

"48" - для облигаций федерального займа с амортизацией долга с переменной процентной ставкой купонного дохода сроком обращения свыше 5 лет до 30 лет;

б) третий, четвертый, пятый разряды (X3X4X5) указывают на порядковый номер выпуска данного типа;

в) шестой, седьмой, восьмой разряды (X6X7X8) - буквы "RMF" ("Russian Ministry of Finance") - указывают на эмитента/заемщика/гаранта;

г) девятый разряд (X9) - буква "S" - указывает, что государственное долговое обязательство Российской Федерации выражено в валюте Российской Федерации.

18. Регистрация долговых обязательств Российской Федерации в иностранной валюте осуществляется путем присвоения регистрационного номера, состоящего из девяти значащих разрядов:

X1X2X3X4X5X6X7X8X9

а) первый, второй разряды номера (X1X2) указывают на тип государственного долгового обязательства:

"01" - кредиты, привлеченные от имени Российской Федерации как заемщика от кредитных организаций и иностранных государств в иностранной валюте;

"02" - кредиты, привлеченные от имени Российской Федерации как заемщика от Международного банка реконструкции и развития;

"03" - кредиты, привлеченные от имени Российской Федерации как заемщика от Европейского банка реконструкции и развития;

"04" - кредиты, привлеченные от имени Российской Федерации как заемщика от Северного инвестиционного банка;

"05" - кредиты, привлеченные от имени Российской Федерации как заемщика от Европейского инвестиционного банка;

"06" - иные кредиты, привлеченные от имени Российской Федерации как заемщика от международных финансовых организаций;

"07" - аккредитивы;

"08" - инкассо;

"09" - открытые счета;

"10" - векселя;

"11" - кредиты, привлеченные от имени Российской Федерации как заемщика от иных субъектов международного права, иностранных

юридических лиц в иностранной валюте;

"12" - государственные ценные бумаги Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте;

"13" - государственные гарантии Российской Федерации в иностранной валюте;

б) третий, четвертый, пятый разряды (X3X4X5) указывают на цифровой код валюты, установленный Госстандартом России и Центральным банком Российской Федерации;

в) шестой, седьмой, восьмой разряды (X6X7X8) указывают на порядковый номер долгового обязательства;

г) девятый разряд (X9) - буква "V" - указывает, что государственное долговое обязательство Российской Федерации выражено в иностранной валюте.

III. Порядок хранения Долговой книги

19. Данные Долговой книги Российской Федерации хранятся в интегрированной базе данных Министерства финансов Российской Федерации.

20. Информация, послужившая основанием для регистрации долгового обязательства в Долговой книге, хранится в металлическом несгораемом шкафу, ключ от которого находится на ответственном хранении у лиц, ответственных за ведение Долговой книги.