

**ВОЛГОГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ПАЛЛАСОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ г. ПАЛЛАСОВКА**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 04.05.2022г. № 120

«Об утверждении порядка ведения

муниципальной долговой книги

городского поселения г. Палласовка»

В соответствии со [статьями 120](consultantplus://offline/ref=4B2CE9229611F3B386EB1A427FBCECC9A290E3DDBA9036AA0DB5E5A100789A6E719F43BFD68D99FA367500E83ECA39F3BB049BEDDAE172A9N) и [121](consultantplus://offline/ref=4B2CE9229611F3B386EB1A427FBCECC9A290E3DDBA9036AA0DB5E5A100789A6E719F43BFD68D9DFA367500E83ECA39F3BB049BEDDAE172A9N) Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Федеральным законом от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 34 Устава городского поселения г. Палласовка, решением Палласовской городской Думы от 17.10.2014г. № 14/4 «Об утверждении Положения об администрации городского поселения г.Палласовка», администрация городского поселения г. Палласовка

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемый [Порядок](#P34) ведения муниципальной долговой книги городского поселения г. Палласовка.

2. Возложить функции по ведению муниципальной долговой книги на отдел экономики администрации городского поселения г. Палласовка.

3. Утвердить форму муниципальной долговой [книги](#P90) городского поселения г. Палласовка согласно приложения 1.

4. Утвердить форму [выписки](#P397) из муниципальной долговой книги городского поселения г. Палласовка согласно приложения 2.

5. Утвердить состав информации о долговых обязательствах городского поселения г. Палласовка согласно приложений [3](#P433) и [4](#P729).

6. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника отдела экономики администрации городского поселения г. Палласовка Гронину И.А.

7. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания и подлежит официальному опубликованию (обнародованию).

**Глава городского В.В. Гронин**

**поселения г. Палласовка**

Утвержден

постановлением

администрации городского

поселения г. Палласовка

от 04.05.2022г. № 120

Порядок

ведения муниципальной долговой книги

городского поселения г. Палласовка

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан с целью определения процедуры ведения муниципальной долговой книги (далее - долговая книга), обеспечения контроля за полнотой учета, своевременностью обслуживания и исполнения долговых обязательств и устанавливает объем информации, подлежащий включению в долговую книгу, порядок регистрации долговых обязательств и сроки внесения информации.

2. Долговые обязательства существуют в виде обязательств по:

- муниципальным ценным бумагам;

- кредитам от кредитных организаций;

- бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- муниципальным гарантиям.

3. Долговая книга - это реестр долговых обязательств оформленных в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Волгоградской области, городского поселения г. Палласовка (далее – поселение).

Реестр содержит совокупность данных, зафиксированных на бумажном носителе и в электронной базе данных, которая обеспечивает идентификацию долговых обязательств, их учет по видам, срокам, кредиторам, позволяет оперативно пополнять, предоставлять, получать, обрабатывать информацию о состоянии муниципального долга, составлять и представлять установленную отчетность.

II. Состав и порядок ведения долговой книги

1. Долговая книга состоит из пяти разделов:

- Муниципальные ценные бумаги;

- Кредиты, полученные от кредитных организаций, выраженные в валюте Российской Федерации;

- Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- Муниципальные гарантии;

- Сводная информация о долговых обязательствах.

2. В долговую книгу вносятся сведения об объеме долговых обязательств по видам этих обязательств, о дате их возникновения и исполнения полностью или частично, формах обеспечения обязательств, а также информация о просроченной задолженности по исполнению долговых обязательств.

Внутри разделов внесение информации о долговых обязательствах осуществляется в хронологическом порядке нарастающим итогом с обязательным указанием итога по каждому разделу.

3. Информация о долговых обязательствах вносится в долговую книгу в срок, не превышающий пяти рабочих дней с момента возникновения соответствующего обязательства.

Записи в долговой книге производятся на основании оригиналов документов (заверенных копий), подтверждающих возникновение, изменение и прекращение долгового обязательства, а также оригиналов платежных документов, выписок со счета, актов сверки и других подтверждающих документов.

В случае внесения изменений и дополнений в документы, на основании которых осуществлена регистрация долгового обязательства, указанные изменения и дополнения должны быть представлены в отдел экономики администрации городского поселения г. Палласовка (далее – отдел экономики) в пятидневный срок со дня их внесения.

4. Долговые обязательства регистрируются в валюте возникновения этих обязательств.

5. Долговая книга ведется в электронном виде и на бумажном носителе в соответствии с [приложением 1](#P90).

Долговая книга на бумажном носителе распечатывается по состоянию на 1-е число месяца каждого отчетного периода.

III. Административные процедуры по предоставлению информации

и отчетности о состоянии муниципального долга

1. Информация о долговых обязательствах отраженная в долговой книге, а также информация о долговых обязательствах муниципальных образований подлежит передаче Комитету финансов Волгоградской области. Объем передаваемой информации, порядок и сроки ее передачи устанавливаются Комитетом финансов Волгоградской области.

Ответственность за достоверность переданных Комитету финансов Волгоградской области данных о долговых обязательствах поселения возлагается на отдел экономики.

2. Отдел экономики представляет в отдел финансов администрации Палласовского муниципального района Волгоградской области (далее – отдел финансов) информацию из долговой книги в электронном виде, в соответствии с [приложениями 3](#P433) и [4](#P729) к данному Порядку.

Обязательства предоставляются из бюджета городского поселения г. Палласовка не позднее 2 числа каждого месяца за подписью руководителя отдела экономики.

Информация из долговой книги поселения предоставляется в отдел финансов для последующей передачи в Комитет финансов Волгоградской области не позднее 1 числа каждого месяца.

Ответственность за достоверность данных о долговых обязательствах поселения, переданных в управление доходов и государственного долга комитета финансов Волгоградской области, несет отдел экономики.

3. Выписка из долговой книги кредитным организациям предоставляется на основании письменного запроса с обоснованием запрашиваемой информации за подписью полномочного лица в течение пяти рабочих дней со дня получения запроса.

Организации, осуществляющие взаимодействие с финансовым отделом на договорной основе, имеют право получить документ, подтверждающий регистрацию муниципального долга и выписку из долговой книги в соответствии с заключенными договорами.

4. Органы государственной власти Волгоградской области и правоохранительные органы имеют право получить информацию из долговой книги на основании письменного запроса с обоснованием запрашиваемой информации.

5. Отдел экономики несет ответственность за сохранность, своевременность, полноту и правильность ведения долговой книги.

Приложение 1

к постановлению

администрации городского

поселения г. Палласовка

от 04.05.2022г. № 120

**Муниципальная**

**долговая книга городского поселения г. Палласовка**

**по состоянию на 01.\_\_.20\_\_ г.**

1. Муниципальные ценные бумаги городского поселения г. Палласовка

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид государственных ценных бумаг | Форма выпуска ценных бумаг | Регистрационный номер Условий эмиссии в Министерстве финансов РФ, дата регистрации | Регистрационный номер выпуска (транша), дата регистрации | Объявленный объем эмиссии выпуска (дополнительного выпуска) по номинальной стоимости | Валюта обязательства | Номинальная стоимость одной ценной бумаги | Дата начала размещения | Размещено | | Дата выплаты купонного дохода и ставка купона по ценной бумаге | Размер купонного дохода в расчете на одну ценную бумагу в валюте обязательства | Выплаченная сумма купонного дохода по ценным бумагам | Просроченная задолженность по выплате купонного дохода | Дисконт на одну облигацию | Сумма дисконта при погашении (выкупе) ценных бумаг | Дата погашения (частичного погашения) обязательства, часть от номинальной стоимости в % | Сумма к погашению | Фактически погашено | Объем долга на 01.\_\_.20\_\_ г. | | Дополнительная информация |
| по номинальной стоимости | по цене размещения | всего | в том числе просроченный |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

2. Кредиты, полученные городском поселением г. Палласовка от кредитных организаций

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата регистрации | Полное наименование заемщика | Полное наименование кредитора | Наименование, дата, номер документа, которым оформлено долговое обязательство | Форма обеспечения обязательства | Объем основного долга (по договору) | Валюта обязательства | Фактически получено | Процентная ставка | Дата погашения долгового обязательства по договору | Сумма погашенного долга | Объем долга на 01.\_\_.20\_\_ г. | Изменение задолженности | | Объем долга на 01.\_\_.20\_\_ г. | | | Примечания |
| привлечено | погашено | всего | в том числе | |
| Подлежит погашению в текущем году | просроченный |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

3. Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет городского поселения г. Палласовка от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата регистрации | Полное наименование заемщика | Полное наименование кредитора | Наименование, дата, номер документа, которым оформлено долговое обязательство | Дата погашения долгового обязательства по договору | Цель привлечения | Процентная ставка | Объем основного долга (по договору) в валюте обязательства | Валюта обязательства | Фактически получено | Сумма погашенного долга с момента получения | | Объем долга на 01.\_\_.20\_\_ г. | Изменение задолженности | | Объем долга на 01.\_\_.20\_\_ г. | | | Примечания |
| в валюте долга | в рублях | привлечено | погашено | всего | в том числе | |
| подлежит погашению в текущем году | просроченный |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

4. Муниципальные гарантии городского поселения г. Палласовка

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата регистрации | Полное наименование Бенефициара | Полное наименование Принципала | Наименование, дата, номер документа, которым оформлено долговое обязательство Принципала | Наименование, дата, номер документа, которым оформлено долговое обязательство Гаранта | Форма обеспечения обязательства | Дата полного исполнения долгового обязательства по договору Принципала | Объем обязательства по договору гарантии | Валюта обязательства | Фактически получено Принципалом | Фактически исполнено по договору | Объем долга на 01.01.20\_\_ г. | Изменение задолженности | | | Объем долга на 01.\_\_.20\_\_ г. | | | Примечания |
| привлечено | погашено | | всего | в том числе | |
| Принципалом | Гарантом | подлежит погашению в текущем году | просроченный |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

5. Сводная информация о долговых обязательствах городского поселения

г. Палласовка

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид долговых обязательств | Валюта обязательства | Объем долга на 01.\_\_.20\_\_ г. | | Примечания |
| всего | в том числе просроченный |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

Приложение 2

к постановлению

администрации городского

поселения г. Палласовка

от 04.05.2022г. № 120

**Выписка**

**из муниципальной долговой книги городского поселения г. Палласовка**

**по состоянию на 01.\_\_.20\_\_ г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид долгового обязательства | Валюта обязательства | Объем долгового обязательства по договору | Дата погашения долгового обязательства | Объем долга на 01.\_\_.20\_\_ г. | Примечания |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 3

к постановлению

администрации городского

поселения г. Палласовка

от 04.05.2022г. № 120

**Информация**

**о долговых обязательствах городского поселения г. Палласовка**

**по состоянию на 01.\_\_.20\_\_ г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид долговых обязательств | Полное наименование заемщика | Полное наименование кредитора | Полное наименование гаранта | Наименование, дата, номер документа, которым оформлено долговое обязательство | Дата возникновения долгового обязательства | Объем долгового обязательства  (по договору) | Валюта обязательства | Фактически получено | Дата погашения обязательства  (по договору) | Сумма погашенного долга | Объем долга на | Изменение задолженности | | Объем долга на 01.\_\_.20\_\_ г. | | | Примечания |
| всего | в том числе | |
| привлечено | погашено | подлежит погашению в текущем году | просроченный |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| Городское поселение г. Палласовка | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Ценные бумаги  муниципального  1  образования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Кредиты,  полученные  муниципальным  образованием  от кредитных  2  организаций |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Бюджетные  кредиты,  привлеченные в  местный бюджет  от других  бюджетов  бюджетной  3  системы РФ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Муниципальные гарантии |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ИТОГО по городскому поселению г. Палласовка |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. Указываются итоговые данные Приложения 3 и 1.
2. Указывается информация по договорам/соглашениям, на основании которых возникли долговые обязательства по кредитам, а также по договорам о реструктуризации задолженности по кредитам, по мировым соглашениям, устанавливающим условия урегулирования задолженности по ранее предоставленным кредитам.
3. Указывается информация по договорам/соглашениям, на основании которых возникли долговые обязательства по бюджетным кредитам, а также по договорам о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, по мировым соглашениям, устанавливающим условия урегулирования задолженности по ранее предоставленным бюджетным кредитам

Приложение 4

к постановлению

администрации городского

поселения г. Палласовка

от 04.05.2022г. № 120

**Информация о муниципальных ценных бумагах городского поселения г. Палласовка на 01.\_\_.20\_\_ г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Государственный  регистрационный  номер выпуска  1  ценных бумаг | Вид  ценной  2  бумаги | Форма выпуска ценной бумаги | Регистрационный  номер Условий  3  эмиссии | Дата государственной регистрации Условий эмиссии (изменений в Условия эмиссии) | Наименование  правового акта,  которым  утверждено  решение о  выпуске  (дополнительном  выпуске),  наименование  органа,  принявшего акт,  дата акта,  4  номер акта | Номинальная стоимость одной ценной бумаги (руб.) | Ограничения на владельцев ценных бумаг, предусмотренные Условиями эмиссии | Наименование  генерального  5  агента | Наименование депозитария или регистратора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Муниципальные ценные бумаги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | Х | Х | Х | Х | Х |  | Х | Х | Х | Х |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  организатора  6  торговли | Объявленный  объем выпуска  (дополнительного  выпуска) ценных  бумаг по  номинальной  стоимости  7  (руб.) | Дата размещения (доразмещения) ценных бумаг | Объем  размещения  ценных  бумаг (по  номинальной  стоимости)  8  (руб.) | Установленная дата выплаты купонного дохода по каждому купонному периоду | Процентная  ставка  купонного  9  дохода | Сумма  купонного  дохода,  подлежащая  выплате  10  (руб.) | Фактическая дата выплаты купонного дохода | Выплаченная сумма купонного дохода (руб.) | Сумма  дисконта,  определенная  при  размещении  11  (руб.) | Сумма дисконта при погашении (выкупе) ценных бумаг (руб.) |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Х |  | Х |  | Х | Х |  | Х |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата выкупа ценных бумаг | Объем выкупа ценных бумаг по номинальной стоимости (руб.) | Установленная  дата  погашения  ценных  12  бумаг | Сумма  номинальной  стоимости  ценных бумаг,  подлежащая  выплате в  установленные  даты  13  (руб.) | Фактическая  дата  погашения  ценных  14  бумаг | Фактический  объем  погашения  ценных  бумаг  15  (руб.) | Сумма просроченной задолженности по выплате купонного дохода за каждый купонный период (руб.) | Сумма просроченной задолженности по погашению номинальной стоимости ценных бумаг (руб.) | Сумма  просроченной  задолженности  по исполнению  обязательств  по ценным  бумагам  16  (руб.) | Номинальная сумма долга по ценным бумагам (руб.) |
| 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Х |  | Х |  | Х |  |  |  |  |  |

1 Указывается государственный регистрационный номер, присвоенный эмитентом выпуску муниципальных ценных бумаг (далее - ценные бумаги) в соответствии с Порядком формирования государственного регистрационного номера, присваиваемого выпускам ценных бумаг, утвержденным приказом Минфина России от 21 января 1999 г. № 2н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 февраля 1999 г., регистрационный № 1705; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 1999, № 9), в редакции [приказа](consultantplus://offline/ref=4B2CE9229611F3B386EB1A427FBCECC9A299EADDBE996BA005ECE9A30777C56B768E43BDDF959AF27C2644BF73A1N) Министерства финансов Российской Федерации от 27 июля 2004 г. № 62н «О внесении изменений в Порядок формирования государственного регистрационного номера, присваиваемого выпускам муниципальных ценных бумаг» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 августа 2004 г., регистрационный № 5973; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2004, № 34).

2 Указываются: вид ценных бумаг, являются ли ценные бумаги именными или на предъявителя, вид получаемого дохода по облигациям и наличие амортизации долга.

3 Указывается регистрационный номер Условий эмиссии и обращения

муниципальных ценных бумаг.

4 В случае осуществления одного или нескольких дополнительных выпусков ценных бумаг информация указывается по каждому из них.

5 Указывается генеральный агент(ы), оказывающий(ие) услуги по размещению

ценных бумаг.

6 Указывается организатор торговли, оказывающий услуги по проведению организованных торгов на финансовом рынке на основании лицензии биржи.

7 Указывается объявленный эмитентом в решении о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости.

8 Указывается объем размещения (доразмещения) ценных бумаг в дату, указанную в графе 14 формы, без нарастающего итога.

9 Указываются согласно решению о выпуске ценных бумаг процентные ставки (в процентах годовых) купонного дохода отдельно по каждому купонному периоду: для облигаций с постоянным купонным доходом - объявленная эмитентом процентная ставка купонного дохода, являющаяся постоянной для отдельного выпуска облигаций, для облигаций с фиксированным купонным доходом - объявленная эмитентом процентная ставка купонного дохода, фиксированная для каждого купонного периода,

для облигаций с переменным купонным доходом - процентная ставка купонного дохода за первый купонный период.

10 Указываются суммы купонного дохода согласно решению о выпуске (дополнительном выпуске) и/или глобальному сертификату ценных бумаг за каждый купонный период в расчете на весь объем выпуска, находящийся в обращении (в рублях с копейками), подлежащие выплате в установленные даты выплаты купонного дохода.

11 Указывается дисконт (при его наличии), определяемый как разница между объемом размещенного выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг по номинальной стоимости и выручки, полученной от продажи ценных бумаг.

12 Указывается дата погашения выпуска ценных бумаг или даты частичного погашения номинальной стоимости ценных бумаг с амортизацией долга, установленная(ые) решением о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг.

13 Указываются сумма номинальной стоимости ценных бумаг или суммы номинальной стоимости облигаций с амортизацией долга (при их наличии), выплачиваемая(ые) в установленную(ые) решением о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг дату или даты частичного погашения номинальной стоимости облигаций, указанную(ые) в графе 25, без нарастающего итога.

14 Указывается фактическая дата погашения ценных бумаг или фактическая дата частичного погашения ценных бумаг с амортизацией долга.

15 Указывается фактический объем погашения ценных бумаг или объем частичного погашения ценных бумаг с амортизацией долга, в даты, указанные в графе 27 формы, без нарастающего итога.

16 Указывается общий объем просроченной задолженности (в том числе по дополнительным выпускам) по исполнению обязательств по ценным бумагам, включая сумму просрочки исполнения обязательства по выплате номинальной суммы долга и (или) установленных процентов по облигациям, а также сумму пеней и штрафов, начисленную на отчетную дату.