Реєстр боргових зобов’язань суб’єктів господарювання комунальної власності територіальної громади

# 1. Коротка довідка

|  |  |
| --- | --- |
| **Критерій** | **Характеристика** |
| Нормативно-правові акти, які визначають створення, збір, зберігання, використання й поширення даних | [Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14), [Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності“» від 07.02.2013 № 73](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13), нормативно-правові акти органів місцевого самоврядування |
| Інформація, що створюється, збирається, зберігається й поширюється | Органи місцевого самоврядування ухвалюють власну нормативно-правову базу для обліку боргових зобов’язань суб’єктів господарювання комунальної власності територіальної громади. |
| Способи оновлення | Внесення до реєстру даних про боргові зобов’язання, актуалізація даних |
| Частота оновлення інформації | Позапланово (протягом трьох робочих днів з моменту внесення змін) |
| Тип даних | Структуровані |
| Формати файлів | XLSX, ODS, можливі інші формати структурованих даних |

# 2. Огляд нормативно-правової бази

Облік дебіторської та кредиторської заборгованості комунальних підприємств здійснюється відповідно до [Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14). Зведені дані про дебіторську та кредиторську заборгованість відображаються в Балансі (Звіт про фінансовий стан) підприємств відповідно до [Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13).

Органи місцевого самоврядування можуть ухвалювати власну нормативно-правову базу для обліку боргових зобов'язань, наприклад: [Рішення Київської міської ради від 09.12.2014 № 517/517](http://kmr.ligazakon.ua/SITE2/l_docki2.nsf/alldocWWW/EFEBDF8B91A7EFE1C2257DB7006DEA4B?OpenDocument).

# 3. Підготовка даних та структура набору

|  |  |
| --- | --- |
| **Інформація про ресурс** | |
| Назва ресурсу | Register |
| Що є одним записом в таблиці (рядком) | Одне боргове зобов'язання |
| Спосіб оновлення | Розміщення нової версії ресурсу |
| **Прикріплені файли** | |
| Шаблон таблиці | [Register.xlsx](https://github.com/tapas-opendata/decreet-835-mun/raw/master/budget/debt-register/Register.xlsx) |
| Приклад таблиці | [Example.xlsx](https://github.com/tapas-opendata/decreet-835-mun/raw/master/budget/debt-register/Example.xlsx) |
| Структура (XLSX, CSV, JSON) | [Structure.xlsx](https://github.com/tapas-opendata/decreet-835-mun/raw/master/budget/debt-register/Structure.xlsx), [Structure.csv](https://raw.githubusercontent.com/tapas-opendata/decreet-835-mun/master/budget/debt-register/Structure.csv), [Structure.json](https://raw.githubusercontent.com/tapas-opendata/decreet-835-mun/master/budget/debt-register/Structure.json) |

|  |
| --- |
| **Зверніть увагу!** Набір необхідно готувати й вести в електронних таблицях Microsoft Excel, LibreOffice Calc або Google Таблицях. Для оприлюднення набору використовуються формати XLSX, ODS, CSV. На портал достатньо завантажити XLSX або ODS книгу, що містить один аркуш. За таких умов ресурс потрапить у базу даних порталу (сховище даних) і його CSV-версія згенерується автоматично. Також дані будуть доступними в форматі JSON через [API порталу](https://docs.ckan.org/en/latest/maintaining/datastore.html). |

**Таблиця 1 — Структура таблиці (ресурсу) Register**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Назва колонки (name)** | **Заголовок колонки (title)** | **Опис значень (description)** | **Тип даних (datatype)** | **Вимога заповнення (required)** |
| id | Ідентифікатор | Порядковий номер або будь-який інший унікальний ідентифікатор зобов’язання. Наприклад: 5. | Текст (string) | Істина (true) |
| debtorName | Назва позичальника | Назва суб’єкта господарювання, який є позичальником. Наприклад: КП «Комунтранс». | Текст (string) | Істина (true) |
| debtorIdentifier | Ідентифікатор позичальника | Код ЄДРПОУ суб’єкта господарювання, який є позичальником. Наприклад: 01234567. | Текст (string) | Істина (true) |
| creditorName | Назва кредитора | Назва юридичної особи, яка є кредитором. Наприклад: Європейський банк реконструкції та розвитку. | Текст (string) | Істина (true) |
| creditorIdentifier | Ідентифікатор кредитора | Код ЄДРПОУ або аналог юридичної особи, яка є кредитором або аналог. Наприклад: 01234567. | Текст (string) | Істина (true) |
| title | Назва | Назва боргового зобов’язання. Наприклад: Кредит. | Текст (string) | Істина (true) |
| valueAmount | Обсяг | Загальний обсяг боргового зобов'язання (лише число). Наприклад: 3000000. Десяткові значення відділяються крапкою або комою. Потрібно дотримуватися одного розділювача для всієї таблиці. | Десятковий дріб (decimal) | Істина (true) |
| valueCurrency | Валюта | Буквений код валюти, у якій виражений обсяг, відповідно до ДСТУ ISO 4217 (<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0416832-14/conv>). Наприклад: EUR. | Текст (string) | Істина (true) |
| percent | Відсоткова ставка | Відсоткова ставка боргового зобов'язання (без знака «%»). Наприклад: 3. Десяткові значення відділяються крапкою або комою. Потрібно дотримуватися одного розділювача для всієї таблиці. | Десятковий дріб (decimal) | Істина (true) |
| periodStartDate | Початок строку | Дата початку строку, протягом якого має бути повернуте боргове зобов'язання у форматі ISO 8601 (рррр-мм-дд). Наприклад: 2018-07-06. | Дата (date) | Істина (true) |
| periodEndDate | Кінець строку | Дата завершення строку, протягом якого має бути повернуте боргове зобов'язання у форматі ISO 8601 (рррр-мм-дд). Наприклад: 2018-07-06. | Дата (date) | Істина (true) |
| status | Статус | Статус боргового зобов'язання може мати одне зі значень: Дійсне, Виконане, Скасоване. | Текст (string) | Істина (true) |
| provisionDescription | Забезпечення | Інформація про забезпечення боргового зобов'язання. Наприклад: Місцева гарантія. | Текст (string) | Істина (true) |

# 4. Оформлення паспортів наборів та ресурсів

|  |
| --- |
| **Зверніть увагу!** Назва набору має відповідати Переліку, затвердженому Постановою КМУ № 835 (зі змінами). Також вона може включати назву розпорядника або населеного пункту, з яким пов’язані дані. Це полегшує пошук набору в пошукових системах. |

**Таблиця 2 — Приклад паспорта набору даних на data.gov.ua**

|  |  |
| --- | --- |
| **Назва поля** | **Приклад заповнення** |
| Назва набору | Реєстр боргових зобов’язань суб’єктів господарювання комунальної власності територіальної громади міста Києва |
| Відомості про мову інформації, яка міститься у наборі | Українська |
| Частота оновлення | Відразу після внесення змін |
| Опис | Набір містить реєстр боргових зобов’язань суб’єктів господарювання комунальної власності територіальної громади міста Києва. Зокрема, інформацію про позичальників та кредиторів, істотні умови боргового зобов'язання та інше. |
| Підстава та призначення збору інформації | Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Рішення Київської міської ради «Про утворення Реєстру боргових зобов'язань суб'єктів господарювання комунальної власності територіальної громади міста Києва» від 9.12.2014 року № 517/517 |
| Ключові слова | зобов'язання, борг, кредит, боржник, кредитор, суб’єкти господарювання |
| Відповідальна особа | Симоненко Олена Петрівна |
| Адреса електронної пошти відповідальної особи | o.symonenko@example.gov.ua |

**Таблиця 3 — Приклад паспорта ресурсу Register**

|  |  |
| --- | --- |
| **Назва поля** | **Приклад заповнення** |
| Назва ресурсу | Register.xlsx |
| Опис | Таблиця містить ідентифікатори, назви позичальників і кредиторів, найменування боргового зобов'язання, його статус, розмір, відсоткову ставку, строки виплати, забезпечення. Кожним записом до таблиці є одне боргове зобов'язання. |
| Формат | XLSX |