



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ
РАСПОРЯЖЕНИЕ
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ

21 июля 2023 года

№ 03-02-5

**Об утверждении Регламента реализации полномочий
администратора доходов областного бюджета
контрольно-счетной палаты Костромской области
по взысканию дебиторской задолженности
по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним**

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 ноября 2022 года № 172н «Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним», в целях реализации комплекса мер, направленных на повышение эффективности работы с дебиторской задолженностью и принятие своевременных мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности:

1. Утвердить Регламент реализации полномочий администратора доходов областного бюджета контрольно-счетной палаты Костромской области по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним согласно приложению № 1 к настоящему распоряжению.

2. Разместить настоящее распоряжение на официальном сайте контрольно-счетной палаты Костромской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

4. Настоящее распоряжение вступает в силу со дня его подписания

Председатель

Л. Косопанов

Приложение
к распоряжению председателя
контрольно-счетной палаты
Костромской области
от 21 июля 2023 года № 03-02-5

РЕГЛАМЕНТ
реализации полномочий администратора доходов областного бюджета
контрольно-счетной палаты Костромской области
по взысканию дебиторской задолженности
по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним

1. Общие положения

1. Регламент реализации полномочий администратора доходов областного бюджета контрольно-счетной палаты Костромской области по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним (далее – Регламент) разработан в целях реализации комплекса мер, направленных на улучшение качества администрирования доходов областного бюджета, повышения эффективности работы с просроченной дебиторской задолженностью и принятие своевременных мер по ее взысканию.

2. Регламент регулирует отношения, связанные с осуществлением контрольно-счетной палатой Костромской области полномочий по контролю за поступлением неналоговых доходов и полномочий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

3. В целях настоящего Регламента просроченной дебиторской задолженностью является не исполненное в установленный срок физическим или юридическим лицом (далее - должник) обязательство о перечислении денежных средств в областной бюджет по доходам, администрируемым контрольно-счетной палатой Костромской области.

4. Понятия и определения, используемые в настоящем Регламенте, понимаются в значении, используемом действующим законодательством Российской Федерации, если иное прямо не оговорено в настоящем Регламенте.

5. Во всем, что не урегулировано настоящим Регламентом, контрольно-счетная палата Костромской области руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Костромской области, иными нормативными правовыми актами.

**2. Перечень структурных подразделений
контрольно-счетной палаты Костромской области,
ответственных за работу с дебиторской задолженностью по доходам**

6. Работа с дебиторской задолженностью осуществляется отделом финансово-хозяйственного обеспечения контрольно-счетной палаты Костромской области.

**3. Мероприятия по недопущению образования просроченной
дебиторской задолженности по доходам, выявлению факторов,
влияющих на образование просроченной дебиторской
задолженности по доходам**

7. В целях недопущения образования просроченной дебиторской задолженности отдел финансово-хозяйственного обеспечения контрольно-счетной палаты Костромской области:

1) осуществляет контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в областной бюджет, пеням и штрафам по ним, по закрепленным источникам формирования доходов областного бюджета, в том числе:

за уплатой административного штрафа плательщиком в срок, предусмотренный пунктом 1 статьи 32.2 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее – КоАП РФ), либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки, предусмотренных статье 31.5 КоАП РФ;

за фактическим зачислением платежей в областной бюджет в размерах и сроки, установленные законодательством Российской Федерации, договором (государственным контрактом);

за погашением (квитированием) начислений соответствующими платежами, являющимися источниками формирования доходов областного бюджета, в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах, предусмотренной статьей 21.3 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее - ГИС ГМП), за исключением платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, информация, необходимая для уплаты которых, включая подлежащую уплате сумму, не размещается в ГИС ГМП, перечень которых утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2019 г. № 250н «О перечне платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, информация, необходимая для уплаты которых, включая

подлежащую уплате сумму, не размещается в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах»;

за исполнением графика платежей в связи с предоставлением отсрочки или рассрочки уплаты платежей и погашением дебиторской задолженности по доходам, образовавшейся в связи с неисполнением графика уплаты платежей в областной бюджет, а также за начислением процентов за предоставленную отсрочку или рассрочку и пени (штрафы) за просрочку уплаты платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в порядке и случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

за своевременным начислением неустойки (штрафов, пени);

за своевременным составлением первичных учетных документов, обосновывающих возникновение дебиторской задолженности или оформляющих операции по ее увеличению (уменьшению), а также передачей документов для отражения в бюджетном учете в Областное государственное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия органов государственной власти Костромской области», осуществляющее ведение бюджетного учета;

2) проводит инвентаризацию расчетов с должниками, включая сверку данных по доходам областного бюджета на основании информации о непогашенных начислениях, содержащейся в ГИС ГМП, в том числе в целях оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по доходам, признания дебиторской задолженности по доходам сомнительной;

3) проводит мониторинг финансового (платежного) состояния должников, в том числе при проведении мероприятий по инвентаризации дебиторской задолженности по доходам, в частности на предмет:

наличия сведений о взыскании с должника денежных средств в рамках исполнительного производства;

наличия сведений о возбуждении в отношении должника дела о банкротстве.

8. Мероприятия по недопущению образования просроченной дебиторской задолженности по доходам, выявлению факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам, проводятся не реже одного раза в квартал отделом финансово-хозяйственного обеспечения контрольно-счетной палаты Костромской области.

**4. Мероприятия по урегулированию дебиторской задолженности
по доходам в досудебном порядке
(со дня истечения срока уплаты соответствующего платежа
в областной бюджет (пеней, штрафов)
до начала работы по их принудительному взысканию)**

9. В целях урегулирования просроченной дебиторской задолженности по доходам в досудебном порядке (со дня истечения срока уплаты соответствующего платежа в бюджет бюджетной системы Российской Федерации (пеней, штрафов) до начала работы по их принудительному взысканию) образования просроченной дебиторской задолженности отдел финансово-хозяйственного обеспечения контрольно-счетной палаты Костромской области:

1) направляет требования должнику о погашении образовавшейся задолженности (в случаях, когда денежное обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условия, позволяющего определить этот срок, а равно в случаях, когда срок исполнения обязательства определен моментом востребования);

2) направляет претензии должнику о погашении образовавшейся задолженности в досудебном порядке в установленный законом или договором (контрактом) срок досудебного урегулирования в случае, когда претензионный порядок урегулирования спора предусмотрен процессуальным законодательством Российской Федерации, договором (контрактом);

3) рассматривает вопрос о возможности расторжения договора (государственного контракта), предоставления отсрочки (рассрочки) платежа, реструктуризации дебиторской задолженности по доходам в порядке и случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Данное мероприятие осуществляется в период до принятия контрольно-счетной палатой Костромской области решения о принудительном взыскании дебиторской задолженности по доходам;

4) направляет в уполномоченный орган по представлению в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве, требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам с учетом требований Положения о порядке предъявления требований по обязательствам перед Российской Федерацией в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 29 мая 2004 года № 257 «Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве», уведомлений о наличии задолженности по обязательным платежам или о задолженности по денежным обязательствам перед Российской Федерацией при предъявлении (объединении) требований в деле о

банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве.

Указанное мероприятие осуществляется контрольно-счетной палатой Костромской области в срок, установленный законодательством Российской Федерации.

10. О факте наличия просроченной дебиторской задолженности в части выплат физическим лицам, юридическим лицам, кроме нарушения должником условий договора (государственного контракта), отдел финансово-хозяйственного обеспечения контрольно-счетной палаты Костромской области в срок не позднее 10 календарных дней с даты выявления факта образования просроченной дебиторской задолженности осуществляет подбор материалов для подготовки требования (претензии) по выполнению претензионно-исковой работы.

11. О факте наличия просроченной дебиторской задолженности в части нарушения должником условий договора (государственного контракта), отдел финансово-хозяйственного обеспечения контрольно-счетной палаты Костромской области в срок не позднее 10 календарных дней с даты выявления факта образования просроченной дебиторской задолженности подбор материалов для подготовки требования (претензии) по выполнению претензионно-исковой работы.

12. Отдел финансово-хозяйственного обеспечения контрольно-счетной палаты Костромской области при наличии необходимых материалов для выполнения претензионно-исковой работы (копия договора, государственного контракта, соглашения, акты о нарушении обязательства и иные документы) в зависимости от состава дебиторской задолженности в пятнадцатидневный срок осуществляет подготовку требования (претензии) и направляет его должнику с приложением расчета задолженности.

13. Требование (претензия) об имеющейся просроченной дебиторской задолженности и пени направляется в адрес должника одним из следующих способов:

по почте заказным письмом с уведомлением;

по электронной почте с использованием опции «уведомление о получении» и (или) «прочтении» электронного сообщения;

путем направления требования (претензии) с использованием единой информационной системы в сфере закупок, в порядке, установленном Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

14. В требовании (претензии) указываются:

1) наименование должника;

2) наименование и реквизиты документа-основания;

3) правовые основания для предъявления требования (претензии);

4) период просрочки;

5) сумма просроченной дебиторской задолженности по платежам, пени;

- 6) сумма штрафных санкций (при их наличии);
- 7) предложение оплатить просроченную дебиторскую задолженность в добровольном порядке в срок, установленный требованием (претензией);
- 8) реквизиты для перечисления просроченной дебиторской задолженности;
- 9) информация об ответственном исполнителе, подготовившем требование (претензию) об уплате просроченной дебиторской задолженности и расчет платы по ней (фамилия, имя, отчество, должность, контактный номер телефона для связи).

Требование (претензия) подписывается председателем контрольно-счетной палаты Костромской области (во время отсутствия председателя – заместителем председателя контрольно-счетной палаты Костромской области).

15. При добровольном исполнении должником обязательств в срок, указанный в требовании (претензии), претензионная работа в отношении должника прекращается.

16. В случае непогашения должником в полном объеме просроченной дебиторской задолженности по истечении установленного в требовании (претензии) срока отделом финансово-хозяйственного обеспечения контрольно-счетной палаты Костромской области в зависимости от состава дебиторской задолженности подготавливаются документы для подачи искового заявления в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

17. В случае выявления просроченной дебиторской задолженности, соответствующей критериям для отнесения ее к категории безнадежной к взысканию, отдел финансово-хозяйственного обеспечения контрольно-счетной палаты Костромской области ежеквартально, до 1 числа месяца, следующего за отчетным, осуществляет списание с бюджетного учета в соответствии с Порядком принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным распоряжением председателя контрольно-счетной палаты Костромской области.

5. Мероприятия по принудительному взысканию дебиторской задолженности по доходам

5.1. Взыскание просроченной дебиторской задолженности в судебном порядке

18. При отсутствии добровольного исполнения претензии (требования) должником в установленный для погашения задолженности срок взыскание задолженности производится в судебном порядке.

19. Отдел финансово-хозяйственного обеспечения контрольно-счетной палаты

Костромской области не позднее 10 календарных дней с момента неисполнения должником срока, установленного претензией (требованием), подготавливает и направляет исковое заявление о взыскании просроченной дебиторской задолженности в суд с соблюдением требований о подсудности и подведомственности, установленных федеральным законодательством Российской Федерации.

20. Документы о ходе претензионно-исковой работы по взысканию задолженности, в том числе судебные акты, на бумажном носителе хранятся в отделе финансово-хозяйственного обеспечения контрольно-счетной палаты Костромской области.

21. В случае принятия судом решения о полном или частичном отказе в исковых требованиях о взыскании просроченной дебиторской задолженности отдел финансово-хозяйственного обеспечения контрольно-счетной палаты Костромской области обеспечивает и принимает меры по обжалованию судебных актов о полном или частичном отказе в удовлетворении заявленных требований в рамках действующего законодательства Российской Федерации.

5.2. Осуществление мероприятий по взысканию просроченной дебиторской задолженности в рамках исполнительного производства

22. В срок не позднее 15 календарных дней со дня получения контрольно-счетной палатой Костромской области исполнительного документа (судебного акта), отдел финансово-хозяйственного обеспечения контрольно-счетной палаты Костромской области направляет его для исполнения в соответствующее подразделение Федеральной службы судебных приставов Российской Федерации (далее - служба судебных приставов), а при наличии актуальных сведений о счетах должника в кредитной организации, направляет исполнительный документ в соответствующую кредитную организацию.

23. На стадии принудительного исполнения службой судебных приставов судебных актов о взыскании просроченной дебиторской задолженности с должника отдел финансово-хозяйственного обеспечения контрольно-счетной палаты Костромской области осуществляет информационное взаимодействие со службой судебных приставов, в том числе проводит следующие мероприятия:

1) направляет в службу судебных приставов заявления (ходатайства) о предоставлении информации о ходе исполнительного производства, в том числе:

о мероприятиях, проведенных судебным приставом-исполнителем по принудительному исполнению судебных актов на стадии исполнительного

производства;

об изменении наименования должника (для граждан - фамилия, имя, отчество (при его наличии), для организаций - наименование и юридический адрес);

о сумме непогашенной задолженности по исполнительному документу;

о наличии данных об объявлении розыска должника, его имущества;

об изменении состояния счета (счетов) должника, имуществе и правах имущественного характера должника на дату запроса;

2) осуществляет мониторинг соблюдения сроков взыскания просроченной дебиторской задолженности в рамках исполнительного производства, установленных Федеральным законом от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;

3) проводит мониторинг эффективности взыскания просроченной дебиторской задолженности в рамках исполнительного производства.

24. Отдел финансово-хозяйственного обеспечения контрольно-счетной палаты Костромской области по истечении 60-дневного срока с даты вступления в силу постановления о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки, предусмотренных статьей 31.5 КоАП РФ, в соответствии с частью 5 статьи 32.2 КоАП РФ подготавливает второй экземпляр вышеназванного постановления и направляет его в течение 10 суток в службу судебных приставов для принудительного взыскания суммы административного штрафа в порядке, установленном федеральным законодательством.

6. Наблюдение за платежеспособностью должника в целях обеспечения исполнения дебиторской задолженности по доходам

25. Наблюдение (в том числе за возможностью взыскания дебиторской задолженности по доходам в случае изменения имущественного положения должника) за платежеспособностью должника в целях обеспечения исполнения дебиторской задолженности по доходам осуществляется отделом финансово-хозяйственного обеспечения контрольно-счетной палаты Костромской области на регулярной основе.