



**СЛУЖБА ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН
(ГОСФИНКОНТРОЛЬ РД)**

ПРИКАЗ

от «19» октября 2023 г.

№ 04-60/23

г. Махачкала

**Об утверждении Регламента реализации полномочий администратора
доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам
в бюджет, пеням и штрафам по ним**

В целях реализации статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18 ноября 2022 г. № 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», постановления Правительства Республики Дагестан от 30 декабря 2021 г. № 370 «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов республиканского бюджета Республики Дагестан», на основании Положения Службы государственного финансового контроля Республики Дагестан, утвержденного постановлением Правительства Республики Дагестан от 12 февраля 2021 г. № 24, **приказываю:**

1. Утвердить Регламент реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним согласно приложению к настоящему приказу (прилагается).

2. Административно-правовому отделу (Качаеву Т.Р.) обеспечить размещение настоящего приказа на официальном сайте Службы государственного финансового контроля Республики Дагестан в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя

руководителя Службы государственного финансового контроля Республики Дагестан Митарова Х.Р.

4. Приказ вступает в силу со дня его подписания.

Руководитель



М.С. Ибрагимов

УТВЕРЖДЕН
приказом Службы
государственного финансового
контроля Республики Дагестан
от «19» 10 2023 г. № 04-60/23

РЕГЛАМЕНТ
реализации полномочий администратора доходов бюджета
по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет,
пеням и штрафам по ним

1. Общие положения

1.1. Настоящий Регламент устанавливает порядок реализации Службой государственного финансового контроля Республики Дагестан полномочий администратора доходов бюджета Республики Дагестан (далее - Служба, администратор доходов) по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним (далее - Регламент), а также перечень мероприятий, направленных на взыскание дебиторской задолженности по доходам по видам платежей (учетным группам доходов) (далее - дебиторская задолженность по доходам).

1.2. Мероприятия по реализации администратором доходов бюджета полномочий, направленных на взыскание дебиторской задолженности по доходам, включают в себя мероприятия по:

недопущению образования просроченной дебиторской задолженности по доходам, выявлению факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам;

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

принудительному взысканию дебиторской задолженности по доходам при принудительном исполнении судебных актов, актов других органов и должностных лиц органами принудительного исполнения в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации (далее принудительное взыскание дебиторской задолженности по доходам);

наблюдению (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.

1.3. Структурным подразделением Службы, ответственным за работу с дебиторской задолженностью по доходам, является административно-правовой отдел.

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

2.1. Обеспечение в порядке и сроки, предусмотренные действующим законодательством и (или) договором (контрактом, соглашением), а в случае, если такие сроки не установлены – ежеквартально, контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет Республики Дагестан, пеням и штрафам по ним, в том числе:

за фактическим зачислением платежей в бюджет Республики Дагестан в размерах и сроки, установленные законодательством Российской Федерации, контрактами (договорами, соглашениями);

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 бюджет Республики Дагестан, а также за начислением процентов за предоставленную отсрочку или рассрочку и пени (штрафы) за просрочку уплаты платежей в бюджет Республики Дагестан 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 структурному подразделению (сотруднику) администратора доходов бюджета, осуществляющего ведение бюджетного учета (централизованной бухгалтерии);

б) проведение инвентаризации расчетов с должниками, включая сверку данных по доходам бюджета Республики Дагестан на основании информации о непогашенных начислениях, в том числе в целях оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по доходам, признания дебиторской задолженности по доходам сомнительной;

в) проведение мониторинга 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;

г) комиссия по поступлению и выбытию активов (далее - комиссия) проводит инвентаризацию расчетов с должниками по состоянию на 1 октября текущего года и по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, включая сверку данных по доходам, на основании информации о непогашенных

начислениях, в том числе в целях оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по доходам и в целях признания дебиторской задолженности по доходам сомнительной;

2.2. Административно-правовой отдел ежеквартально проводит анализ на наличие сведений:

- о вынесенных судебных решениях по принудительному взысканию дебиторской задолженности по доходам;

- о направлении документов судебному приставу-исполнителю для исполнения в порядке, предусмотренном федеральным законодательством об исполнительном производстве;

- о возбуждении судебным приставом-исполнителем исполнительного производства.

2.3. Дополнительно, при проведении инвентаризации, проводится оценка ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по доходам, признания дебиторской задолженности по доходам сомнительной, а также подготовка необходимых документов для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.

3. Мероприятия по урегулированию дебиторской задолженности по доходам в досудебном порядке.

3.1. При нарушении исполнения обязательств, предусмотренных контрактом (договором, соглашением), заключенным Службой, в течение 5 рабочих дней с даты возникновения основания, должнику направляется:

- требование 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);

- претензия о погашении образовавшейся задолженности в досудебном порядке в установленный законом или договором (контрактом, соглашением) срок досудебного урегулирования в случае, когда претензионный порядок урегулирования спора предусмотрен процессуальным законодательством Российской Федерации, договором (контрактом, соглашением).

Одновременно, административно-правовой отдел информирует руководителя Службы (уполномоченное им лицо) о необходимости рассмотрения вопроса о возможности расторжения контракта (договора, соглашения), предоставления отсрочки (рассрочки) платежа, реструктуризации дебиторской задолженности по доходам в порядке и случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Проводится оперативный анализ официального сайта арбитражных судов в целях своевременного получения информации о банкротстве должников и направления в течение 5 рабочих дней 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 г. № 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.

Требование (претензия) об имеющейся просроченной дебиторской задолженности и пени направляется в адрес должника по почте заказным письмом или в ином порядке, установленном законодательством Российской Федерации или контрактом (договором, соглашением).

3.2. При добровольном исполнении обязательства в срок, указанный в требовании (претензии), претензионная работа в отношении должника прекращается.

4. Мероприятия по принудительному взысканию дебиторской задолженности по доходам

4.1 В случае уклонения должника от погашения дебиторской задолженности по доходам либо погашения им задолженности не в полном объеме в течение 5 рабочих дней после установленного срока погашения дебиторской задолженности по доходам административно-правовой отдел информирует руководителя Службы (уполномоченное им лицо) о необходимости принудительного взыскания дебиторской задолженности с должника с приложением копий всех документов, являющихся основанием для претензии (требования).

4.2. Руководитель Службы (уполномоченное им лицо) принимает решение о проведении работы по принудительному взысканию дебиторской задолженности в судебном порядке и доводит его до сведения административно-правового отдела.

4.3. Административно-правовой отдел, не позднее 30-ти рабочих дней со дня принятия решения, предусмотренного пунктом 4.2 Регламента, подготавливает исковое заявление и обеспечивает его направление в судебный орган.

При принятии судом решения о полном (частичном) отказе в удовлетворении заявленных требований административно-правовой отдел обеспечивает принятие исчерпывающих мер по обжалованию судебных актов.

Административно-правовой отдел принимает меры по устранению

обстоятельств, послуживших основанием для отказа в возбуждении исполнительного производства, а также направляет соответствующие запросы судебным приставам-исполнителям.

4.4. Административно-правовой отдел направляет исполнительные документы на исполнение в службу судебных приставов в случаях и порядке, установленных законодательством Российской Федерации.

4.5. На стадии исполнительного производства службой судебных приставов судебных актов о взыскании просроченной дебиторской задолженности с должника административно-правовой отдел обеспечивает запрос информации о мероприятиях, проводимых приставом-исполнителем, о сумме непогашенной задолженности, о наличии данных об объявлении розыска должника, его имущества, об изменении состояния счета (счетов) должника, его имущества и т.д. (при необходимости).

4.6. Документы о ходе претензионно-исковой работы по взысканию задолженности, в том числе судебные акты, на бумажном носителе хранятся в административно-правовом отделе.