



## ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

### П Р И К А З

От 22.05.2024

№ 35

г. Вологда

#### **Об утверждении регламента реализации полномочий администратора доходов 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 № 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

#### **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Регламент реализации полномочий Департамента финансов области по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним согласно приложению к настоящему приказу.
2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

Исполняющий обязанности  
начальника Департамента финансов области

Л.А. Кушнерова

Утвержден  
Приказом Департамента финансов области  
от 22.05.2024 № 35  
(приложение)

**Регламент**  
**реализации полномочий**  
**Департамента финансов области по взысканию дебиторской**  
**задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящий Регламент реализации полномочий Департамента финансов области по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним (далее соответственно – Регламент, дебиторская задолженность по доходам) устанавливает перечень мероприятий по реализации Департаментом финансов области (далее – Департамент) полномочий, направленных на взыскание дебиторской задолженности по доходам, сроки реализации полномочий, направленных на взыскание дебиторской задолженности по доходам, перечень структурных подразделений Департамента, ответственных за работу с дебиторской задолженностью по доходам, порядок обмена информацией (первичными учетными документами) между структурными подразделениями и сотрудниками.

1.2. Действие настоящего Регламента не распространяется на платежи, предусмотренные законодательством о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании.

1.3. Дебиторская задолженность, возникшая в связи с причинением ущерба областному бюджету и подлежащая отражению в учете Департамента финансов области, как финансового органа, является дебиторской задолженностью казны

областного бюджета и не возникает в результате осуществления текущей деятельности Департамента финансов области.

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

1. Структурные подразделения Департамента, указанные в разделе VI настоящего Регламента, осуществляют:

1.1. контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в областной бюджет, пеней и штрафов по ним, по закрепленным источникам формирования доходов областного бюджета, в том числе:

- 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 Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее - ГИС ГМП), за исключением платежей, являющихся источниками формирования доходов областного бюджета, 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 года № 250п «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 областной бюджет 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 специалисту ГКУ ВО «Областное казначейство», осуществляющему ведение бюджетного учета Департамента финансов области;

1.2. 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;

1.3. 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;

1.4. инвентаризацию расчетов дебиторской задолженности, возникшей в связи с причинением ущерба областному бюджету, путем направления запросов в органы исполнительной государственной власти области, являющиеся главными распорядителями средств, которыми принято расходное обязательство, реализация которого впоследствии повлекло причинение ущерба областному бюджету.

2. Мероприятия по недопущению образования просроченной дебиторской задолженности по доходам, выявлению факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам, проводятся ежемесячно, ежеквартально, не реже одного раза в год в зависимости от вида доходов, путем анализа информации в ГИС ГМП, направления должнику писем, уведомлений, а также в органы исполнительной государственной власти области, органы принудительного исполнения.

### **III. 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)**

1. 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) включают в себя:

1.1. направление 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);

1.2. направление 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);

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

Указанное мероприятие осуществляется до принятия решения о принудительном взыскании дебиторской задолженности по доходам;

1.4. направление в уполномоченный орган по представлению в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве, требований об уплате обязательных платежей и требований по денежным обязательствам, уведомлений о наличии задолженности по обязательным платежам или о задолженности по денежным обязательствам при предъявлении (объединении) требований в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве.

Указанное мероприятие осуществляется в срок, установленный законодательством Российской Федерации;

1.5. иные мероприятия, проводимые в целях погашения (урегулирования) дебиторской задолженности по доходам в досудебном порядке.

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

- по почте заказным письмом с уведомлением и дополнительно по электронной почте, указанной в договорах (контрактах) и иных документах, 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».

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

#### **IV. Мероприятия по принудительному взысканию дебиторской задолженности по доходам**

1. При отсутствии добровольного исполнения требования (претензии) должником в установленный для погашения задолженности срок взыскание задолженности производится в судебном порядке, либо, в порядке установленном законодательством об административных правонарушениях.

2. Взыскание просроченной дебиторской задолженности в судебном порядке осуществляется в сроки и в порядке, установленные действующим законодательством Российской Федерации, а штрафы по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях в порядке, установленном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

3. Документы о ходе исковой работы по взысканию задолженности, в том числе судебные акты, хранятся в правовом управлении Департамента, а иные документы, проводимые в рамках мероприятий по принудительному взысканию - структурных подразделениях Департамента.

4. При принятии судом решения о полном (частичном) отказе в удовлетворении заявленных требований правовым управлением Департамента совместно со структурными подразделениями Департамента обеспечивается принятие исчерпывающих мер по обжалованию судебных актов при наличии к тому оснований.

5. После вступления в законную силу судебного акта, удовлетворяющего иски требования (частично или в полном объеме), правовое управление Департамента совместно со структурными подразделениями Департамента направляет исполнительные документы на исполнение в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

**V. Мероприятия по взысканию просроченной дебиторской задолженности в рамках исполнительного производства, а также 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. На стадии принудительного исполнения судебных актов о взыскании просроченной дебиторской задолженности с должника правовое управление Департамента осуществляет взаимодействие с Федеральной службой судебных приставов Российской Федерации, включающее в себя предоставление 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 к их правам имущественного характера должника на дату запроса.

2. Мероприятия, предусмотренные настоящим разделом, осуществляются в порядке и сроки, установленные законодательством об исполнительном производстве, либо не менее одного раза в полугодие.

3. В случае необходимости получения дополнительной информации о сумме возмещения ущерба бюджету области, правовое управление обеспечивает подготовку запроса Департамента финансов области в органы исполнительной государственной власти области, принявшие расходное обязательство.

#### **VI. Перечень структурных подразделений Департамента, ответственных за работу с дебиторской задолженностью по доходам**

Ответственными за работу с дебиторской задолженностью по доходам являются правовое управление Департамента, управление бюджетного учета и отчетности Департамента, управление налоговой политики, доходов и



государственного долга Департамента, управление бюджета и межбюджетных отношений Департамента.

**VII. Порядок обмена информацией  
(первичными учетными документами)**

**между структурными подразделениями и сотрудниками Департамента**

1. Обмен информацией между структурными подразделениями Департамента, специалистами Департамента, совместно осуществляющими мероприятия, предусмотренные настоящим регламентом, осуществляется на бумажном носителе, в том числе путем направления в АСЭД «Директум».

2. В случае возникновения дебиторской задолженности на основании судебных актов о причинении ущерба областному бюджету, правовое управление направляет в управление бюджетного учета и отчетности Департамента документы, предусматривающие возникновение задолженности.