



**ДЕПАРТАМЕНТ НАДЗОРНОЙ И КОНТРОЛЬНОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**П Р И К А З**

« 3 » августа 2020 года

№ 938

Об утверждении Порядка принятия Департаментом надзорной и контрольной деятельности Орловской области решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

В соответствии с частью 4 статьи 47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2016 № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок принятия Департаментом надзорной и контрольной деятельности Орловской области решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника отдела финансового обеспечения – главного бухгалтера управления правового и финансового обеспечения Департамента надзорной и контрольной деятельности Орловской области Кондыкову Е. Е.

Руководитель Департамента надзорной  
и контрольной деятельности  
Орловской области

Ю. В. Мишустин

Внесено в реестр нормативных правовых актов  
органов исполнительной государственной власти  
специальной компетенции Орловской области  
Дата 3 августа 2020 г., № 294/2020

Приложение  
к приказу Департамента надзорной и  
контрольной деятельности Орловской области  
от 3 августа 2020 г. № 938

**ПОРЯДОК**  
принятия Департаментом надзорной  
и контрольной деятельности Орловской области решений о признании  
безнадежной к взысканию задолженности по платежам  
в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

1. Настоящий Порядок устанавливает условия и правила признания Департаментом надзорной и контрольной деятельности Орловской области безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, числящейся за юридическими и физическими лицами, индивидуальными предпринимателями, уплата и (или) взыскание которой оказались невозможными (далее – Порядок).

2. Порядок применяется в отношении задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также задолженности по неустойкам (пеням, штрафам), административным штрафам, подлежащим зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (далее – задолженность по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации).

3. Порядок не распространяется на платежи, установленные 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, на денежные обязательства перед публично-правовым образованием.

4. Задолженность по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации признается безнадежной к взысканию в следующих случаях:

а) смерти физического лица – плательщика платежей в бюджет или объявления его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;

б) признания банкротом индивидуального предпринимателя – плательщика платежей в бюджет в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» – в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества должника;

в) признания банкротом гражданина, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в соответствии с Федеральным законом от 26 октября

2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» – в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной после завершения расчетов с кредиторами в соответствии с указанным Федеральным законом;

г) ликвидации организации – плательщика платежей в бюджет в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества организации и (или) невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанной организации в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;

д) применения актов об амнистии или о помиловании в отношении осужденных к наказанию в виде штрафа или принятия судом решения, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;

е) вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктом 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если с даты образования задолженности по платежам в бюджет прошло более пяти лет, в следующих случаях:

размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

судом возвращено заявление о признании плательщика платежей в бюджет банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;

ж) исключения юридического лица по решению регистрирующего органа из единого государственного реестра юридических лиц и наличия ранее вынесенного судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктом 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», – в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества организации и невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанной организации в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. В случае признания решения регистрирующего органа об исключении юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» недействительным задолженность по платежам в бюджет, ранее признанная безнадежной к взысканию в соответствии с настоящим подпунктом, подлежит

восстановлению в бюджетном (бухгалтерском) учете.

Помимо вышеуказанных случаев, неуплаченные административные штрафы признаются безнадежными к взысканию, если судьей, органом, должностным лицом, вынесшими постановление о назначении административного наказания, в случаях, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, вынесено постановление о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания.

5. Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет принимается Департаментом надзорной и контрольной деятельности Орловской области на основании следующих документов, подтверждающих обстоятельства, предусмотренные пунктом 4 Порядка:

выписка из отчетности Департамента надзорной и контрольной деятельности Орловской области об учитываемых суммах задолженности по уплате платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (в соответствии с формой, установленной в Приложении 1 к Порядку);

справка Департамента надзорной и контрольной деятельности Орловской области о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (в соответствии с формой, установленной в Приложении 2 к Порядку);

документы, подтверждающие случаи признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:

а) документ, свидетельствующий о смерти физического лица – плательщика платежей в бюджет или подтверждающий факт объявления его умершим;

б) судебный акт о завершении конкурсного производства или завершении реализации имущества гражданина – плательщика платежей в бюджет, являвшегося индивидуальным предпринимателем, а также документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении физическим лицом – плательщиком платежей в бюджет деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в связи с принятием судебного акта о признании его несостоятельным (банкротом);

в) судебный акт о завершении конкурсного производства или завершении реализации имущества гражданина – плательщика платежей в бюджет;

г) документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра юридических лиц о прекращении деятельности в связи с ликвидацией организации – плательщика платежей в бюджет;

д) документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра юридических лиц об исключении юридического лица – плательщика платежей в бюджет из указанного реестра по решению регистрирующего

органа;

е) акт об амнистии или о помиловании в отношении осужденных к наказанию в виде штрафа или судебный акт, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;

ж) постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктом 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона «Об исполнительном производстве»;

з) судебный акт о возвращении заявления о признании должника несостоятельным (банкротом) или прекращении производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;

и) постановление о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания.

6. Документы, указанные в пункте 5 Порядка, прикладываются к каждому принимаемому решению.

7. Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации принимается комиссией по принятию решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, созданной Департаментом надзорной и контрольной деятельности Орловской области.

8. Положение и состав комиссии утверждается приказом Департамента надзорной и контрольной деятельности Орловской области.

9. По результатам рассмотрения вопроса о признании задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации безнадежной к взысканию комиссия принимает одно из следующих решений:

а) признать задолженность по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации безнадежной к взысканию;

б) отказать в признании задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации безнадежной к взысканию.

10. Основаниями для принятия комиссией решения об отказе в признании задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации безнадежной к взысканию являются:

1) отсутствие случая признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, установленного пунктом 4 Порядка;

2) отсутствие и (или) несоответствие документов, подтверждающих случай признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренным пунктом 5 Порядка.

11. Комиссия принимает решение о признании задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации безнадежной к взысканию в случае отсутствия оснований, предусмотренных пунктом 10 Порядка.

12. Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации оформляется актом (в соответствии с формой, установленной в Приложении 3 к Порядку), содержащим следующую информацию:

а) полное наименование организации (фамилия, имя, отчество физического лица);

б) идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер, код причины постановки на учет налогоплательщика организации (идентификационный номер налогоплательщика физического лица (при наличии));

в) сведения о платеже, по которому возникла задолженность;

г) код классификации доходов бюджетов Российской Федерации, по которому учитывается задолженность по платежам в бюджет бюджетной системы Российской Федерации, его наименование;

д) сумма задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

е) сумма задолженности по пеням и штрафам по соответствующим платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

ж) дата принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

з) подписи членов комиссии.

13. Акт, указанный в пункте 12 Порядка, подготавливается и подписывается членами комиссии:

в течение 30 календарных дней со дня получения (поступления) в Департамент надзорной и контрольной деятельности Орловской области документов, указанных в подпунктах «а»-«з» пункта 5 Порядка;

в течение 30 календарных дней со дня принятия должностным лицом Департамента надзорной и контрольной деятельности Орловской области постановления, указанного в подпункте «и» пункта 5 Порядка.

14. Подготовленный и подписанный членами комиссии акт секретарем комиссии направляется руководителю Департамента надзорной и контрольной деятельности Орловской области на утверждение в день его составления, указанный в акте.

15. Руководитель Департамента надзорной и контрольной деятельности Орловской области утверждает акт в течение трех рабочих дней с даты получения его от секретаря комиссии.

16. Списание (восстановление) в бюджетном (бухгалтерском) учете задолженности по платежам в бюджет осуществляется Департаментом надзорной и контрольной деятельности Орловской на основании решения о

признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

17. Порядок отражения операций по списанию (восстановлению) в бюджетном (бухгалтерском) учете задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации устанавливается Министерством финансов Российской Федерации.



**Приложение 1**  
к Порядку принятия Департаментом надзорной и контрольной деятельности Орловской области решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

*Форма*

**Выписка**  
из отчетности Департамента надзорной и контрольной деятельности Орловской области об учитываемых суммах задолженности по уплате платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

(организационно-правовая форма, полное наименование организации)

(ФИО, дата рождения физического лица), ИНН/ОГРН/КПП)

по состоянию на \_\_\_\_\_ года

№ п/п	Код бюджетной классификации доходов бюджета	Наименование кода бюджетной классификации доходов бюджета	Дата образования задолженности бюджета (период образования задолженности)		Реквизиты документа-основания			Сумма долга (руб.)
			Дата начала	Дата окончания	Наименование	Дата	№	
			<b>Итого:</b>					

Руководитель Департамента надзорной и контрольной деятельности Орловской области

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(фамилия, инициалы)

Начальник отдела финансового обеспечения – главный бухгалтер управления правового и финансового обеспечения Департамента надзорной и контрольной деятельности Орловской области

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(фамилия, инициалы)

Дата

М.П.

Приложение 2  
к Порядку принятия Департаментом надзорной и  
контрольной деятельности Орловской области  
решений о признании безнадежной к взысканию  
задолженности по платежам в бюджеты  
бюджетной системы Российской Федерации

*Форма*

**СПРАВКА**

Департамента надзорной и контрольной деятельности Орловской области о  
принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по платежам в  
бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

Наименование дебитора	Основание возникновения задолженности	Сумма задолженности на конец отчетного периода, руб.	Принятые меры по обеспечению взысканию задолженности

Руководитель Департамента надзорной  
и контрольной деятельности  
Орловской области

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(фамилия, инициалы)

Начальник отдела финансового  
обеспечения – главный бухгалтер  
управления правового и финансового  
обеспечения Департамента надзорной и  
контрольной деятельности  
Орловской области

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(фамилия, инициалы)

Дата

М.П.

Приложение 3  
к Порядку принятия Департаментом надзорной и  
контрольной деятельности Орловской области  
решений о признании безнадежной к взысканию  
задолженности по платежам в бюджеты  
бюджетной системы Российской Федерации

Форма

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель Департамента надзорной и контрольной  
деятельности Орловской области  
\_\_\_\_\_  
(подпись) / \_\_\_\_\_  
(фамилия, инициалы)  
« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

АКТ

о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам  
в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

г. Орел

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

На основании пункта 1 статьи 47.2 Бюджетного кодекса Российской  
Федерации задолженность по платежам в бюджеты бюджетной системы  
Российской Федерации, числящуюся за

\_\_\_\_\_  
(организационно-правовая форма, полное наименование организации)

\_\_\_\_\_  
(ФИО физического лица), ИНН, ОГРН/КПП)

согласно Выписке из отчетности Департамента надзорной и контрольной  
деятельности Орловской области об учитываемых суммах задолженности по  
уплате платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по  
состоянию на " \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ года на сумму  
\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_ коп.,

в том числе:

по коду бюджетной классификации доходов бюджета

\_\_\_\_\_  
(код бюджетной классификации доходов бюджета,

\_\_\_\_\_  
наименование кода бюджетной классификации доходов бюджета)

на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_ коп.,

по пеням и штрафам

---

(пени и штрафы по соответствующему платежу (коду бюджетной

---

классификации доходов бюджета))

на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_ коп.,

перед Департаментом надзорной и контрольной деятельности Орловской области, являющимся главным администратором доходов областного бюджета, на основании

---

(конкретные документы-основания с указанием наименования, даты, номера)

признать безнадежной к взысканию.

Подписи членов комиссии:

_____ / _____
(фамилия, инициалы) (подпись)
_____ / _____
(фамилия, инициалы) (подпись)
_____ / _____
(фамилия, инициалы) (подпись)