



ДЕПАРТАМЕНТ НАДЗОРНОЙ И КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

17.10.2023
г. Орёл

№ 433

Об утверждении Регламента реализации Департаментом надзорной и контрольной деятельности Орловской области полномочий администратора доходов областного бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним

В целях реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, в соответствии с 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» п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Регламент реализации Департаментом надзорной и контрольной деятельности Орловской области полномочий администратора доходов областного бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Исполняющий
обязанности
руководителя
Департамента
надзорной и
контрольной
деятельности
Орловской области

С. В. Гнеушев

Внесено в журнал бухгалтерского учета
органа исполнительной власти
от 20.10.2023 г. № 511/2023

Приложение к приказу
Департамента надзорной и
контрольной деятельности
Орловской области
от 17.10. 2023 г. № 433

РЕГЛАМЕНТ

реализации Департаментом надзорной и контрольной деятельности Орловской области полномочий администратора доходов областного бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним

I. Общие положения

1. Настоящий Регламент устанавливает порядок реализации Департаментом надзорной и контрольной деятельности Орловской области (далее также – Департамент) полномочий администратора доходов областного бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, являющимся источниками формирования доходов областного бюджета, за исключением платежей, предусмотренных 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.

2. При ведении бюджетного учета доходов по видам платежей отдел финансового обеспечения управления правового и финансового обеспечения Департамента применяет унифицированные формы электронных документов бухгалтерского учета, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 года № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению».

II. Перечень структурных подразделений Департамента, ответственных за работу с дебиторской задолженностью по доходам

3. Работа с дебиторской задолженностью по доходам осуществляется структурными подразделениями, реализующими соответствующие направления деятельности Департамента (далее – структурные подразделения Департамента):

1) управление экологического надзора и природопользования Департамента надзорной и контрольной деятельности Орловской области;

- 2) управление по государственному строительному надзору Департамента надзорной и контрольной деятельности Орловской области;
 - 3) управление по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Департамента надзорной и контрольной деятельности Орловской области;
 - 4) управление государственной жилищной инспекции Департамента надзорной и контрольной деятельности Орловской области;
 - 5) отдел регионального государственного надзора в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций Департамента надзорной и контрольной деятельности Орловской области;
 - 6) управление правового и финансового обеспечения Департамента надзорной и контрольной деятельности Орловской области.
4. Работа с дебиторской задолженностью по доходам осуществляется контрактным управляющим Департамента в соответствии с приказом Департамента надзорной и контрольной деятельности Орловской области от 2 июня 2022 года № 496 «О контрактном управляющем».

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

5. В целях недопущения образования просроченной дебиторской задолженности структурные подразделения Департамента, контрактный управляющий Департамента в рамках компетенции осуществляют:

а) на постоянной основе контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в областной бюджет, пеням и штрафам по ним, в том числе:

за фактическим зачислением платежей в областной бюджет в размерах и в сроки, установленные законодательством Российской Федерации, государственным контрактом, договором (соглашением), постановлением о привлечении к административной ответственности;

за погашением (квитированием) начислений соответствующими платежами, являющимися источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 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 также – 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 года № 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 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, копий судебных актов, исполнительных листов и других документов, для своевременного отражения содержащихся в них данных в бюджетном учете.

б) ежемесячно проведение инвентаризации 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.

в) ежемесячно проведение мониторинга финансового (платежного) состояния должников, в том числе при проведении мероприятий по инвентаризации дебиторской задолженности по доходам, 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) ежемесячно в соответствии с приказом Департамента надзорной и контрольной деятельности от 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 Орловской области» при наличии правовых оснований направление документов в комиссию по принятию решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, созданную Департаментом надзорной и контрольной деятельности Орловской области, для принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в областной бюджет и ее списании.

IV. 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)

6. При нарушении исполнения обязательств (просрочка исполнения, неисполнение, ненадлежащее исполнение обязательств), принятых по государственным контрактам, договорам (соглашениям), заключенным Департаментом, по вынесенным постановлениям о привлечении к административной ответственности, структурные подразделения Департамента, контрактный управляющий Департамента в рамках компетенции осуществляют следующие мероприятия:

а) 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);

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

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

г) направление должнику требования (претензии) об уплате неустоек (штрафов, пеней).

После проведения мероприятий, предусмотренных пп. «а», «б», «в», «г» настоящего пункта Регламента, но не нашедших решения, структурные подразделения Департамента, контрактный управляющий Департамента в течение пяти рабочих дней после истечения сроков для выполнения требований (претензий), направляют необходимые материалы (документы, информацию) в отдел правового обеспечения управления правового и финансового обеспечения Департамента для реализации мероприятий, предусмотренных разделом V настоящего Регламента.

V. Мероприятия по принудительному взысканию дебиторской задолженности по доходам

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

8. Взыскание просроченной дебиторской задолженности в судебном порядке осуществляется в сроки и в порядке, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

9. Отдел правового обеспечения управления правового и финансового обеспечения Департамента во взаимодействии со структурными подразделениями Департамента в течение тридцати рабочих дней с даты неисполнения должником срока, установленного требованием (претензией), подготавливает и направляет исковое заявление о взыскании просроченной дебиторской задолженности в суд с соблюдением требований о подсудности и подведомственности, установленных законодательством Российской Федерации.

10. При принятии судом решения о полном (частичном) отказе в удовлетворении заявленных требований о взыскании просроченной дебиторской задолженности отдел правового обеспечения управления правового и финансового обеспечения Департамента обеспечивает принятие исчерпывающих мер по обжалованию судебных актов в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

11. В течение десяти рабочих дней со дня поступления в Департамент исполнительного документа структурные подразделения Департамента в рамках компетенции направляют его для принудительного исполнения в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

12. Документы о ходе претензионной работы, исковой работы по взысканию задолженности, в том числе судебные акты, на бумажном носителе хранятся в структурных подразделениях Департамента.

13. В рамках дел об административных правонарушениях должностные лица структурных подразделений Департамента, составившие протоколы об административных правонарушениях либо рассматривающие материалы компетентных органов, послужившие основанием для возбуждения дела об административном правонарушении, по истечении 60-дневного срока с даты вступления в силу постановления о назначении наказания по делу об административном правонарушении в отношении лица, не уплатившего административный штраф, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки, предусмотренных статьей 31.5 КоАП, составляют протокол об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 20.25 КоАП, и направляют этот протокол с момента его составления мировому судье, который согласно территориальной подведомственности и части 1 статьи 23.1 КоАП уполномочен рассматривать дела о таких административных правонарушениях в сроки, установленные частью 1 статьи 28.8 КоАП.

Одновременно с возбуждением дела об административном правонарушении по части 1 статьи 20.25 КоАП структурные подразделения Департамента в рамках компетенции направляют в службу судебных приставов заявление с соответствующей информацией об исполнительном производстве для принудительного взыскания суммы административного штрафа.

Структурные подразделения Департамента в рамках компетенции принимают меры по устранению обстоятельств, послуживших основанием для отказа в возбуждении исполнительного производства, а также направляют соответствующие запросы судебным приставам-исполнителям.

Управление правового и финансового обеспечения Департамента ежемесячно проводит оперативный анализ официального сайта Федеральных арбитражных судов «www.arbitr.ru» в целях своевременного получения информации о ходе дел о банкротстве должников и включении требований Департамента в реестр требований кредиторов, а также своевременного направления уведомлений о наличии задолженности в Федеральную налоговую службу.

VI. Мероприятия по наблюдению (в том числе за возможностью взыскания просроченной дебиторской задолженности по доходам в случае изменения имущественного положения должника) за платежеспособностью должника в целях обеспечения исполнения дебиторской задолженности по доходам

14. На стадии принудительного исполнения службой судебных приставов судебных актов о взыскании просроченной дебиторской задолженности с должника, структурные подразделения Департамента ежеквартально осуществляет взаимодействие со службой судебных приставов, включающее в себя:

запрос информации о мероприятиях, проводимых судебным приставом-исполнителем, о сумме непогашенной задолженности, о наличии данных об объявлении розыска должника, его имущества, об изменении состояния счета (счетов) должника, его имущества и так далее;

мониторинг эффективности взыскания просроченной дебиторской задолженности в рамках исполнительного производства.

VII. Порядок обмена информацией (первичными учетными документами) между структурными подразделениями и сотрудниками Департамента

15. Обмен информацией между структурными подразделениями и сотрудниками Департамента, совместно осуществляющими мероприятия, предусмотренные настоящим Регламентом, может осуществляться в электронной форме либо на бумажном носителе, исходя из приоритета обеспечения удобства работы с информацией и сокращения временных затрат при осуществлении мероприятий.