

Коми республикаса
«Воркута» кар кытшлӧн
муниципальной юкӧнса
администрацияса
сьӧм овмӧсӧн веськӧдланін



Финансовое управление
администрации
муниципального образования
городского округа «Воркута»
Республика Коми

П Р И К А З

от « 15 » сентября 2023 г.

№ 93-П

г. Воркута

Об утверждении Регламента реализации финансовым управлением администрации муниципального образования городского округа «Воркута» полномочий администратора доходов бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» 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», приказом финансового управления администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 14 декабря 2022 года № 133-П «Об утверждении перечня администраторов доходов бюджета муниципального образования городского округа «Воркута»

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить Регламент реализации финансовым управлением администрации муниципального образования городского округа «Воркута» полномочий администратора доходов бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним согласно приложению к настоящему приказу.
2. Приказ вступает в силу с момента подписания.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

И.о. начальника финансового управления
администрации МО ГО «Воркута»

С.А. Клочинская

Приложение

УТВЕРЖДЕН

Приказом финансового управления
администрации муниципального
образования городского округа «Воркута»
от 15 сентября 2023 г. N 93-П

РЕГЛАМЕНТ

реализации финансовым управлением администрации муниципального образования городского округа «Воркута» полномочий администратора доходов бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним

1. Общие положения

1.1. Настоящий Регламент по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, являющимся источниками формирования доходов бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» (далее – бюджет МО ГО «Воркута»), 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 (далее - Регламент) разработан в целях реализации комплекса мер, направленных на улучшение качества администрирования доходов МО ГО «Воркута», сокращение просроченной дебиторской задолженности и принятие своевременных мер по ее взысканию.

1.2. Регламент устанавливает перечень мероприятий по реализации полномочий, направленных на взыскание просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет МО ГО «Воркута», администрируемых финансовым управлением администрации муниципального образования городского округа «Воркута» (далее – финансовое управление).

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

2. Мероприятия по недопущению образования просроченной дебиторской задолженности по доходам, выявлению факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам бюджета МО ГО «Воркута»

2.1. Мероприятия по недопущению образования просроченной дебиторской задолженности по доходам, выявлению факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам, включают в себя:

2.1.1 Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет МО ГО «Воркута», пеней и штрафов по ним.

2.1.2. Проведение инвентаризации расчетов с должниками.

2.1.3. Проведение мониторинга финансового (платежного) состояния должников.

2.1.4. Иные мероприятия, проводимые в целях недопущения образования просроченной дебиторской задолженности по доходам.

2.2. Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджеты МО ГО «Воркута», пеней и штрафов по ним включает в себя:

2.2.1. Контроль за фактическим зачислением платежей в бюджет МО ГО «Воркута» в размерах и сроки, установленные договором, который осуществляется в следующем порядке:

1) Начисление платы по договору в соответствии с установленными договором сроками либо в последний день периода причитающейся оплаты осуществляется по соответствующим кодам бюджетной классификации.

2) Обеспечение постоянного контроля за фактическим внесением платежей в бюджет МО ГО «Воркута» по установленным договором срокам и размерам.

2.2.2. Фактом несвоевременного внесения в бюджет МО ГО «Воркута» платежей считается нарушение срока уплаты, установленного в документах-основаниях, договоре.

Денежные средства считаются поступившими в доход бюджета МО ГО «Воркута» в соответствии с положениями статьи 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактом неполного внесения в бюджет МО ГО «Воркута» платежей считается внесенная сумма, меньшая относительно установленной в документах-основаниях, договоре.

2.2.3. Регистрация фактически поступивших в бюджет МО ГО «Воркута» доходов производится в регистрах учета в течение трёх рабочих дней с момента получения документов из органа Федерального казначейства.

2.2.4. Проведение зачетов излишне уплаченных платежей.

В случае поступления платы от плательщика, имеющего задолженность по предыдущим периодам и не указавшего в платежном поручении период оплаты, принимается решение о зачислении данного платежа в счет погашения недоимки.

В случае поступления платы от плательщика, имеющего несколько документов-оснований, договоров, и имеющего задолженность по одному или нескольким документам-основаниям, договорам, и не указавшего в платежном поручении номер документа-основания, договора, принимается решение о зачислении данного платежа в счет погашения недоимки по имеющимся документам-основаниям, договорам.

В случае поступления излишне уплаченной суммы платежей от плательщика, имеющего несколько документов-оснований, договоров, указавшего в платежном поручении номер документа-основания, договора, по письменному заявлению плательщика излишне уплаченная сумма зачисляется в счет погашения задолженности по другим документам-основаниям, договорам.

2.2.5. Уточнение невыясненных платежей в первоочередном порядке при наличии дебиторской задолженности.

Фактом несоответствия вида и принадлежности внесенных в бюджет МО ГО «Воркута» платежей считается несоответствие сведений, указанных в расчетном документе на оплату, сведениям, указанным в документах-основаниях, договоре, в части кодов бюджетной классификации, наименования и реквизитов.

Уточнение невыясненных платежей ведется в порядке, установленном нормативными правовыми актами Федерального казначейства и Министерства финансов России, определяющем взаимодействие Федерального казначейства с администраторами доходов бюджетов. Проверяется запрос на выяснение принадлежности платежа с данными по доходной части, указывается код бюджетной классификации, лицевой счет для правильного уточнения запроса и отражается данное поступление в карточке лицевого счета плательщика. Далее формируется уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа с целью уточнения платежа и снижения невыясненных платежей, и направляют в территориальные органы Федерального казначейства (далее - органы УФК).

После получения информации от органов УФК о проведении операции по уточнению платежа уточненный платеж отражается в базе данных по учету начисления и поступления администрируемых платежей в соответствии с уточненными реквизитами (КБК дохода, плательщик и т.д.).

2.3. Контроль за погашением (квитированием) начислений соответствующими платежами, являющимися источниками формирования доходов бюджета МО ГО «Воркута» в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (далее

- ГИС ГМП), производится в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

2.4. Контроль за исполнением графика платежей в связи с предоставлением в порядке и случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, отсрочки или рассрочки уплаты платежей и погашением дебиторской задолженности по доходам, образовавшейся в связи с неисполнением графика уплаты платежей в бюджет МО ГО «Воркута», а также за начислением процентов за предоставленную отсрочку или рассрочку и пеней (штрафов) за просрочку уплаты платежей в бюджет МО ГО «Воркута».

Контроль поступления платежей производится ежемесячно, в соответствии с установленными сроками, на основании отдельного регистра учета отсрочки или рассрочки уплаты платежей.

2.5. Контроль за своевременным начислением неустойки (штрафов, пени).

По истечении срока, внесения платы в бюджет МО ГО «Воркута», установленного договором, за каждый календарный день просрочки, начиная со дня, следующего за установленным, по день фактической уплаты включительно, начисляются пени. Размер пени определяется в соответствии с условиями договора.

Расчет пени за просрочку платежей производится регулярно, при возникновении дебиторской задолженности, по состоянию на конец периода.

2.6. Контроль за своевременным составлением первичных учетных документов, обосновывающих возникновение дебиторской задолженности или оформляющих операции по ее увеличению (уменьшению), а также своевременным их отражением в бюджетном учете.

Контроль производится регулярно в рамках процедур внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, при проведении соответствующих проверочных мероприятий.

2.7. Проведение инвентаризации расчетов с должниками, включая сверку данных по доходам бюджета МО ГО «Воркута» на основании информации о непогашенных начислениях, содержащейся в программных комплексах по учету доходов, учетных регистрах, ГИС ГМП. Инвентаризация расчетов и сверка данных проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал, в том числе в целях:

а) оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по доходам, включая формирование сведений об объеме и структуре дебиторской задолженности по доходам по группам (зadolженность, возможная к взысканию; задолженность, фактически невозможная к взысканию);

б) признания дебиторской задолженности по доходам невозможной к взысканию (сомнительной, безнадежной).

2.8. Проведение мониторинга финансового (платежного) состояния должников, в том числе при проведении мероприятий по инвентаризации дебиторской задолженности по доходам, в частности, на предмет:

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

б) наличия сведений о возбуждении в отношении должника дела о банкротстве;

в) наличия оснований для признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет МО ГО «Воркута» (для последующей подготовки документов в установленном порядке);

г) наблюдения за возможностью взыскания дебиторской задолженности по доходам в случае изменения имущественного положения должника и за платежеспособностью должника в целях обеспечения исполнения дебиторской задолженности по доходам;

д) выявления факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам.

2.8.1. Проводится анализ деятельности и состояния должников на предмет ведения деятельности, получения доходов, процесса ликвидации и предстоящего исключения из ЕГРЮЛ, ЕГРИП, наличия судебных исков и процедур банкротства по данным информационных ресурсов: ФНС России (<https://egrul.nalog.ru/>), «Электронное правосудие» (<https://kad.arbitr.ru/>), Единый федеральный реестр сведений о банкротстве (<https://bankrot.fedresurs.ru/>) и других.

2.8.2. Мониторинг проводится по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал. Мониторинг проводится по должникам, включая неплательщиков с неисполненными судебными решениями по взысканию задолженности, по действующим и расторгнутым договорам.

2.9. Иные мероприятия, проводимые в целях недопущения образования просроченной дебиторской задолженности по доходам, в частности:

2.9.1. Направление уведомлений о предстоящих платежах по крупным должникам, ранее допускаящим возникновение дебиторской задолженности, по которым имеются риски неоплаты в текущем периоде.

2.9.2. Размещение актуальной информации о реквизитах платежей на сайте финансового управления в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

2.9.3. Доведение до плательщиков информации об изменении реквизитов платежей в сроки, установленные законодательством Российской Федерации и договором.

2.9.4. Доведение до плательщиков информации об изменении сумм платежей в связи с индексацией ставок платы, изменением ставок платы в сроки, установленные законодательством Российской Федерации и договором.

2.9.5. Иные мероприятия, в целях недопущения образования просроченной дебиторской задолженности по доходам, выявления факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам.

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

3.1. Мероприятия по урегулированию просроченной дебиторской задолженности по доходам в досудебном порядке включают в себя:

3.1.1. направление требования (претензии) должнику о погашении образовавшейся задолженности;

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

3.2. Сотрудник финансового управления, наделенный соответствующими полномочиями, при наличии необходимых материалов для выполнения претензионно-исковой работы (копия договора, муниципального контракта, акта о нарушении обязательства и иных документов) в зависимости от состава дебиторской задолженности в срок до пяти рабочих дней осуществляет подготовку требования (претензии) и направляет его должнику с приложением расчета задолженности.

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

1) по почте заказным письмом с уведомлением;

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

3) 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».

3.4. В требовании (претензии) указываются:

3.4.1. наименование должника;

3.4.2. наименование и реквизиты документа-основания возникновения дебиторской задолженности;

3.4.3. правовые основания для предъявления требования (претензии);

3.4.4. период просрочки;

- 3.4.5. сумма просроченной дебиторской задолженности по платежам, пени;
 - 3.4.6. сумма штрафных санкций (при их наличии);
 - 3.4.7. предложение оплатить просроченную дебиторскую задолженность в добровольном порядке в срок, установленный требованием (претензией);
 - 3.4.8. реквизиты для перечисления просроченной дебиторской задолженности;
 - 3.4.9. информация об ответственном исполнителе, подготовившем требование (претензию) об уплате просроченной дебиторской задолженности и расчет платы по ней (фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии), должность, контактный номер телефона для связи).
- Требование (претензия) подписывается начальником финансового управления.
- 3.5. При добровольном исполнении должником обязательств в срок, указанный в требовании (претензии), претензионная работа в отношении должника прекращается.

4. Взыскание просроченной дебиторской задолженности в судебном порядке

- 4.1. При отсутствии добровольного исполнения требования (претензии) должником в установленный для погашения задолженности срок взыскание задолженности производится в судебном порядке.
- 4.2. Сотрудник финансового управления, наделенный соответствующими полномочиями, не позднее шестидесяти дней с момента неисполнения должником срока, установленного требованием (претензией), подготавливает и направляет исковое заявление о взыскании просроченной дебиторской задолженности в суд с соблюдением требований, установленных законодательством Российской Федерации.
- 4.3. В случае если до вынесения решения суда требования об уплате исполнены должником добровольно, сотрудник финансового управления, наделенный соответствующими полномочиями, в установленном порядке заявляет об отказе от иска.
- 4.4. Взыскание просроченной дебиторской задолженности в судебном порядке осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- 4.5. Документы о ходе претензионно-исковой работы по взысканию задолженности, в том числе судебные акты, на бумажном носителе хранятся в отделе бухгалтерского исполнения местного бюджета, отчетности и контроля финансового управления.

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

- 5.1. В течение тридцати дней со дня поступления исполнительного документа в финансовое управление сотрудник, наделенный соответствующими полномочиями, 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.
- 5.2. На стадии принудительного исполнения службой судебных приставов судебных актов о взыскании просроченной дебиторской задолженности с должника сотрудник финансового управления, наделенный соответствующими полномочиями, осуществляет информационное взаимодействие со службой судебных приставов, в том числе проводит следующие мероприятия:
- 5.2.1. Направляет в службу судебных приставов заявления (ходатайства) о предоставлении информации о ходе исполнительного производства, в том числе:
- 1) о мероприятиях, проведенных судебным приставом-исполнителем по принудительному исполнению судебных актов на стадии исполнительного производства;
 - 2) об изменении наименования должника (для граждан - фамилия, имя, отчество (при его наличии); для организаций - наименование и юридический адрес);

- 3) о сумме непогашенной задолженности по исполнительному документу;
- 4) о наличии данных об объявлении розыска должника, его имущества;
- 5) об изменении состояния счета/счетов должника, имуществе и правах имущественного характера должника на дату запроса.

5.2.2. Осуществляет мониторинг соблюдения сроков взыскания просроченной дебиторской задолженности в рамках исполнительного производства, установленных законодательством Российской Федерации.

5.2.3. Проводит мониторинг эффективности взыскания просроченной дебиторской задолженности в рамках исполнительного производства.

6. Перечень отделов (должностей), ответственных за выполнение мероприятий по реализации Регламента

N мероприятия регламента	Наименование отдела (должности)
2.2.1., 2.2.3.	МУ «Межотраслевая централизованная бухгалтерия» (далее – МЦБ)
2.3., 2.4., 2.5., 2.6	Отдел планирования доходов, муниципального долга финансового управления (далее – отдел доходов), МЦБ
2.2.5., 2.7., 2.8., 2.8., 2.9., 3.	Отдел доходов
4., 5.	Отдел бухгалтерского исполнения местного бюджета, отчетности и контроля финансового управления