Приложение

УТВЕРЖДЕН

распоряжением Контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район

от 08.08.2023 № 63-р

**Регламент**

**реализации Контрольно-счетной палатой муниципального образования Павловский район полномочий главного администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним**

**1. Общие положения**

1. Настоящий Регламент разработан в целях реализации комплекса мер, направленных на улучшение качества администрирования доходов бюджета, сокращение просроченной дебиторской задолженности и принятия своевременных мер по ее взысканию, а также усиление контроля за поступлением неналоговых доходов, администрируемых Контрольно-счетной палатой муниципального образования Павловский район (далее - Контрольно-счетная палата).

2. Регламент устанавливает перечень мероприятий по реализации полномочий, направленных на взыскание дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, а также перечень работников Контрольно-счетной палаты, ответственных за работу с дебиторской задолженностью по доходам.

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**

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 бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, пеням и штрафам 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 бюджетной системы Российской Федерации, пеням и штрафам по ним, включает в себя:

2.3. Контроль за фактическим зачислением платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в размерах и сроки, установленные документом-основанием, который осуществляется в следующем порядке:

Фактом несвоевременного внесения в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации платежей считается нарушение срока уплаты, установленного в документах-основаниях, договоре.

Денежные средства считаются поступившими в доходы соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в соответствии со статьей 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактом неполного внесения в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации платежей считается внесенная в бюджет сумма, меньшая относительно установленной в документах-основаниях, договоре.

Регистрация фактически поступивших в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации доходов производится в регистрах учета в течение 3-х рабочих дней с момента получения документов из органа Федерального казначейства. Одновременно с регистрацией фактически поступивших в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации доходов составляется перечень плательщиков, имеющих задолженность по платежам, и (или) излишне уплаченные суммы платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также перечень невыясненных поступлений, несоответствие вида и принадлежности платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

2.4. Проведение зачетов излишне уплаченных платежей.

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

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

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

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

Фактом несоответствия вида и принадлежности внесенных в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации платежей считается несоответствие сведений, указанных в расчетном документе на оплату, сведениям, указанным в документах-основаниях, в части кодов бюджетной классификации, наименования и реквизитов администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Уточнение невыясненных платежей ведется администраторами доходов в порядке, установленном нормативными правовыми актами Федерального казначейства и Минфина России, определяющем взаимодействие Федерального казначейства с администраторами доходов бюджетов. Администраторы доходов проверяют запрос на выяснение принадлежности платежа с данными по доходной части, указывают код бюджетной классификации, лицевой счет для правильного уточнения запроса и отражают данное поступление в карточке лицевого счета. Далее формируется уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа с целью уточнения платежа и снижения невыясненных платежей и направляет 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.). Внесение изменений в учетную документацию в соответствии с принятым судебным решением в случае наличия судебного решения об изменении размера, сроков и условий оплаты по документам-основаниям, а также размеров и сроков внесения платежей, неустоек (в том числе пеней) за нарушение оплаты по документам-основаниям, производится в срок не позднее 10 рабочих дней после вступления судебного решения в законную силу.

2.6. Контроль за погашением (квитированием) начислений соответствующими платежами, являющимися источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (далее - ГИС ГМП) производится в сроки, установленные действующим законодательством.

2.7. 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 бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, установленные судом (включая мировые соглашения), а также за начислением процентов за предоставленную отсрочку или рассрочку и пени (штрафы) за просрочку уплаты платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

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

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

По истечении срока, установленного для внесения в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации платежей, 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 документов-оснований.

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

Основаниями для начисления являются добровольно оплаченные суммы неустоек (штрафов), ущербов, а также вынесенные и вступившие в законную силу постановления о привлечении к ответственности за административное правонарушение, вступившие в силу судебные решения по взысканию штрафных санкций, неустоек.

2.9. 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.

2.10. Проведение инвентаризации расчетов с должниками, включая сверку данных по доходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 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 год, в том числе в целях:

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

2.10.2 признания дебиторской задолженности по доходам невозможной к взысканию (безнадежной).

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

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

2.11.2 наличия сведений о возбуждении в отношении должника дела о банкротстве;

2.11.3 наличия оснований для признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет (для последующей подготовки документов в установленном порядке).

2.12. Мониторинг проводится по мере необходимости, но не реже 1 раза в месяц, по финансовой отчетности - не реже 1 раза в год (после опубликования годовой отчетности).

Мониторинг проводится по должникам, включая неплательщиков с неисполненными судебными решениями по взысканию задолженности.

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

2.16.1 направление уведомлений о предстоящих платежах по крупным должникам, ранее допускавшим возникновение дебиторской задолженности, по которым имеются риски неоплаты в текущем периоде;

2.16.2 доведение до плательщиков информации об изменении реквизитов платежей в сроки, установленные действующим законодательством.

**3. Мероприятия по урегулированию дебиторской**

**задолженности по доходам в досудебном порядке**

3.1. Мероприятия по урегулированию дебиторской задолженности по доходам в досудебном порядке (со дня истечения срока уплаты соответствующего платежа в бюджет бюджетной системы Российской Федерации (пеней, штрафов) до начала работы по их принудительному взысканию) включают в себя:

3.1.1 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);

3.1.2 направление претензии должнику о погашении образовавшейся задолженности в досудебном порядке в установленный законом срок досудебного урегулирования в случае, когда претензионный порядок урегулирования спора предусмотрен процессуальным законодательством РФ;

3.1.3 рассмотрение вопроса о возможности расторжения соглашения;

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

3.1.5 направление в уполномоченный орган уведомлений о наличии задолженности в рамках дел о банкротстве;

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

3.2. Направление претензии должнику с требованием погашения дебиторской задолженности в досудебном порядке.

При выявлении факта невнесения или неполного внесения платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в течение 10 рабочих дней после дня образования дебиторской задолженности подготавливается досудебная претензия о нарушении сроков внесения платежей и неполном расчете с бюджетом (далее - досудебная претензия) с требованием о погашении образовавшейся задолженности в 2-х экземплярах.

Срок оплаты в досудебной претензии устанавливается по истечении тридцати календарных дней со дня ее направления неплательщику (в соответствии с требованиями арбитражно-процессуального законодательства к досудебному регулированию - пункт 5 статьи 4 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее - АПК РФ)). Досудебная претензия направляется заказным письмом с уведомлением в адрес неплательщика, либо вручается должнику под личную подпись.

3.3. Рассмотрение вопроса о возможности предоставления отсрочки (рассрочки) платежа по доходам в досудебном порядке производится при наличии положений и норм, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

3.4. 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 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 29.05.2004 № 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, в частности:

3.4.1 на основании постоянного мониторинга состояния неплательщиков, данных о вступивших в силу судебных решениях и исполнительных производствах, при наличии признаков банкротства по срокам и суммам задолженности, в территориальные органы ФНС России направляются уведомления о наличии задолженности и документы, подтверждающие задолженность, для возбуждения процедуры банкротства;

3.4.2 на основании постоянного мониторинга неплательщиков на предмет процедур банкротства в территориальные органы ФНС России направляются уведомления о наличии задолженности и документы, подтверждающие задолженность, для включения в реестр требований кредиторов.

**4. Мероприятия по принудительному взысканию**

**дебиторской задолженности по доходам**

4.1. Мероприятия по 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, включают в себя:

4.1.1 подготовку документов и подачу искового заявления в суд;

4.1.2 обеспечение принятия исчерпывающих мер по обжалованию актов об отказе в удовлетворении заявленных требований;

4.1.3 направление исполнительных документов на исполнение;

4.1.4  иные мероприятия, проводимые в целях осуществления принудительного взыскания дебиторской задолженности по доходам.

4.2. Подготовка необходимых материалов и документов, а также подача искового заявления в суд:

- в случае невыполнения требований досудебной претензии администратор доходов подготавливает и направляет исковое заявление в суд о взыскании задолженности по платежам - в течение 10 рабочих дней со дня истечения срока уплаты, установленного в досудебной претензии.

4.3. Обеспечение принятия исчерпывающих мер по обжалованию судебных актов, актов государственных органов и должностных лиц, о полном (частичном) отказе в удовлетворении заявленных требований при наличии к тому оснований.

Обжалование судебного акта об отказе (частичном удовлетворении) требований о взыскании задолженности по платежам наличии оснований для обжалования производится в срок, установленный процессуальным законодательством.

4.4. Направление исполнительных документов на исполнение в случаях и порядке, установленных законодательством Российской Федерации, в следующем порядке:

4.4.1 после вступления в силу судебного акта о взыскании задолженности по платежам и при получении исполнительного документа проверяется наличие добровольного погашения должником задолженности по исполнительному документу;

4.4.2 в случае неуплаты должником задолженности по исполнительному документу или частичного погашения администратор в течение 5 рабочих дней с даты поступления исполнительного листа направляет его в подразделение судебных приставов по месту нахождения должника;

4.4.3  администратор направляет исполнительные документы для принудительного исполнения в отделы судебных приставов с приложением копий документов о частичном исполнении исполнительного документа; о наличии счетов должника, о принадлежащих должнику объектах недвижимого имущества и транспортных средствах, об ином имуществе должника, иные дополнительные сведения (при наличии данной информации);

4.4.4 в целях обеспечения исполнения судебного акта администратор имеет право прилагать к исполнительному документу заявление о принятии обеспечительных мер в соответствии с действующим законодательством.

4.5. Администратор доходов по окончании двухнедельного срока с момента получения постановления пристава-исполнителя о возбуждении исполнительного производства:

4.5.1. обращается в отдел судебных приставов с ходатайством об ознакомлении с материалами данного исполнительного производства. Ходатайство оформляется в письменной форме. При этом при необходимости снимаются копии материалов исполнительного производства, делаются выписки из материалов;

4.5.2. при установлении фактов нахождения имущества у должника, изменения местонахождения должника незамедлительно уведомляет об этом пристава-исполнителя в письменной форме.

4.6. При погашении должником в ходе исполнительного производства полностью (частично) суммы задолженности, подлежащей взысканию, непосредственно перечисленной должником на расчетный счет администратора доходов, судебному приставу-исполнителю, на исполнении которого находится исполнительный документ, в течение 3-х рабочих дней направляется уведомление с приложением копий соответствующих платежных документов.

Денежные средства, перечисленные должником после даты возбуждения исполнительного производства, учитываются как взысканные в результате деятельности судебного пристава - исполнителя.

4.7. В случае поступления от структурных подразделений Федеральной службы судебных приставов запросов по исполнительным документам, ответ направляется в течение 5 рабочих дней (либо в срок, установленный судебным приставом-исполнителем) с момента получения.

4.8. При обнаружении действий (бездействия) судебного пристава - исполнителя, нарушающих действующее законодательство по взысканию задолженности по исполнительному документу администратор:

4.8.1 направляет в течение 10 рабочих дней с момента установления данного факта, жалобу на действия (бездействие) судебного пристава-исполнителя в порядке подчинённости непосредственному руководителю данного подразделения судебных приставов (старшему судебному приставу отдела);

4.8.2 обжалует действия (бездействие) судебного пристава в Прокуратуру соответствующего муниципального образования, если требования, содержащиеся в исполнительном документе, в двухмесячный срок со дня возбуждения исполнительного производства не исполнены или исполнены не полностью. Ведёт контроль соответствующей переписки, при необходимости направляет жалобу в Прокуратуру.

4.9. В случае возникновения фактических обстоятельств, влекущих невозможность принудительного взыскания платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, и при наличии документов, подтверждающих невозможность принудительного взыскания платежей (постановления об окончании исполнительного производства по основаниям, предусмотренным п. З или п. 4 ч. 1 ст. 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве») администратор вправе направить уведомление о наличии задолженности в уполномоченный орган в деле о банкротстве.

4.10. Иные мероприятия, проводимые в целях осуществления принудительного взыскания дебиторской задолженности по доходам, в частности:

4.11. При осуществлении процедур принудительного взыскания платежей, Контрольно-счетная палата вправе в судебном порядке заключать мировые соглашения по отсрочке уплаты платежей и (или) рассрочки с погашением задолженности по платежам.

Мировые соглашения заключаются на условиях, позволяющих получать долгосрочные гарантии оплаты текущих платежей в разумный срок и при нарушении условий - исполнительные листы без дополнительных разбирательств.

4.12. Контрольно-счетная палата при наличии оснований направляет в службу судебных приставов следующие документы:

а) ходатайства об установлении для должника ограничения права выезда за пределы Российской Федерации:

б) заявления на приостановление действия предоставленного должнику специального права в виде права управления транспортными средствами;

в) обращения о взыскании имущества должника, находящееся у третьих лиц, а также его доли в общем имуществе супругов;

г) заявления с целью возбуждения в отношении должников уголовных дел по признакам преступлений, предусмотренных ст. 177 и 315 Уголовного кодекса Российской Федерации;

д) заявления об объявлении в розыск руководителя организации и его имущества в рамках исполнительного производства с привлечением органов внутренних дел.

**5. Перечень сотрудников, ответственных за работу с дебиторской задолженностью по доходам**

5.1. Работу с дебиторской задолженностью выполняет председатель Контрольно-счетной палаты.

Председатель контрольно-счетной палаты

муниципального образования Павловский район В.В. Власенко