



**ДЕПАРТАМЕНТ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ  
ЦЕН И ТАРИФОВ КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРИКАЗ**

от «13» 04 2023 года

№ 24

г. Кострома

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 18.11.2022 № 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 департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним согласно приложению.
2. Разместить приказ на официальном сайте департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Приказ вступает в силу со дня его подписания.

Директор департамента

И.Ю. Солдатова

УТВЕРЖДЕН  
приказом департамента  
государственного регулирования  
цен и тарифов Костромской области  
от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 года № \_\_\_

## **РЕГЛАМЕНТ**

### **департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области 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 областного бюджета (далее – областной бюджет), повышения эффективности работы с просроченной дебиторской задолженностью и принятие своевременных мер по ее взысканию.

2. Регламент регулирует отношения, связанные с осуществлением департаментом государственного регулирования цен и тарифов Костромской области (далее – департамент) полномочий по контролю за поступлением неналоговых доходов и полномочий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

3. В целях настоящего Регламента просроченной дебиторской задолженностью является не исполненное в установленный срок физическим или юридическим лицом (далее - должник) обязательство о перечислении денежных средств в областной бюджет по доходам, администрируемым департаментом.

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

5. Во всем, что не урегулировано настоящим Регламентом, департамент руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Костромской области, иными нормативными правовыми актами.

#### **2. Перечень структурных подразделений (сотрудников) департамента, ответственных за работу с дебиторской задолженностью по доходам**

6. Работа с дебиторской задолженностью осуществляется:

- 1) Смирновым Александром Николаевичем - первым заместителем директора департамента, контрактным управляющим;
- 2) отделом финансов, проверок и контроля департамента;
- 3) юридическим отделом департамента;

4) членами единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для нужд департамента (далее – комиссия по закупкам).

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

7. В целях недопущения образования просроченной дебиторской задолженности отдел финансов, проверок и контроля департамента, ответственный за работу с дебиторской задолженностью по доходам:

1) осуществляет контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в областной бюджет, пеням и штрафам 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 статьей 21.3 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее - 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 бюджеты бюджетной системы Российской Федерации 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 структурному подразделению (сотруднику) администратора доходов бюджета, осуществляющего ведение бюджетного учета (централизованной бухгалтерии);

2) проводит 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;

3) проводит 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;

8. Мероприятия по недопущению образования просроченной дебиторской задолженности по доходам, выявлению факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам проводятся не реже одного раза в квартал отделом финансов, проверок и контроля департамента.

#### **4. 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)**

9. В целях урегулирования просроченной 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) образования просроченной дебиторской задолженности отдел финансов, проверок и контроля департамента:

1) направляет 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);

2) направляет 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);

3) рассматривает вопрос 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 комиссией по закупкам, контрактным управляющим в срок до принятия отделом финансов, проверок и контроля департамента решения о принудительном взыскании дебиторской задолженности по доходам;

4) направляет 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 мая 2004 г. № 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.

Указанное мероприятие осуществляется отделом финансов, проверок и контроля департамента в срок, установленный законодательством Российской Федерации.

10. О факте наличия просроченной дебиторской задолженности в части нарушения должником условий договора (государственного контракта), структурные подразделения департамента в срок не позднее 10 календарных дней с даты выявления факта образования просроченной дебиторской задолженности осуществляют подготовку материалов для выполнения претензионно-исковой работы и направляют их служебным письмом в юридический отдел департамента для подготовки требования (претензии) для выполнения претензионно-исковой работы.

11. Юридический отдел департамента при наличии необходимых материалов для выполнения претензионно-исковой работы (копия договора, (государственного контракта), соглашения, акт о нарушении обязательства и иные документы) в зависимости от состава дебиторской задолженности в течение 10 календарных дней осуществляет подготовку требования (претензии) и направляет его должнику с приложением расчета задолженности.

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

по почте заказным письмом с уведомлением;

по электронной почте 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».

13. В требовании (претензии) указываются:

- 1) наименование должника;
- 2) наименование и реквизиты документа-основания;
- 3) правовые основания для предъявления требования (претензии);
- 4) период просрочки;
- 5) сумма просроченной дебиторской задолженности по платежам, пени;
- 6) сумма штрафных санкций (при их наличии);
- 7) предложение оплатить просроченную дебиторскую задолженность в добровольном порядке в срок, установленный требованием (претензией);
- 8) реквизиты для перечисления просроченной дебиторской задолженности;
- 9) информация об ответственном исполнителе, подготовившем требование (претензию) об уплате просроченной дебиторской задолженности и расчет платы по ней (фамилия, имя, отчество, должность, контактный номер телефона для связи).

Требование (претензия) подписывается первым заместителем директора департамента.

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

15. В случае непогашения должником в полном объеме просроченной дебиторской задолженности по истечении установленного в требовании (претензии) срока отдел финансов, проверок и контроля департамента в зависимости от состава дебиторской задолженности подготавливает документы и направляет в службу судебных приставов (далее - ФССП России) для принудительного взыскания суммы административного штрафа в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

16. В случае выявления просроченной дебиторской задолженности, соответствующей критериям для отнесения ее к категории безнадежной к взысканию, отдел финансов, проверок и контроля департамента ежеквартально, до 1 числа месяца, следующего за отчетным, осуществляет списание с бюджетного учета в соответствии с Порядком, утвержденным приказом департамента от 29 июля 2016 года «О порядке принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (в редакции приказа от 15 июня 2020 года № 25 «О внесении изменений в приказ департамента от 29.07.2016 № 327)

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

### **5.1. Взыскание просроченной дебиторской задолженности в судебном порядке**

17. При отсутствии добровольного исполнения претензии (требования)

должником в установленный для погашения задолженности срок взыскание задолженности производится в судебном порядке.

18. Отдел проверок, финансов и контроля департамента 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, уведомляют должностное лицо департамента, уполномоченное по составлению протокола об административном правонарушении, предусмотренный частью 1 статьи 20.25 КоАП (далее – уполномоченное лицо).

Уполномоченное лицо составляет протокол об административном правонарушении, предусмотренный частью 1 статьи 20.25 КоАП, и передает в отдел проверок, финансов и контроля департамента для направления этого протокола с момента его составления мировому судье, который согласно территориальной подсудности и части 1 статьи 23.1 КоАП уполномочен рассматривать дела об административных правонарушениях, в сроки, установленные частью 1 статьи 28.8 КоАП.

Юридический отдел департамента (в части нарушения должником условий договора (государственного контракта) не позднее 30 календарных дней с момента неисполнения должником срока, установленного претензией (требованием); подготавливает и направляет исковое заявление о взыскании просроченной дебиторской задолженности в суд с соблюдением требований о подсудности и подведомственности, установленных федеральным законодательством Российской Федерации.

19. Документы о ходе претензионно-исковой работы по взысканию задолженности, в том числе судебные акты, на бумажном носителе хранятся в отделе финансов, проверок и контроля департамента.

20. В случае принятия судом решения о полном или частичном отказе в исковых требованиях о взыскании просроченной дебиторской задолженности юридический отдел департамента обеспечивает и принимает меры по обжалованию судебных актов о полном или частичном отказе в удовлетворении заявленных требований в рамках действующего законодательства Российской Федерации.

## **5.2. Осуществление мероприятий по взысканию просроченной дебиторской задолженности в рамках исполнительного производства**

21. Одновременно с возбуждением дела об административном правонарушении по части 1 статьи 20.25 КоАП, отдел финансов, проверок и контроля департамента направляет в ФССП России заявление с соответствующей информацией об исполнительном производстве для принудительного взыскания суммы административного штрафа.

В течение 10 календарных дней со дня получения департаментом исполнительного документа (судебного акта) (в части нарушения должником условий договора (государственного контракта), юридический

отдел департамента, 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.

22. На стадии принудительного исполнения службой судебных приставов судебных актов о взыскании просроченной дебиторской задолженности с должника отдел финансов, проверок и контроля департамента, юридический отдел департамента (в части нарушения должником условий договора (государственного контракта) осуществляют информационное взаимодействие со службой судебных приставов, в том числе проводят следующие мероприятия:

1) направляет в службу судебных приставов заявления (ходатайства) о предоставлении 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 и правах имущественного характера должника на дату запроса;

2) осуществляет мониторинг соблюдения сроков взыскания просроченной дебиторской задолженности в рамках исполнительного производства, установленных Федеральным законом от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;

3) проводит мониторинг эффективности взыскания просроченной дебиторской задолженности в рамках исполнительного производства.

4) принимает меры по устранению обстоятельств, послуживших основанием для отказа в возбуждении исполнительного производства, а также направляют соответствующие запросы судебным приставам-исполнителям.

#### **6. Наблюдение за платежеспособностью должника в целях обеспечения исполнения дебиторской задолженности по доходам**

23. Наблюдение (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 осуществляется отделом финансов, проверок и контроля департамента на регулярной основе.

Отдел финансов проверок и контроля департамента проводит оперативный анализ информации с 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 ФНС России.