Приложение

к приказу финансово-казначейского

управления администрации города Рязани

от 08 сентября 2023 г. № 51 о/д

Регламент   
реализации финансово-казначейским управлением администрации города Рязани полномочий администратора доходов бюджета города Рязани по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним

1. Общие требования

1.1. Настоящий регламент реализации финансово-казначейским управлением администрации города Рязани (далее – Управление) полномочий администратора доходов бюджета города Рязани по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним (далее – Регламент), устанавливает порядок реализации Управлением полномочий администратора доходов бюджета города Рязани по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, являющимся источниками формирования доходов бюджета города Рязани.

1.2. В целях настоящего Регламента используются следующие основные понятия:

просроченная дебиторская задолженность – суммарный объем не исполненных должником в установленный срок денежных обязательств, по которым истек срок   
их погашения, и обязанность по уплате которых возникла в вследствие неисполнения   
или ненадлежащего исполнения обязательств перед кредитором, в том числе в результате неправомерного удержания денежных средств, уклонения от их возврата, иной просрочки   
в их уплате либо неосновательного получения или сбережения за счет другого лица, включая суммы неустойки (штрафов, пеней) и процентов, начисленных за просрочку исполнения обязательств, если иное не установлено федеральным законом или договором (муниципальным контрактом, соглашением);

должник – физическое лицо, в том числе индивидуальный предприниматель, или юридическое лицо, не исполнившее денежное обязательство в срок, установленный соответствующим договором (муниципальным контрактом, соглашением) и (или) законом, иным нормативным правовым актом. Должником также является поручитель, залогодатель, иное лицо, обязанное в силу закона или договора (муниципального контракта, соглашения) субсидиарно или солидарно с должником исполнить его обязательство перед кредитором, если иное прямо не предусмотрено Гражданским кодексом Российской Федерации;

ответственные специалисты – сотрудники Управления, выполняющие работу, связанную с осуществлением Управлением полномочий администратора доходов   
по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

1.3. Мероприятия по реализации Управлением полномочий, направленных   
на взыскание дебиторской задолженности по доходам по видам платежей (учетным группам доходов), включают в себя:

а) мероприятия по недопущению образования просроченной дебиторской задолженности по доходам, выявлению факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам;

б) мероприятия по урегулированию дебиторской задолженности по доходам   
в досудебном порядке (со дня истечения срока уплаты соответствующего платежа в бюджет (пеней, штрафов) до начала работы по их принудительному взысканию);

в) 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 (далее – принудительное взыскание дебиторской задолженности   
по доходам);

г) мероприятия по наблюдению (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;

д) сроки реализации каждого мероприятия по реализации Управлением полномочий, направленных на взыскание дебиторской задолженности по доходам;

е) перечень сотрудников Управления, ответственных за работу с дебиторской задолженностью по доходам;

ж) порядок обмена информацией.

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, включает в себя:

а) контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеням и штрафам по ним;

б) проведение инвентаризации расчетов с должниками;

в) проведение мониторинга финансового (платежного) состояния должников,   
в том числе при проведении мероприятий по инвентаризации дебиторской задолженности   
по доходам.

2.2. Ответственные специалисты в рамках контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеням и штрафам по ним осуществляют контроль:

а) за фактическим зачислением платежей в бюджет в размерах и сроки, установленные федеральными и муниципальными правовыми актами, договорами (муниципальными контрактами, соглашениями);

б) за погашением (квитированием) начислений (за исключением административных штрафов) соответствующими платежами в Государственной информационной системе   
о государственных и муниципальных платежах, предусмотренной статьей 21.3 Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных   
и муниципальных услуг» (далее – ГИС ГМП), за исключением платежей, информация для уплаты которых, включая подлежащую уплате сумму, не размещается в ГИС ГМП, перечень которых утвержден приказом Министерством финансов Российской Федерации   
от 25.12.2019 № 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 системе о государственных и муниципальных платежах»;

в) за своевременным начислением неустойки (штрафов, пени) и их предъявлением;

г) за исполнением графика платежей в случае предоставления отсрочки или рассрочки уплаты платежей и погашением дебиторской задолженности по доходам, образовавшейся   
в связи с неисполнением графика уплаты платежей, а также за начислением процентов   
за предоставленную отсрочку или рассрочку и пени (штрафы) за просрочку уплаты платежей в порядке и случаях, предусмотренных федеральными и муниципальными правовыми актами, договорами (муниципальными контрактами, соглашениями);

д) за своевременным составлением первичных учетных документов, обосновывающих возникновение дебиторской задолженности или оформляющих операции по ее увеличению (уменьшению).

2.3. Ответственные специалисты ежеквартально осуществляют мониторинг расчетов   
с должниками путем:

а) осуществления ревизии действующих договоров (муниципальных контрактов, соглашений) и других сделок, а также иных оснований, из которых возникло обязательство, на наличие просроченной задолженности по ним;

б) проверку полноты совершения необходимых действий, направленных на взыскание задолженности.

2.4. Ответственные специалисты ежеквартально проводят мониторинг финансового (платежного) состояния должников на предмет наличия сведений о взыскании с должника средств в рамках исполнительного производства, наличия сведений о возбуждении   
в отношении должника дела о банкротстве.

2.5. Инвентаризация расчетов с должниками проводится ежегодно в соответствии   
с учетной политикой Управления.

3. Мероприятия по урегулированию дебиторской задолженности по доходам   
в досудебном порядке (со дня истечения срока уплаты соответствующего платежа в бюджет (пеней, штрафов) до начала работы по их принудительному взысканию)

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

а) направление требования должнику о погашении задолженности;

б) направление претензии должнику о погашении задолженности в досудебном порядке;

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

3.2. 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, ответственные специалисты обязаны не позднее десяти рабочих дней с момента, когда стало известно о возникновении задолженности, формируют требование должнику о погашении образовавшейся задолженности.

3.3. В случае, когда процессуальным законодательством, договором (муниципальным контрактом, соглашением) предусмотрен претензионный порядок урегулирования спора, ответственные специалисты при установлении фактов их нарушения, не позднее десяти рабочих дней формируют претензию в порядке, предусмотренном договором (муниципальным контрактом, соглашением) или действующим законодательством.

3.3.1. При наличии оснований для расторжения договора (муниципального контракта, соглашения) готовится соответствующее уведомление о расторжении договора (муниципального контракта, соглашения).

3.3.2. Претензия (требование) должны содержать:

а) наименование должника, адрес;

б) описание допущенного должником нарушения обязательств;

в) указание на меры ответственности за нарушение договорных обязательств   
в соответствии с договором (муниципальным контрактом, соглашением) и законом;

г) расчет суммы задолженности, основного долга и пеней, неустойки, штрафа, предусмотренных договором (муниципальным контрактом, соглашением)   
и (или) федеральными и муниципальными правовыми актами;

д) ссылки на положения договора (муниципального контракта, соглашения), Гражданского кодекса Российской Федерации, другие нормативные акты, которые нарушены должником;

е) срок для добровольного перечисления просроченной задолженности (не менее тридцати календарных дней со дня направления претензии, если иной срок не установлен договором (муниципальным контрактом, соглашением) или действующим законодательством);

ж) предложения о расторжении договора (муниципального контракта, соглашения)   
(в случае необходимости);

и) дату, номер, подпись.

3.3.3. Претензия (требование) должны быть составлены в письменной форме   
в 2-х экземплярах – один хранится в Управлении, второй направляется должнику заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, либо путем направления электронных уведомлений с использованием единой информационной системы.

3.3.4. В течение пяти рабочих дней ответственные специалисты организуют подписание руководителем и последующую отправку претензии (требования) должнику.

4. Мероприятия по принудительному взысканию дебиторской   
задолженности по доходам

4.1. Основанием для обращения в суд за защитой нарушенных либо оспариваемых прав, свобод или законных интересов является не исполнение должником требований, изложенных в претензии (требовании).

В случаях, когда досудебный порядок урегулирования спора не является обязательным в силу действующего законодательства, основанием для обращения в суд является нарушение предусмотренных законодательством обязательств.

4.2. Ответственные специалисты обязаны:

а) отслеживать сроки исполнения обязательств, претензий (требований) и при установлении фактов их нарушения в течение десяти рабочих дней обязаны составить обращение в суд в соответствии с требованиями действующего законодательства;

б) принимать участие в рассмотрении дел по направленным обращениям в суд   
с учетом порядка, установленного действующим законодательством;

в) направлять исполнительный документ в порядке, установленном Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» в срок не позднее десяти рабочих дней с момента получения исполнительного документа (а в случае предъявления исполнительного документа в банк или иную кредитную организацию –   
не позднее десяти рабочих дней с момента предоставления налоговым органом сведений   
о наименовании банков и иных кредитных организаций с указанием расчетных счетов).

5. Мероприятия по наблюдению (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

5.1. На стадии принудительного исполнения судебных актов о взыскании просроченной дебиторской задолженности ответственные специалисты осуществляют,   
при необходимости, взаимодействие со службой судебных приставов, включающее в себя:

а) запрос информации о мероприятиях, проводимых приставом-исполнителем,   
о сумме непогашенной задолженности, о наличии данных об объявлении в розыск должника, его имущества, об изменении состояния счетов должника, его имуществе и т.д.;

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

6. Ответственные специалисты за работу с дебиторской задолженностью

6.1. Начальник сектора, главный специалист сектора организации технического обеспечения.

6.2. Начальник отдела – главный бухгалтер, главный специалист отдела организации бюджетного учета и отчетности бюджетного процесса.

7. Обмен информацией

Обмен информацией (первичными учетными документами) между ответственными специалистами происходит в постоянном режиме в процессе осуществления ими своих должностных обязанностей по факту возникновения (исполнения, изменения) обязанности юридического или физического лица уплатить платежи в бюджет.