



ДЕПАРТАМЕНТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ СФЕРЫ И РЕГУЛИРОВАНИЯ
РЫНКА АЛКОГОЛЯ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

П Р И К А З

от 29 июня 2023

№ 160

г. Краснодар

**Об утверждении Регламента реализации полномочий
администратора доходов бюджетов по взысканию
дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням
и штрафам по ним**

В соответствии с 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" п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Регламент реализации полномочий администратора доходов бюджетов по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним (далее – Регламент) согласно приложению к настоящему приказу (прилагается).

2. Государственному казенному учреждению Краснодарского края "Центр развития торговли", подведомственному департаменту потребительской сферы и регулирования рынка алкоголя Краснодарского края (далее – департамент), при выполнении полномочий администратора доходов бюджета Краснодарского края разработать и установить по согласованию с департаментом соответствующий Регламент (Хомутов С.И.).

3. Отделу контроля антитеррористической защищенности торговых объектов и организационной работы департамента (Монин И.А.) обеспечить размещение (опубликование) настоящего приказа на сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <https://admkrain.krasnodar.ru>, а также на официальном сайте департамента потребительской сферы и регулирования рынка алкоголя Краснодарского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <https://dps.krasnodar.ru> и направление в установленном порядке на «Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru).

4. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

5. Приказ вступает в силу с момента его официального опубликования.

Руководитель департамента

Р.С. Куринный

Приложение

УТВЕРЖДЕН

приказом департамента
потребительской сферы и
регулирования рынка алкоголя
Краснодарского края
от 29.06. 2023 года № 160

РЕГЛАМЕНТ

реализации полномочий администратора доходов бюджетов по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним

1. Настоящий Регламент реализации полномочий администратора доходов бюджетов по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним (далее – Регламент) устанавливает порядок взыскания дебиторской задолженности юридических и физических лиц по административным штрафам, за нарушение условий государственных контрактов (далее – дебиторская задолженность по доходам), главным администратором которых является департамент потребительской сферы и регулирования рынка алкоголя Краснодарского края (далее – департамент).

2. Структурными подразделениями департамента, обеспечивающими реализацию полномочий по работе с дебиторской задолженностью по доходам в случаях, предусмотренных Регламентом являются:

отдел государственного контроля розничной продажи алкогольной, спиртосодержащей продукции департамента;

отдел бухгалтерского учета, отчетности и доходов департамента;

отдел правового обеспечения и профилактики коррупции департамента.

3. Направлениями по работе с дебиторской задолженностью по доходам в департаменте являются:

работа с дебиторской задолженностью по доходам, образовавшимся вследствие реализации полномочий департамента в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – административные штрафы);

работа с дебиторской задолженностью по доходам, образовавшимся вследствие реализации полномочий департамента в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – штрафы (пени) за нарушение условий государственных контрактов).

4. Мероприятия по реализации департаментом полномочий, направленных на взыскание дебиторской задолженности по доходам включают:

1) недопущение образования просроченной дебиторской задолженности по доходам, выявление факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам;

2) урегулирование 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) принудительное взыскание дебиторской задолженности по доходам при принудительном исполнении судебных актов, актов других органов и должностных лиц органами принудительного исполнения в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации (далее – принудительное взыскание дебиторской задолженности по доходам);

4) 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.

4.1. Мероприятия по недопущению образования просроченной дебиторской задолженности по административным штрафам, выявлению факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности по административным штрафам, включают в себя:

а) контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:

1) за фактическим зачислением платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации – осуществляется по мере предоставления Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю (далее – УФК по Краснодарскому краю) выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета отделом бухгалтерского учета, отчетности и доходов департамента;

погашение (квитирование) начислений соответствующими платежами в ГИС ГМП осуществляется отделом бухгалтерского учета, отчетности и доходов департамента;

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 бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, 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 – осуществляется отделом государственного контроля розничной продажи алкогольной, спиртосодержащей продукции департамента в

соответствии с вынесенными постановлениями о назначении административного наказания;

за своевременным составлением первичных учетных документов, обосновывающих возникновение дебиторской задолженности по доходам или оформляющих операции по ее увеличению (уменьшению), а также передачей документов для отражения в бюджетном учете в отдел бухгалтерского учета, отчетности и доходов департамента – осуществляется отделом государственного контроля розничной продажи алкогольной, спиртосодержащей продукции департамента на основании копий постановлений о назначении административного наказания, вынесенных департаментом или судом, направляемых служебной запиской с приложением Реестра администрируемых доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не позднее 18 числа текущего месяца и не позднее следующего рабочего дня за отчетным месяцем. Информация о вступлении в законную силу и предельных сроках исполнения постановлений направляется отдельной служебной запиской с приложением Реестра администрируемых доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не позднее 5 рабочих дней, следующих за отчетным месяцем.

б) проведение инвентаризации расчетов с должниками, включая сверку данных 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 и в целях признания дебиторской задолженности по доходам безнадежной, сомнительной – осуществляется постоянно действующей инвентаризационной комиссией департамента в сроки, установленные отдельным приказом департамента;

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

актуальности сведений о начислениях сумм административных штрафов – осуществляется отделом государственного контроля розничной продажи алкогольной, спиртосодержащей продукции департамента ежегодно в течении 3 рабочих дней, после предоставления отделом бухгалтерского учета, отчетности и доходов департамента итоговых сведений о должниках;

наличия сведений о возбуждении в отношении должника дела о банкротстве – в случае возникновения процедур банкротства должника по дебиторской задолженности по доходам, представление интересов департамента осуществляется отделом государственного контроля розничной продажи алкогольной, спиртосодержащей продукции департамента в сроки и в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации о банкротстве;

наличия сведений о прекращении деятельности должника, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц – отделом государственного контроля розничной продажи алкогольной, спиртосодержащей продукции департамента ежегодно в течении 3 рабочих дней,

после предоставления отделом бухгалтерского учета, отчетности и доходов департамента итоговых сведений о должниках.

г) предоставление информации, необходимой для уплаты административного штрафа, путем направления в ГИС ГМП извещения о начислении, которое формируется по вступившему в законную силу постановлению о привлечении к административной ответственности осуществляется отделом государственного контроля розничной продажи алкогольной, спиртосодержащей продукции департамента в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации о ГИС ГМП.

4.2. Мероприятия по урегулированию дебиторской задолженности по административным штрафам в досудебном порядке (со дня истечения срока уплаты административного штрафа в бюджет бюджетной системы Российской Федерации до начала работы по его принудительному взысканию) включают в себя:

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);

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 Российской Федерации;

рассмотрение вопроса о реструктуризации дебиторской задолженности по доходам в порядке и случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

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 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;

4.3. Мероприятия по принудительному взысканию дебиторской задолженности по административным штрафам включают в себя:

обеспечение принятия исчерпывающих мер по обжалованию актов государственных органов и должностных лиц, судебных актов о полном

(частичном) отказе в удовлетворении заявленных требований при наличии к тому оснований – осуществляется отделом правового обеспечения и профилактики коррупции департамента в сроки и в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации о судопроизводстве;

направление в службу судебных приставов документов, необходимых для возбуждения исполнительного производства документов в случаях и порядке, установленных Федеральным законом от 02.12.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», – осуществляется отделом государственного контроля розничной продажи алкогольной, спиртосодержащей продукции департамента в течение десяти суток по истечении срока добровольной оплаты и отслеживает исполнительные производства по делам департамента.

4.4. Наблюдение (в том числе за возможностью взыскания дебиторской задолженности по доходам в случае изменения имущественного положения должника) за платежеспособностью должника осуществляется:

- отделом бухгалтерского учета, отчетности и доходов департамента в случае поступления денежных средств на лицевой счет департамента по мере предоставления УФК по Краснодарскому краю выписки из лицевого счета администратора доходов;

- отделом государственного контроля розничной продажи алкогольной, спиртосодержащей продукции департамента в случае получения от службы судебных приставов информации о возобновлении исполнительного производства.

5. Мероприятия по реализации департаментом полномочий, направленных на взыскание дебиторской задолженности за нарушение условий государственных контрактов включают:

- а) контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:

- за фактическим зачислением платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в размерах и сроки, установленных законодательством Российской Федерации, контрактом – осуществляется по мере предоставления УФК по Краснодарскому краю выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета отделом бухгалтерского учета, отчетности и доходов департамента;

- за погашением (квитированием) начислений соответствующими платежами – осуществляется по мере предоставления Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю (далее – УФК по Краснодарскому краю) выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета отделом бухгалтерского учета, отчетности и доходов департамента;

- 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

бюджеты бюджетной системы Российской Федерации за нарушение условий государственных контрактов, 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 – осуществляется отделом правового обеспечения и профилактики коррупции департамента;

за своевременным начислением неустойки (штрафов, пени) за нарушение условий государственных контрактов – осуществляется отделом правового обеспечения и профилактики коррупции департамента в размерах и сроки, установленные законодательством Российской Федерации, контрактом;

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 в отдел бухгалтерского учета, отчетности и доходов департамента – осуществляется отделом правового обеспечения и профилактики коррупции департамента на основании письма об уплате пени (штрафа), реестра администрируемых доходов, в течение 2 дней с момента направления соответствующего письма;

б) проведение инвентаризации расчетов с должниками, включая сверку данных 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 и в целях признания дебиторской задолженности по доходам безнадежной, сомнительной – осуществляется постоянно действующей инвентаризационной комиссией департамента в сроки, установленные отдельным приказом департамента;

в) проведение мониторинга финансового (платежного) состояния должников, в том числе при проведении мероприятий по инвентаризации дебиторской задолженности по доходам, за нарушение условий государственных контрактов, на предмет:

наличия сведений о взыскании с должника денежных средств в рамках исполнительного производства – осуществляется отделом правового обеспечения и профилактики коррупции на постоянной основе, до момента погашения должником образовавшейся задолженности по доходам, либо до момента возникновения оснований до признания к безнадежной к взысканию и списанию;

наличия сведений о возбуждении в отношении должника дела о банкротстве – в случае возникновения процедур банкротства должника по дебиторской задолженности по доходам, представление интересов департамента осуществляется отделом правового обеспечения и профилактики коррупции в сроки и в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации о банкротстве;

наличия сведений о прекращении деятельности должника, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц – отделом бухгалтерского

учета, отчетности и доходов департамента на постоянной основе, до момента погашения должником образовавшейся задолженности по доходам, либо до момента возникновения оснований до признания к безнадежной к взысканию и списанию;

предоставление информации, необходимой для уплаты пени и штрафов, путем направления в ГИС ГМП извещения о начислении, которое формируется на основании направленного должнику претензионного письма – осуществляется отделом правового обеспечения и профилактики коррупции департамента в течение 2 дней с момента направления соответствующего письма.

5.1. Мероприятия по урегулированию дебиторской задолженности за нарушение условий государственных контрактов в досудебном порядке (со дня истечения срока уплаты пени, штрафов в бюджет бюджетной системы Российской Федерации до начала работы по его принудительному взысканию) включают в себя:

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) – осуществляется отделом правового обеспечения и профилактики коррупции департамента;

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 Российской Федерации – осуществляется отделом правового обеспечения и профилактики коррупции департамента;

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

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 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 – осуществляется отделом правового обеспечения и профилактики коррупции департамента.

5.2. Мероприятия по принудительному взысканию дебиторской задолженности за нарушение условий государственных контрактов в досудебном порядке включают в себя:

подготовку необходимых материалов и документов, а также подачу искового заявления в суд – осуществляет отдел правового обеспечения и профилактики коррупции департамента в течении 30 рабочих дней, со дня истечения срока добровольного погашения задолженности в соответствии с государственным контрактом.

обеспечение принятия исчерпывающих мер по обжалованию актов государственных органов и должностных лиц, судебных актов о полном (частичном) отказе в удовлетворении заявленных требований при наличии к тому оснований – осуществляется отделом правового обеспечения и профилактики коррупции департамента в сроки и в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации о судопроизводстве.

направление в службу судебных приставов документов, необходимых для возбуждения исполнительного производства документов в случаях и порядке, установленных Федеральным законом от 02.12.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», – осуществляется отделом правового обеспечения и профилактики коррупции департамента в сроки и в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации об исполнительном производстве.

5.3. Наблюдение (в том числе за возможностью взыскания дебиторской задолженности по доходам в случае изменения имущественного положения должника) за платежеспособностью должника осуществляется:

– отделом бухгалтерского учета, отчетности и доходов департамента в случае поступления денежных средств на лицевой счет департамента по мере предоставления УФК по Краснодарскому краю выписки из лицевого счета администратора доходов;

– отделом правового обеспечения и профилактики коррупции департамента в случае получения от службы судебных приставов информации о возобновлении исполнительного производства.

Начальник
отдела бухгалтерского учета,
отчетности и доходов департамента



И.А. Смолина