Утвержден приказом

контрольно-счетной палаты

Волгоградской области от

24.11.2023 г. № 8ахд

Порядок

организации работы по осуществлению контрольно-счетной палатой Волгоградской области полномочий администратора доходов областного бюджета

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила организации работы по осуществлению контрольно-счетной палатой Волгоградской области (далее – палата, КСП) полномочий администратора доходов областного бюджета по главе 831 «Контрольно-счетная палата Волгоградской области».

1.2. КСП осуществляет следующие бюджетные полномочия администратора доходов областного бюджета:

начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов;

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представление в Управление Федерального казначейства по Волгоградской области (далее УФК ВО) поручений (сообщений) для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и представление уведомления в УФК ВО;

заполнение (составление) и отражение в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам;

сверка данных бюджетного учета администрируемых доходов в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации или Волгоградской области;

уточнение невыясненных поступлений в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Волгоградской области, в том числе нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, комитета финансов Волгоградской области;

определение порядка действий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним в досудебном порядке (с момента истечения срока уплаты соответствующих платежей в бюджет, пени, штрафа до начала работы по их принудительному взысканию);

принятие решений о возврате денежных средств физическим и юридическим лицам в случаях осуществления ими платежей, являющихся источниками формирования доходов областного бюджета, в соответствии с порядками, установленными федеральными законами, и (или) общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;

определение порядка действий при принудительном взыскании администратором доходов бюджетов с плательщика платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним через судебные органы или через судебных приставов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации [в том числе определение перечня необходимой для заполнения платежного документа информации, которую необходимо довести до суда (мирового судьи) и (или) судебного пристава-исполнителя в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, в том числе нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации];

установление порядка обмена информацией, связанной с осуществлением бюджетных полномочий администратора доходов, между структурными подразделениями КСП;

принятие решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет

иные бюджетные полномочия, установленные Бюджетным [кодексом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465808) Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, регулирующие бюджетные правоотношения.

1.3. Непосредственное исполнение функций, направленных на реализацию полномочий палаты по администрированию доходов областного бюджета, возложено на финансовый сектор, который:

разрабатывает проекты приказов об исполнении полномочий администратора доходов областного бюджета;

формирует и предоставляет в финансовый орган Волгоградской области:

- анализ и прогнозирование поступлений на очередной финансовый год и плановый период;

- аналитические материалы по исполнению бюджета в части доходов областного бюджета;

- сведения, необходимые для составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета по доходам;

подготавливает пакетов документов на открытие лицевого счета КСП как администратора доходов для представления в УФК ВО;

взаимодействует с УФК ВО по системе электронного документооборота для получения выписок из лицевого счета КСП как администратора доходов бюджета;

осуществляет начисление, учет, исполнение решения и составление необходимых документов по зачету или уточнению неверно оплаченных сумм доходов, а также подготовку и согласование актов сверок с плательщиками в случае возврата (при необходимости);

готовит предложения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет;

формирует бюджетную отчетность администратора доходов областного бюджета;

информирует должностных лиц палаты, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, об изменении реквизитов КСП (ИНН, КПП, р/счет, БИК, КБК и т.д.), необходимых для заполнения расчетных документов на перечисление сумм административных штрафов.

2. Начисление поступлений

2.1. Учет поступлений доходов осуществляется на счете, открытом палате в УФК ВО.

2.2. В процессе начисления доходов финансовый сектор палаты взаимодействует:

со структурными подразделениями КСП - по суммам вынесенных постановлений (решений, определений) по делам о назначении административного наказания;

с контрактным управляющим – по суммам неустоек (штрафов, пеней), начисленных в связи с нарушением условий государственных контрактов.

2.3. Финансовый сектор обеспечивает начисление доходов на основании документов, представленных структурными подразделениями КСП, контрактным управляющим.

2.4. При поступлении в КСП постановления (решения) о назначении административного штрафа, вынесенного судом по результатам рассмотрения дела об административном правонарушении, иных судебных решений и документов в рамках искового производства (далее – решения) структурные подразделения палаты формируют информацию о суммах, предназначенных к зачислению в бюджет Волгоградской области по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку и передают её в финансовый сектор не позднее 5 рабочих дней.

2.5. Суммы штрафов, санкций, возмещения ущерба начисляются на основании копии претензий, предоставляемых в финансовый сектор контрактным управляющим не позднее дня, следующего за днём предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) и (или) судебных актов.

2.6. Финансовый сектор ведет аналитический учет расчетов по поступлениям в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

3. Порядок заполнения (составления) и отражения в бюджетном учете первичных документов, являющихся основанием для начисления доходов

3.1. Бюджетный учет доходов областного бюджета осуществляется в соответствии с Бюджетным [кодексом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465808) Российской Федерации, Федеральным законом от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации, регулирующими данные вопросы.

3.2. Финансовый сектор осуществляет учет операций по поступлениям доходов на лицевой счет администратора доходов на основании документов, полученных от УФК ВО, в соответствии с нормативными документами, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации и Федеральным казначейством.

3.3. Финансовый сектор осуществляет начисление доходов текущего финансового года по решениям, вступившим в силу.

Если на момент сдачи бюджетной отчетности имеется решение, которое не вступило в законную силу, но виновное лицо произвело оплату данной задолженности, и имеется информация, размещенная на официальных сайтах судебных органов, либо Федеральной службы судебных приставов о возбуждении исполнительного производства по данному решению, то данные доходы признаются доходами текущего финансового года.

4. Порядок действий при уточнении невыясненных поступлений.

4.1. Неклассифицированные поступления в выписке из сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета КСП, получаемой из УФК ВО, отражаются по коду вида доходов областного бюджета 1.17.01020.02.0000.180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации» с указанием кода администратора доходов бюджета 831 в соответствии с ведомственной принадлежностью.

4.2. Финансовый сектор информирует структурные подразделения КСП о суммах поступлений, отраженных в выписке из лицевого счета администратора доходов бюджета как невыясненные поступления.

4.3. Соответствующее структурное подразделение информирует финансовый сектор палаты об уточнении вида и принадлежности платежа или о его возврате на основании письменного заявления плательщика.

4.4. Уточнение невыясненных поступлений осуществляется в соответствии с [приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=453602) Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2022 № 198н "Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации".

Запросы на выяснение принадлежности платежа, составляемые УФК ВО в автоматическом режиме, направляются в адрес администратора поступлений в бюджет. Администратор доходов бюджета в срок, не превышающий двадцати рабочих дней (если законодательством Российской Федерации не установлен иной срок) со дня представления в его адрес запроса на выяснение принадлежности платежа по невыясненным поступлениям уточняет или отказывается от указанных в запросе поступлений уведомлением об уточнении вида и принадлежности платежа.

5. Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, порядок действий при принудительном взыскании

5.1. Должностные лица КСП, уполномоченные составлять протоколы об административных правонарушениях доводят до суда (мирового судьи) и (или) судебного пристава-исполнителя реквизиты палаты (ИНН, КПП, р/счет, БИК, КБК и др.), проверяют их соответствие в документах, являющихся основанием для осуществления платежа.

5.2. Инспекторы-юрисконсульты аудиторских направлений обеспечивают своевременное получение и направление в финансовый сектор вступивших в законную силу судебных решений по административным штрафам, а также иным суммам в возмещение ущерба, подлежащим зачислению в бюджет Волгоградской области, по которым контрольно-счетная палата является администратором доходов бюджета.

5.3. В случае неисполнения плательщиком в добровольном порядке частично или в полном объеме обязанности по уплате платежей в бюджет, при отсутствии документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа и информации об уплате административного штрафа с ГИС ГМП финансовый сектор информирует инспекторов-юрисконсультов аудиторских направлений о неисполнении плательщиком обязанности по уплате платежей в бюджет.

При получении от финансового сектора информации о неуплаченном в двухмесячный срок с момента вступления в силу судебного решения административном штрафе инспекторы-юрисконсульты аудиторских направлений принимают меры к выяснению причин этого, используя банк данных исполнительных производств на сайте Федеральной службы судебных приставов (www.fssprus.ru).

В случае необходимости, в рамках полномочий КСП, предусмотренных ст.50 Закона РФ от 02.10.2007 № 229 «Об исполнительном производстве» направляют в Службу судебных приставов запросы с целью получения информации, предусмотренной пунктами 3 и 4 ч. 1 ст. 46 указанного Федерального закона, достаточной для принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет по административным штрафам.

5.4. Взаимодействие с судами, вынесшими судебные акты, со службами судебных приставов по вопросу принудительного взыскания штрафа обеспечивается соответствующими структурными подразделениями палаты.

6. Порядок действий при возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет

6.1. Сумма излишне уплаченного платежа подлежит возврату по письменному заявлению плательщика в течение одного месяца со дня получения палатой такого заявления на банковский счет плательщика, указанный им в заявлении.

6.2. Возврат суммы излишне уплаченной суммы производится по предоставлению плательщиком следующих документов:

- заявление плательщика в письменной форме, содержащее:

для юридических лиц - полное наименование организации, юридический и почтовый адрес, ИНН, КПП, полные банковские реквизиты, контактный телефон;

для физических лиц- фамилия, имя, отчество, ИНН, паспортные данные, полные банковские реквизиты, адрес проживание, контактный телефон;

- причины излишней (ошибочной) уплаты платежа;

- сумму возврата цифрами и прописью (в рублях и копейках);

- код бюджетной классификации Российской Федерации;

- назначение платежа;

- код ОКТМО.

6.3. При принятии решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) сумм плательщику, финансовый сектор направляет в УФК ВО по электронным каналам связи заявку на возврат плательщику излишне уплаченных (взысканных) сумм.

6.4. В случае принятия решения об отказе в возврате излишне уплаченных (взысканных) сумм, при наличии оснований, предусмотренных законодательством, соответствующее структурное подразделение уведомляет плательщика в письменном виде с обоснованием причин невозможности возврата платежа в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6.5. Заявление о зачете или возврате суммы излишне уплаченного платежа может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

7.Порядок и сроки сверки данных бюджетного учета администрируемых доходов

7.1. Сверка данных бюджетного учета с данными УФК ВО о поступлениях, сформированных нарастающим итогом с начала года на первое число текущего месяца проводится финансовым сектором ежемесячно по выпискам со счетов, полученным из УФК ВО по электронным каналам связи.

7.2. Финансовый сектор составляет бюджетную отчетность администратора доходов бюджета Волгоградской области по формам в соответствии с требованиями Министерства финансов Российской Федерации в сроки, установленные для предоставления отчетности.

8. Порядок действий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним в досудебном порядке (с момента истечения срока уплаты соответствующих платежей в бюджет, пени, штрафа до начала работы по их принудительному взысканию) и через судебные органы или через органы принудительного исполнения Российской Федерации в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации

8.1. Взыскание дебиторской задолженности по платежам в бюджет за административные правонарушения, установленные [Кодексом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465969) Российской Федерации об административных правонарушениях, осуществляется в соответствии со статьей 32.2 [Кодекса](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465969) Российской Федерации об административных правонарушениях.

8.2. Взыскание дебиторской задолженности по платежам в бюджет за исключением дебиторской задолженности за административные правонарушения, установленные [Кодексом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465969) Российской Федерации об административных правонарушениях, осуществляется в следующем порядке.

8.3. При наличии просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет контрольно-счетной палатой Волгоградской области проводится претензионная или иная досудебная работа по взысканию данной задолженности.

Под претензионным или иным досудебным порядком действий администратора доходов областного бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним следует понимать деятельность КСП до обращения в суд, осуществляемую посредством переговоров с плательщиком, в том числе направления в его адрес соответствующих претензий, заявлений, обращений или иных документов с обоснованным требованием об оплате задолженности.

В случае, если по результатам претензионной работы требования палаты не удовлетворены или удовлетворены не в полном объеме, КСП организуется исковая работа.

8.4. Принудительное взыскании с плательщика платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним через судебные органы или через судебных приставов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации осуществляется в соответствии с Федеральными [законами](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=404186) от 21.07.1997 № 118-ФЗ "Об органах принудительного исполнения Российской Федерации", от 02.10.2007 № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", [приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=451510) Министерства финансов Российской Федерации от 12.11.2013 № 107н "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации".

При направлении КСП в суд искового заявления о взыскании платежей в бюджет, пеней и штрафов с плательщиков, а также при предъявлении исполнительных документов судебному приставу-исполнителю для принудительного взыскания, одновременно направляется информация о реквизитах администратора доходов:

1) реквизит (13) "Банк получателя";

2) реквизит (14) "БИК" банка получателя;

3) реквизит (15) "Сч. №" банка получателя (единый казначейский счет);

4) реквизит (16) "Получатель";

5) реквизит (17) "Сч. №" получателя (казначейский счет);

6) реквизит (61) "ИНН" получателя;

7) реквизит (103) "КПП" получателя;

8) реквизит (104) - соответствующий код классификации доходов бюджетов Российской Федерации (КБК);

9) реквизит (105) код ОКТМО.

9. Порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет

9.1. Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет принимается постоянно действующей комиссией КСП по признанию безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет (далее - Комиссия).

9.2. Документами, подтверждающими наличие оснований для принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, являются:

а) выписка из отчетности КСП об учитываемых суммах задолженности по уплате платежей в бюджет;

б) справка КСП как администратора доходов бюджета о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по платежам в бюджет;

в) документы, подтверждающие случаи признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, в том числе:

судебный акт, в соответствии с которым администраторы доходов бюджета утрачивают возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе определение суда об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании задолженности по платежам в бюджет;

постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства при возврате взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального [закона](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465568) от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

9.3. Помимо случаев, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, административные штрафы, не уплаченные в установленный срок, признаются Комиссией безнадежными к взысканию в случае истечения установленного статьей 31.9 [Кодекса](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465969) Российской Федерации об административных правонарушениях срока давности исполнения постановления о назначении административного наказания при отсутствии оснований для перерыва, приостановления или продления такого срока.

9.4. Уполномоченное должностное лицо КСП после поступления документов, указанных в пункте 3 настоящего Порядка по принудительному взысканию задолженности, выносит вопрос о признании задолженности по платежам в бюджет безнадежной к взысканию и о ее списании на рассмотрение Комиссии.

9.5. Срок рассмотрения Комиссией представленных ей документов и подготовки решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет не должен превышать тридцати дней.

9.6. Комиссия проводит заседания по мере необходимости и при наличии оснований и документов, указанных в пунктах 2 и 3 настоящего Порядка и принимает одно из следующих решений:

а) признать задолженность по платежам в бюджет безнадежной к взысканию;

б) отказать в признании задолженности по платежам в бюджет безнадежной к взысканию. Данное решение не препятствует повторному рассмотрению вопроса о признании задолженности по платежам в бюджет безнадежной к взысканию.

9.7. По итогам заседания Комиссии оформляется акт, который подписывается присутствующими членами Комиссии (Приложение 2).

9.8. Акт должен содержать следующую информацию:

а) дата принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет;

б) сведения о платеже, по которому возникла задолженность;

в) сумма задолженности по платежам в бюджет, сумма задолженности по пеням и штрафам по соответствующим платежам в бюджет;

г) дата образования задолженности;

д) полное наименование организации (фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица), идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер, код причины постановки на учет налогоплательщика организации (идентификационный номер налогоплательщика физического лица);

е) основание списания платежа;

ж) код классификации доходов бюджетов Российской Федерации, по которому учитывается задолженность по платежам в бюджет, его наименование;

з) подписи членов Комиссии.

9.9. Оформленный Комиссией акт утверждается председателем КСП.