

Регламент
реализации полномочий по начислению, учету и контролю за правильностью
исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей по
доходам МБОУ «Лицей экономический № 71»

1. Общие положения

1.1. Настоящий Регламент устанавливает порядок реализации полномочий МБОУ «Лицей экономический № 71» по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей по доходам МБОУ «Лицей экономический № 71» (далее соответственно Учреждение, регламент).

1.2. Перечень сотрудников Учреждения, ответственных за работу с дебиторской задолженностью по доходам:

- ответственный по закупкам;
- главный бухгалтер и бухгалтер;
- комиссия по поступлению и выбытию активов.

1.3. Виды дебиторской задолженности:

- дебиторская задолженность по прочим доходам от компенсации затрат;
- дебиторская задолженность по штрафам, неустойкам, пеням, уплаченным в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным Учреждением;
- дебиторская задолженность по иным штрафам, неустойкам, пеням, уплаченным в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед Учреждением;
- дебиторская задолженность по платежам в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с Учреждением муниципального контракта, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет города за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;
- дебиторская задолженность по платежам в целях возмещения ущерба при расторжении муниципального контракта, заключенного с Учреждением, в связи с односторонним отказом исполнителя (подрядчика) от его исполнения;
- дебиторская задолженность по доходам от оказания платных образовательных услуг;
- дебиторская задолженность по прочим доходам.

2. Мероприятия по реализации Учреждением полномочий, направленных на взыскание дебиторской задолженности по доходам по видам платежей

2.1. Недопущение образования просроченной дебиторской задолженности по доходам, выявление факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам:

2.1.1. Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в доход Учреждения, пеням и штрафам по ним, в том числе:

- за фактическим зачислением платежей в доход Учреждения в размерах и сроки, установленные законодательством Российской Федерации, договором (контрактом);

- 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, а также за начислением процентов за предоставленную отсрочку или рассрочку и пени (штрафы) за просрочку уплаты платежей 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 главному бухгалтеру, бухгалтеру Учреждения, осуществляющего ведение бюджетного учета.

2.1.2. Проведение инвентаризации расчетов с должниками, в том числе в целях оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по доходам, признания дебиторской задолженности по доходам сомнительной.

2.1.3. Проведение мониторинга 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;

- наличия сведений о том, что в отношении юридического лица принято решение о предстоящем исключении юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц, в отношении индивидуального предпринимателя - о предстоящем исключении индивидуального предпринимателя из единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

2.2. 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):

2.2.1. 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) не позднее 30 календарных дней со дня образования дебиторской задолженности по доходам.

2.2.2. Направление 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).

2.2.3. Рассмотрение вопроса о возможности предоставления отсрочки (рассрочки) платежа, реструктуризации дебиторской задолженности по доходам в порядке и случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.2.4. 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 в соответствии с требованиями 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. N 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 сроки, установленные абзацем первым пункта 7, абзацем первым пункта 8 и абзацами вторым, пятым и шестым пункта 12 указанного Положения;

2.2.5. Направление в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, принявший решение о предстоящем исключении юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц, индивидуального предпринимателя из единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, возражений против предстоящего исключения с приложением документов, подтверждающих обоснованность данных возражений, в сроки, установленные абзацами первым и вторым пункта 4 и пунктом 7 статьи 21.1, абзацем первым пункта 4, пунктами 5 и 6 статьи 22.4 Федерального закона от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

2.3. 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:

2.3.1. Подготовка необходимых материалов и документов, а также подача искового заявления в суд в пределах сроков, установленных законодательством Российской Федерации.

2.3.2. 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.

2.3.3. Направление исполнительных документов на исполнение в случаях, порядке и в пределах сроков, которые установлены законодательством Российской Федерации.

2.4. 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:

2.4.1. Принятие решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет и о ее списании (восстановлении) в соответствии со статьей 47² Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.4.2. Отнесение сомнительной задолженности на забалансовый учет (задолженность неплатежеспособных дебиторов) для наблюдения за возможностью её взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.5. Осуществление внутреннего финансового аудита по исполнению Учреждением полномочий по учету и взысканию дебиторской задолженности.

3. Процедуры осуществления и сроки реализации каждого мероприятия по реализации Учреждением полномочий, направленных на взыскание дебиторской задолженности по доходам, а также порядок обмена информацией (первичными учетными документами) между сотрудниками Учреждения

3.1. Ответственный по закупкам в порядке и сроки, предусмотренные законодательством или муниципальным контрактом (договором, соглашением):

3.1.1. Осуществляет расчет платежей, пеней и штрафов по ним и направляет требования должнику о погашении в досудебном порядке образовавшейся задолженности в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

3.1.2. Направляет претензии должнику о погашении образовавшейся задолженности в досудебном порядке в установленный законом или договором (муниципальным контрактом, соглашением) срок досудебного урегулирования в случае, когда претензионный порядок урегулирования предусмотрен процессуальным законодательством РФ, договором (муниципальным контрактом, соглашением).

3.1.3. Контролирует полноту и правильность исчисления платежей, пеней и штрафов по ним.

3.1.4. Направляет в течение 2-х рабочих дней после выставления копию претензии-требования с расчетом платежей главному бухгалтеру для своевременного их отражения в бюджетном учете.

3.1.5. Рассматривает вопрос о возможности расторжения муниципального контракта или договора, предоставления отсрочки или рассрочки платежа, реструктуризации дебиторской задолженности по доходам в порядке, в сроки и в случаях, предусмотренных законодательством РФ или муниципальным контрактом, договором или соглашением.

3.1.6. Информировывает посредством телефонной связи должника по дебиторской задолженности по доходам в течение срока добровольного погашения задолженности.

3.1.7. При отсутствии добровольного исполнения требования (претензии) должником в установленный для погашения задолженности срок, ответственный по закупкам на следующий день, после окончания срока, организует работу по взысканию задолженности в судебном порядке.

3.2. Отдел бухгалтерского учета и отчетности (главный бухгалтер, бухгалтер):

3.2.1. В порядке и сроки, предусмотренные законодательством, а в случае если такие сроки не установлены - ежеквартально, контролирует полноту и своевременность осуществления платежей, пеней и штрафов по ним, по закрепленным кодам доходов бюджета, в том числе:

- фактическое зачисление платежей в размерах и сроки, установленные законодательством РФ, муниципальным контрактом (договором, соглашением) и иными документами;
- исполнение 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 бюджет, а также за начисление процентов за предоставленную отсрочку или рассрочку и пени, штрафы за просрочку уплаты платежей в бюджет в порядке и случаях, предусмотренных законодательством РФ;
- своевременное начисление в бюджетном учете неустойки, штрафов и пени;
- своевременное начисление в бюджетном учете доходов от компенсации затрат, доходов от оказания платных образовательных услуг, доходов от возмещения ущерба, прочих безвозмездных поступлений;
- своевременное составление первичных учетных документов, обосновывающих возникновение дебиторской задолженности или оформляющих операции по ее увеличению или уменьшению (списанию).

3.2.2. Ежеквартально обеспечивает проведение анализа расчетов с должниками в целях оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по доходам, признания дебиторской задолженности по доходам сомнительной (безнадежной).

3.2.3. Ежеквартально проводит мониторинг финансового или платежного состояния должников, в том числе при проведении мероприятий по инвентаризации дебиторской задолженности по доходам на предмет:

- наличия документов, содержащих сведения о взыскании с должника денежных средств в рамках исполнительного производства;
- наличия документов, содержащих сведения о возбуждении в отношении должника дела о банкротстве;
- наличия документов, содержащих сведения из ЕГРЮЛ о прекращении деятельности;
- наличия документов, содержащих сведения о финансовом состоянии и уровне долговой нагрузки акционерных обществ, акции которых находятся в федеральной собственности, федеральных государственных унитарных предприятий, а также некоммерческих организаций, в отношении которых проводится оценка уровня долговой нагрузки, имеющих у ФНС.

3.2.4. Ежегодно перед составлением годовой отчетности проводит инвентаризацию расчетов по доходам.

3.2.5. Своевременно, по итогам мониторинга или инвентаризации, направляет предложения в постоянно действующую комиссию по поступлению и выбытию активов (далее - комиссия), для принятия решения о признании нереальной к взысканию (сомнительной) или безнадежной к взысканию задолженности по платежам и ее списанию.

3.2.6. Отражает в бюджетном учете результаты Решения Комиссии.

3.3. Обмен информацией (первичными учетными документами) между сотрудниками Учреждения, ответственными за работу с дебиторской задолженностью по доходам, производится в соответствии с графиком документооборота и правилами учетной политики.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 461584565111053920321496014275683261926988394656

Владелец Короленко Ирина Николаевна

Действителен с 03.03.2026 по 03.03.2027