

Об утверждении Порядка обращения взыскания задолженности субъекта Российской Федерации (муниципального образования) по бюджетному кредиту на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, в том числе расчета задолженности по нему, включая штрафы и пени за нарушение установленного договором срока возврата бюджетного кредита

В соответствии с абзацем вторым пункта 5 статьи 93⁶ Бюджетного кодекса Российской Федерации п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок обращения взыскания задолженности субъекта Российской Федерации (муниципального образования) по бюджетному кредиту на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, в том числе расчета задолженности по нему, включая штрафы и пени за нарушение установленного договором срока возврата бюджетного кредита.

2. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22 июня 2020 г. № 117н «Об утверждении Порядка обращения взыскания задолженности субъекта Российской Федерации (муниципального образования) по бюджетному кредиту на пополнение остатка средств на едином счете бюджета» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации

10 сентября 2020 г., регистрационный № 59739).

3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2027 г.

Министр

А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от «__» _____ 2026 г. № ____

ПОРЯДОК
обращения взыскания задолженности субъекта Российской Федерации
(муниципального образования) по бюджетному кредиту
на пополнение остатка средств на едином счете бюджета,
в том числе расчета задолженности по нему, включая штрафы
и пени за нарушение установленного договором
срока возврата бюджетного кредита

1. Настоящий Порядок устанавливает правила обращения взыскания задолженности субъекта Российской Федерации (муниципального образования) по бюджетному кредиту на пополнение остатка средств на едином счете бюджета (далее – Кредит), в том числе плату за пользование им (далее – проценты за пользование Кредитом), а также расчета задолженности по нему, включая штрафы и пени за нарушение срока возврата Кредита, установленного договором о предоставлении субъекту Российской Федерации (муниципальному образованию) Кредита (далее – штрафы и пени), заключенным между территориальным органом Федерального казначейства и субъектом Российской Федерации (муниципальным образованием) в лице уполномоченного субъектом Российской Федерации (муниципальным образованием) на получение Кредита органа (далее соответственно – Должник, Договор).

2. При нарушении Должником срока возврата всей суммы Кредита и (или) уплаты процентов за пользование Кредитом взыскание задолженности по Кредиту, включая проценты за пользование Кредитом (далее – Кредитная задолженность), а также штрафов и пеней осуществляется территориальным органом Федерального казначейства (далее – Управление) в соответствии с настоящим Порядком.

3. В целях взыскания с Должника Кредитной задолженности руководитель Управления в срок не позднее второго рабочего дня, следующего за днем нарушения

Должником срока возврата всей суммы Кредита и (или) уплаты процентов за пользование Кредитом, установленного Договором, издает приказ о взыскании с Должника Кредитной задолженности (далее – Приказ о взыскании Кредитной задолженности), в котором указываются:

наименование Должника;

реквизиты Договора и дополнительного соглашения к Договору, по которому возникла Кредитная задолженность;

сумма Кредитной задолженности, в том числе сумма задолженности по Кредиту и (или) сумма задолженности по процентам за пользование Кредитом;

дата, на которую рассчитана Кредитная задолженность.

Копия Приказа о взыскании Кредитной задолженности направляется Управлением Должнику в день его издания на бумажном носителе или в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя Управления.

4. В целях взыскания с Должника Кредитной задолженности Управлением рассчитывается сумма Кредитной задолженности (S_d) в рублях и копейках по следующей формуле:

$S_d = S_{oc} + S_{oi}$, где:

S_{oc} – сумма задолженности по Кредиту в рублях и копейках;

S_{oi} – сумма задолженности по процентам за пользование Кредитом в рублях и копейках.

Сумма задолженности по Кредиту (S_{oc}) рассчитывается Управлением в рублях и копейках по следующей формуле:

$S_{oc} = S_c - S_{ic}$, где:

S_c – сумма Кредита в рублях и копейках;

S_{ic} – сумма исполненных обязательств по возврату Кредита на день возврата Кредита, установленный Договором, в рублях и копейках.

Сумма задолженности по процентам за пользование Кредитом (S_{oi}) рассчитывается Управлением в рублях и копейках по следующей формуле:

$S_{oi} = S_{ai} - S_{ie}$, где:

Sai – сумма процентов за пользование Кредитом в рублях и копейках;

Sie – сумма исполненных обязательств по уплате процентов за пользование Кредитом на день уплаты процентов за пользование Кредитом, установленный Договором, в рублях и копейках.

5. Управление в срок не позднее рабочего дня, следующего за днем издания Приказа о взыскании Кредитной задолженности, осуществляет взыскание в доход федерального бюджета Кредитной задолженности за счет доходов от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, подлежащих распределению в бюджет Должника в соответствии с Порядком учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2024 г. № 172н¹ (далее – порядок учета поступлений).

6. Перечисление суммы задолженности по Кредиту осуществляется на единый счет федерального бюджета, открытый Управлению (далее – единый счет федерального бюджета).

Сумма задолженности по процентам за пользование Кредитом подлежит перечислению в доход федерального бюджета на казначейский счет для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений, открытом Управлению (далее – счет по учету поступлений).

7. Задолженность по Кредиту считается взысканной с даты ее зачисления в полном объеме на единый счет федерального бюджета.

Задолженность по процентам за пользование Кредитом считается взысканной с даты ее взыскания Управлением в полном объеме и отражения на счете по учету поступлений.

8. В целях взыскания с Должника штрафов и пеней руководитель Управления в срок не позднее второго рабочего дня, следующего за днем взыскания с Должника

¹ Зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2024 г., регистрационный № 80841 с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 августа 2025 г. № 106н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 сентября 2025 г., регистрационный № 83435).

Кредитной задолженности, издает приказ о взыскании с Должника штрафов и пеней (далее – Приказ о взыскании штрафов и пеней), в котором указываются:

наименование Должника;

реквизиты Договора и дополнительного соглашения к Договору, по которому возникла Кредитная задолженность;

сумма штрафов и пеней;

дата, на которую рассчитаны штрафы и пени.

Копия Приказа о взыскании штрафов и пеней направляется Управлением Должнику в день его издания на бумажном носителе или в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя Управления.

9. В целях взыскания штрафов Управлением рассчитывается сумма штрафа за один календарный день (S_p) в рублях и копейках по следующей формуле:

$S_p = S_{pc} + S_{pi}$, где:

S_{pc} – сумма штрафа, начисляемая на сумму задолженности по Кредиту за один календарный день, в рублях и копейках;

S_{pi} – сумма штрафа, начисляемая на сумму задолженности по процентам за пользование Кредитом за один календарный день, в рублях и копейках.

Сумма штрафа, начисляемая на сумму задолженности по Кредиту за один календарный день (S_{pc}), рассчитывается Управлением в рублях и копейках по следующей формуле:

$S_{pc} = S_{oc} * I_{pr} / (D * 100)$, где:

S_{oc} – сумма задолженности по Кредиту в рублях и копейках;

I_{pr} – процентная ставка по Кредитной задолженности, установленная Договором;

D – количество календарных дней в году, в котором Заемщик не исполнил соответствующие обязательства (365 или 366 дней).

Сумма штрафа, начисляемая на сумму задолженности по процентам за пользование Кредитом за один календарный день (S_{pi}), рассчитывается Управлением по следующей формуле:

$S_{pi} = S_{oi} * I_{pr} / (D * 100)$, где:

S_{oi} – сумма задолженности по процентам за пользование Кредитом в рублях и копейках;

I_{pr} – процентная ставка по Кредитной задолженности, установленная Договором;

D – количество календарных дней в году, в котором Заемщик не исполнил соответствующие обязательства (365 или 366 дней).

Общая сумма штрафа, начисляемая на сумму задолженности по Кредиту за каждый день, начиная со дня, следующего за днем возврата Кредита, установленным Договором, по день фактического исполнения обязательств по Договору включительно (S_{tp}), рассчитывается Управлением в рублях и копейках по следующей формуле:

$$S_{tp} = \sum_{n=1}^N S_{p_n}, \text{ где}$$

N – количество календарных дней с даты начала по дату окончания начисления штрафа включительно;

n – индекс суммирования календарных дней;

S_p – сумма штрафа за один календарный день в рублях и копейках.

Округление показателей производится по правилам математического округления до двух знаков после запятой (в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, или в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

10. Управление в срок не позднее рабочего дня, следующего за днем издания Приказа о взыскании штрафов и пеней, осуществляет взыскание в доход федерального бюджета штрафов и пеней за счет доходов от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, подлежащих распределению в бюджет Должника в соответствии с порядком учета поступлений.

11. Перечисление штрафов и пеней осуществляется на счет по учету поступлений.

Штрафы и пени считаются взысканными с даты их взыскания Управлением в полном объеме и отражения на счете по учету поступлений.

12. Операции по взысканию Кредитной задолженности, а также штрафов и пеней осуществляются в соответствии с порядком учета поступлений по видам доходов бюджетной классификации Российской Федерации, предусмотренным для учета поступлений (перечислений) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, на основании распоряжений о совершении казначейских платежей, предусматривающих возврат средств из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, сформированных Управлением в соответствии с порядком казначейского обслуживания, установленным Федеральным казначейством² (далее – порядок казначейского обслуживания).

13. Суммы Кредитной задолженности, а также штрафов и пеней, взысканные в соответствии с пунктом 12 настоящего Порядка из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), подлежат уточнению на код классификации источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) – в части Кредита и на код классификации расходов бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) – в части процентов за пользование Кредитом, сумм штрафов и пеней на основании представленного в Управление распоряжения о совершении казначейского платежа, предусматривающего уточнение вида и принадлежности платежа, сформированного финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в соответствии с порядком казначейского обслуживания.

Предусмотренные настоящим пунктом операции по уточнению на коды классификации источников финансирования дефицита бюджета, коды классификации расходов бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) осуществляются в пределах финансового года, в котором осуществлено

² Абзац десятый пункта 1 статьи 166¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

взыскание Кредитной задолженности, а также штрафов и пеней в соответствии с настоящим Порядком.

14. В случае выявления излишне взысканных сумм Кредитной задолженности, штрафов и пеней их возврат осуществляется в соответствии с порядком учета поступлений.

15. В случае недостаточности поступлений от соответствующих налогов, сборов и иных обязательных платежей, подлежащих зачислению в бюджет Должника в текущем операционном дне, взыскание суммы Кредитной задолженности, штрафов и пеней осуществляется в последующие операционные дни до их полного взыскания.