

**Об утверждении Правил и сроков проведения мониторинга финансового состояния должника**

Приказ Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов Республики Казахстан от 10 марта 2023 года № 254. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 10 марта 2023 года № 32039

       В соответствии с подпунктом 13) статьи 9 и пунктом 1 статьи 48 Закона Республики Казахстан "О восстановлении платежеспособности и банкротстве граждан Республики Казахстан", ПРИКАЗЫВАЮ:

       1. Утвердить прилагаемые Правила и сроки проведения мониторинга финансового состояния должника.

      2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

      1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

      2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

      3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

      3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

|  |  |
| --- | --- |
| *Заместитель Премьер-Министра**- Министр финансов**Республики Казахстан* | *Е. Жамаубаев* |
|   | Утверждены приказомЗаместителя Премьер-Министра- Министра финансовРеспублики Казахстанот 10 марта 2023 года № 254 |

 **Правила и сроки проведения мониторинга финансового состояния должника**

 **Глава 1. Общие положения**

       1. Настоящие Правила и сроки проведения мониторинга финансового состояния должника (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 13) статьи 9 и пунктом 1 статьи 48 Закона Республики Казахстан "О восстановлении платежеспособности и банкротстве граждан Республики Казахстан" (далее – Закон) и определяют порядок и сроки проведения мониторинга финансового состояния должника в целях проверки его действий на предмет их совершения в личных интересах с целью уклонения от исполнения обязательств перед кредиторами.

 **Глава 2. Порядок и сроки проведения мониторинга финансового состояния должника**

       2. Мониторинг финансового состояния должника в соответствии со статьей 48 Закона осуществляется подразделениями департаментов государственных доходов по областям, городам республиканского значения и столице, в функцию которых входит осуществление государственного управления по восстановлению платежеспособности и банкротству граждан Республики Казахстан (далее – подразделение ДГД).

      3. Мониторинг финансового состояния должника осуществляется путем изучения и анализа информации об имуществе, в том числе находящимся в общей совместной собственности на дату подачи заявления о применении процедуры внесудебного или судебного банкротства, из следующих источников:

      1) формы налоговой отчетности (декларации по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00), об активах и обязательствах физического лица (форма 250.00) и о доходах и имуществе физического лица (форма 270.00), в том числе в части наличия имущества и имущественных прав за пределами Республики Казахстан);

      2) сведения банков второго уровня;

      3) базы данных регистрирующих государственных органов (в пределах компетенции);

      4) базы данных судебных органов.

      4. Мониторинг финансового состояния должника проводится в течении 20 (двадцати) календарных дней в следующей последовательности:

      1 этап – по истечении 60 (шестидесяти) календарных дней со дня применения внесудебного банкротства и (или) вступления в законную силу решения о применении процедуры судебного банкротства;

      2 этап – не менее чем за 20 (двадцать) календарных дней до завершения процедуры внесудебного банкротства и (или) процедуры судебного банкротства.

      При продлении процедуры судебного банкротства мониторинг финансового состояния должника проводится с учетом срока продления.

      5. Факт совершения должником действий в личных интересах с целью уклонения от исполнения обязательств перед кредиторами, подтверждается:

      1) информацией о наличии имущества, в том числе зарегистрированного в иностранных государствах (согласно сведениям из форм налоговой отчетности (формы 240.00, 250.00, 270.00));

      2) сведениями о наличии денег на банковских счетах;

       3) наличием неисполненных судебных решений в пользу должника о возврате имущества, в том числе неоконченных исполнительных производств, за исключением исполнительных производств, прекращенных по основаниям, указанным в статье 47 Закона Республики Казахстан "Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей";

      4) информацией регистрирующего государственного органа о регистрации на должника имущества, в том числе:

      правоустанавливающих документов, связанных с имуществом и (или) активами должника (недвижимость, земельный участок, транспорт, доля в уставном капитале);

      сведения о наличии свидетельств, лицензий и иных документов разрешительного характера;

      сведения о движении имущества и (или) активов (договора купли-продажи, дарения, залога, аренды);

      сведения об интеллектуальной собственности (произведения искусства, творческие и научные разработки, ноу-хау);

       сведения о ценных бумагах, акциях, облигациях.

      6. Подразделение ДГД в сроки, указанные в пункте 4 настоящих Правил:

      1) осуществляет сбор данных и документов, предусмотренных пунктом 3 настоящих Правил;

      2) проводит анализ полученных данных и информации;

      3) составляет один из следующих документов:

       Заключение о наличии признаков уклонения должника от исполнения обязательств перед кредиторами (далее – Заключение) – при установлении действий, совершенных должником в личных интересах с целью уклонения от исполнения обязательств перед кредиторами по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам с соблюдением норм статьи 73 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан;

       Справку об отсутствии признаков уклонения должника от исполнения обязательств перед кредиторами (далее – Справка) – при не установлении действий, совершенных должником в личных интересах с целью уклонения от исполнения обязательств перед кредиторами по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам.

      7. Документы, указанные в подпункте 3) пункта 6 настоящих Правил, составляются в 2 (двух) экземплярах с заполнением всех полей и приложением документов, подтверждающих факт совершения должником действий в личных интересах с целью уклонения от исполнения обязательств перед кредиторами.

      Заключение и (или) Справка подписываются работником и руководителем подразделения ДГД не менее чем за 2 (два) календарных дня до истечения срока, предусмотренного пунктом 4 настоящих Правил.

       8. Информация о составленных Заключениях и Справках заносится в Журнал учета Заключений о наличии признаков уклонения должника от исполнения обязательств перед кредиторами и Справок об отсутствии признаков уклонения должника от исполнения обязательств перед кредиторами по форме согласно приложению 3 к настоящим Правилам с отражением регистрационных номеров, присвоенных Заключению, Справке.

      Один экземпляр Заключения и Справки хранится в номенклатурных делах подразделения ДГД, а второй экземпляр направляется должнику в течении 3 (трех) рабочих дней со дня составления.

      9. Подразделение ДГД в течение 3 (трех) рабочих дней со дня составления:

      1) Заключения – прекращает процедуры или отказывает в прекращении обязательств, а также применяет меры, предусмотренные законодательством Республики Казахстан;

      2) Заключения или Справки – направляет копию указанного документа:

      в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет).

       кредитору, подавшему соответствующее заявление в подразделение ДГД, при проведении проверки должника на предмет преднамеренного банкротства в соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 8 Закона.

      10. Подразделение ДГД, ежемесячно (к 5 числу) информирует Комитет об итогах принятых мер, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 1к Правилам и срокампроведения мониторингафинансового состояния должника |
|   | Форма |

 **Заключение о наличии признаков уклонения должника от исполнения обязательств перед кредиторами**

      № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Журнала учета) (дата составления) (место составления)

      1. Общие сведения о должнике

      1.1. Сведения о должнике:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Ф.И.О. | ИИН | Место нахождение должника, телефон |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

      1.2. Решение о применении процедуры судебного/внесудебного банкротства:

"\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_год

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование суда/ОГД)

      1.3. Сведения о финансовом управляющем:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Ф.И.О. | Приказ о назначении | Приказ об отстранении | Примечание |
| № | Дата | № | Дата | Основание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

      1.4. Сведения о РТК (заполняется по каждому кредитору):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Сведения о кредиторах | Сведения с РТК | Примечание |
|  | Ф.И.О. | БИН/ИИН | сумма задолженности(тенге) | дата возникновения | причина возникновения задолженности | наименование документа, на основании которых возникла задолженность | сумма предъявленных требований (тенге) | наименование документа, подтверждающее обоснованность (наименование, дата, номер) | дата возникновения задолженности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      2. Сведения о наличии действий должника, совершенных в личных интересах с целью уклонения от исполнения обязательств перед кредиторами

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Действия должника, совершенных в личных интересах с целью уклонения от исполнения обязательств перед кредиторами | Отмечается соответствующая ячейка при наличии | Подтверждающий документ (наименование, дата, исходящий номер) |
| информация о наличии имущества и (или) активов, в том числе зарегистрированных в иностранных государствах (согласно сведениям из форм налоговой отчетности (формы 240.00, 250.00, 270.00)) (на дату подачи заявления о применении процедуры внесудебного или судебного банкротства) |  |  |
| сведения о наличии денег на банковских счетах (на дату подачи заявления о применении процедуры внесудебного или судебного банкротства) |  |  |
|  наличие неисполненных судебных решений в пользу должника о возврате имущества и (или) активов, в том числе неоконченных исполнительных производств, за исключением исполнительных производств, прекращенных по основаниям, указанным в статье 47 Закона Республики Казахстан "Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей" (на дату подачи заявления о применении процедуры внесудебного или судебного банкротства) |  |  |
| наличие информации регистрирующего государственного органа о регистрации на должника имущества и (или) активов (на дату подачи заявления о применении процедуры внесудебного или судебного банкротства) |  |  |

      Комментарий работника ОГД (при наличии) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      3. Заключение

На основании вышеизложенного, в действиях должника выявлены признаки

уклонения должника от исполнения обязательств перед кредиторами, в связи с чем

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(описание принятых мер, предусмотренных законами Республики Казахстан)

      Перечень документов, подтверждающих выводы

Заключения\* (необходимо приложить копии перечисленных документов):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование документа | Количество страниц |
| … |  |  |

      Работник \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование ОГД) (Ф.И.О., подпись, дата)

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование ОГД) (Ф.И.О., подпись, дата)

Примечание:

\*Заключение – Заключение о наличии признаков уклонения должника

от исполнения обязательств перед кредиторами.

Расшифровка аббревиатур:

Ф.И.О. – фамилия имя отчество (при его наличии);

БИН – бизнес идентификационный номер;

ИИН – индивидуальный идентификационный номер;

РТК – реестр требований кредиторов;

ОГД – орган государственных доходов.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 2к Правилам и срокампроведения мониторингафинансового состояниядолжника |
|   | Форма |

 **Справка**
**об отсутствии признаков уклонения должника от исполнения обязательств перед кредиторами**

      № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Журнала учета) (дата составления) (место составления)

      1. Общие сведения о должнике

      1.1. Сведения о должнике:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Ф.И.О. | ИИН | Место нахождение должника, телефон |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

      1.2. Решение о применении процедуры судебного/внесудебного банкротства:

"\_\_"\_\_\_\_\_\_\_20\_\_года

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование суда/ОГД)

      1.3. Сведения о финансовом управляющем:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Ф.И.О. | Приказ о назначении | Приказ об отстранении | Примечание |
| № | Дата | № | Дата | Основание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

      1.4. Сведения о РТК (заполняется по каждому кредитору):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Сведения о кредиторах | Сведения с РТК | Примечание |
|  | Ф.И.О. | БИН/ИИН | сумма задолженности(тенге) | дата возникновения | причина возникновения задолженности | наименование документа, на основании которых возникла задолженность | сумма предъявленных требований (тенге) | наименование документа, подтверждающее обоснованность (наименование, дата, номер) | дата возникновения задолженности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      2. Сведения об отсутствии действий должника, совершенных в личных интересах

с целью уклонения от исполнения обязательств перед кредиторами

Комментарии (при наличии) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      3. Заключение

На основании вышеизложенного, в действиях должника не выявлены признаки

уклонения должника от исполнения обязательств перед кредиторами.

Перечень документов, подтверждающих выводы

Справки\*(необходимо приложить копии перечисленных документов):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование документа | Количество страниц |
| … |  |  |

      Работник \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование ОГД) (Ф.И.О., подпись, дата)

Руководитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование ОГД) (Ф.И.О., подпись, дата)

Примечание:

\*Справка – Справка об отсутствии признаков уклонения должника

от исполнения обязательств перед кредиторами.

Расшифровка аббревиатур:

Ф.И.О. – фамилия имя отчество (при его наличии);

БИН – бизнес идентификационный номер;

ИИН – индивидуальный идентификационный номер;

РТК – реестр требований кредиторов;

ОГД – орган государственных доходов.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 3к Правилам и срокампроведения мониторингафинансового состояниядолжника |
|   | Форма |

 **Журнал учета Заключений о наличии признаков уклонения должника от исполнения**
**обязательств перед кредиторами и Справок об отсутствии признаков уклонения**
**должника от исполнения обязательств перед кредиторами**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Ф.И.О. должника | ИИН | Дата вступления решения о применении процедуры судебного/внесудебного банкротства | Дата составления | Регистрационный номер составленного документа (Заключения или Справки) | Дата направления Заключения в суд | Сведения об обжаловании Заключения | Ф.И.О. работника, составившего заключение или справку | Подпись работника, составившего заключение или справку |
| Заключения\* | Справки\*\* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Примечание:

\*Заключение – заключение о наличии признаков уклонения должника

от исполнения обязательств перед кредиторами;

\*\*Справка – справка об отсутствии признаков уклонения должника

от исполнения обязательств перед кредиторами.

Расшифровка аббревиатур:

Ф.И.О. – фамилия имя отчество (при его наличии);

ИИН – индивидуальный идентификационный номер.

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан