

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

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.

Сноска. Заголовок - в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 13.09.2024 № 626 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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 и банкрота.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 13.09.2024 № 626 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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 приказом
Заместителя Премьер-Министра
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 10 марта 2023 года № 254

Правила и сроки проведения мониторинга финансового состояния должника и банкрота

Сноска. Правила - в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 13.09.2024 № 626 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила и сроки проведения мониторинга финансового состояния должника и банкрота (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 и банкрота в целях проверки его действий на предмет их совершения в личных интересах с целью уклонения от исполнения обязательств перед кредиторами, за исключением лиц, применивших процедуру внесудебного банкротства по основаниям, предусмотренным пунктом 3 статьи 5 Закона.

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 и Справке.

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

9. Подразделение ДГД в течение 3 (трех) рабочих дней со дня составления Заключения – прекращает процедуру или отказывает в прекращении обязательств, а также применяет меры, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

Глава 3. Порядок и сроки проведения мониторинга финансового состояния банкрота

10. Мониторинг финансового состояния банкрота в соответствии со статьей 48 Закона осуществляется подразделениями ДГД.

11. Мониторинг финансового состояния банкрота осуществляется путем изучения и анализа информации об имуществе, в том числе находящимся в общей совместной собственности в течение 3 (трех) лет после признания должника банкротом, 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) базы данных регистрирующих государственных органов (в пределах компетенции);

3) по жалобам и сведениям кредиторов.

12. Мониторинг финансового состояния банкрота проводится в течении 3 (трех) лет в следующей последовательности:

1 этап – в месяце, следующего за месяцем, в котором истекает полугодовой период со дня признания должника банкротом;

2 этап – по истечении 1 (одного) года со дня проведения первого этапа мониторинга финансового состояния банкрота;

3 этап – за 3 (три) месяца до завершения периода проведения мониторинга финансового состояния банкрота.

13. Факт приобретения банкротом имущества, подлежащего государственной регистрации, в том числе общего совместного имущества, 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) информацией регистрирующего государственного органа о регистрации на банкрота имущества, в том числе:

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

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.

При определении общего совместного имущества, учитываются сведения регистрирующих органов по банкроту с указанием формы собственности такого имущества.

14. Подразделение ДГД в сроки, указанные в пункте 12 настоящих Правил:

1) осуществляет сбор данных и документов, предусмотренных пунктом 11 настоящих Правил;

2) проводит анализ полученных данных и информации;

3) составляет один из следующих документов:

Заключение о приобретении банкротом имущества, подлежащего государственной регистрации, в том числе общего совместного имущества, после завершении процедуры внесудебного/судебного банкротства (далее – Заключение) по форме согласно приложению 4 к настоящим Правилам с соблюдением норм статьи 73 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан;

Справку об отсутствии факта приобретения банкротом имущества, подлежащего государственной регистрации, в том числе общего совместного имущества, после завершения процедуры внесудебного/судебного банкротства (далее – Справка) по форме согласно приложению 5 к настоящим Правилам.

15. Документы, указанные в подпункте 3) пункта 14 настоящих Правил, подписываются работником и руководителем подразделения ДГД не менее чем за 2 (два) календарных дня до истечения срока, предусмотренного пунктом 12 настоящих Правил.

16. Информация о составленных Заключениях и Справках заносится в Журнал учета Заключений о приобретении банкротом имущества, подлежащего государственной регистрации, в том числе общего совместного имущества, после завершения процедуры внесудебного/судебного банкротства и Справок об отсутствии факта приобретения банкротом имущества, подлежащего государственной регистрации, в том числе общего совместного имущества, после завершения процедуры внесудебного/судебного банкротства согласно приложению 6 к настоящим Правилам.

Заключение составляется в 3 (трех) экземплярах, один экземпляр хранится в номенклатурных делах подразделения ДГД, второй направляется банкроту, а третий кредиторам в течении 3 (трех) рабочих дней со дня составления.

Справка составляется в 1 (одном) экземпляре и хранится в номенклатурных делах подразделения ДГД.

Приложение 1
к Правилам и срокам
проведения мониторинга
финансового состояния должника и
банкрота
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 нахождения 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 и которых возникла задолженность	сумма предъявленных требований (тенге)	наименование документа, подтверждающего 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.

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 нахождения 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 которого возникла задолженность	сумма предъявленных требований (тенге)	наименование документа, подтверждающего 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 3
к Правилам и срокам
проведения мониторинга
финансового состояния
должника и банкрота
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 в силу решения о применении процедуры банкротства	Дата составления		Регистрационный номер составленного документа (Заключения или Справки)	Дата направления 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.

Приложение 4
к Правилам и срокам
проведения мониторинга
финансового состояния
должника и банкрота
Форма

Заключение о приобретении банкротом имущества, подлежащего государственной регистрации, в том числе общего совместного имущества, после завершения процедуры внесудебного/судебного банкротства

№ _____

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

1. Общие сведения о банкроте

1.1. Сведения о банкроте:

№	Ф.И.О.	ИИН	Место нахождения банкрота, телефон
1	2	3	4

1.2. Решение о завершении процедуры внесудебного/судебного банкротства:

"__" _____ 20__ год

(наименование суда/ОГД)

1.3. Сведения о кредиторах:

№	Сведения о кредиторах					Примечание
	Ф.И.О.	БИН/ИИН	сумма задолженность и (тенге)	д а т а возникновени я	наименование документа, на основании которых возникла задолженность	
1	2	3	4	5	6	7

2. Сведения о финансовом состоянии банкрота после завершения процедуры

Информация об имуществе и активах банкрота, приобретены			
---	--	--	--

после признания должника банкротом		Отмечается соответствующая ячейка (при наличии)	Подтверждающий документ (наименование, дата, исходящий номер)
имущество и (или) активы, в том числе зарегистрированные в иностранном государствах			
деньги на банковских счетах			
неисполненные судебные решения в пользу банкрота 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"			

Комментарий работника ОГД (при наличии) _____

3. Заключение

На основании вышеизложенного, банкрот после завершения процедуры внесудебного/судебного банкротства приобрел имущество, подлежащее государственной регистрации, в том числе общее совместное имущество, в связи с чем один экземпляр Заключения направляется кредитору.

Согласно пункту 2 статьи 48 Закона Республики Казахстан "О восстановлении платежеспособности и банкротстве граждан Республики Казахстан" кредиторы при получении информации от уполномоченного органа вправе обратиться в суд об отмене признания должника банкротом и возобновлении процедуры банкротства в соответствии с Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан.

Работник _____

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

Руководитель _____

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

Примечание:

*Заключение – Заключение о приобретении банкротом имущества, подлежащего государственной регистрации, в том числе общего совместного имущества, после

завершении процедуры внесудебного/судебного банкротства.

Расшифровка аббревиатур:

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

ИИН – индивидуальный идентификационный номер;

ОГД – орган государственных доходов.

Приложение 5
к Правилам и срокам
проведения мониторинга
финансового состояния
должника и банкрота
Форма

Справка об отсутствии факта приобретения банкротом имущества, подлежащего государственной регистрации, в том числе общего совместного имущества, после завершения процедуры внесудебного/судебного банкротства

№ _____
(Журнала учета) (дата составления) (место составления)

1. Общие сведения о банкроте

1.1. Сведения о банкроте:

№	Ф.И.О.	ИИН	Место нахождения банкрота, телефон
1	2	3	4

1.2. Решение о завершении процедуры судебного/внесудебного банкротства:

"__" ____ 20__ года

(наименование суда/ОГД)

1.3. Сведения о кредиторах:

№	Сведения о кредиторах					Примечание
	Ф.И.О.	БИН/ИИН	сумма задолженности (тенге)	дата возникновения	наименование документа, на основании которых возникла задолженность	
1	2	3	4	5	6	7

2. Вывод:

Факт приобретения банкротом имущества, подлежащего государственной регистрации, в том числе общего совместного имущества, после завершения процедуры внесудебного/судебного банкротства не выявлен.

Перечень документов, которые изучены в ходе мониторинга финансового состояния банкрота:

--	--	--

№	Наименование документа	Краткое содержание
...		

Работник _____

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

Руководитель _____

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

Примечание:

*Справка – Справка об отсутствии факта приобретения банкротом имущества, подлежащего государственной регистрации, в том числе общего совместного имущества, после завершения процедуры внесудебного/судебного банкротства.

Расшифровка аббревиатур:

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

ИИН – индивидуальный идентификационный номер;

ОГД – орган государственных доходов.

Приложение 6
к Правилам и срокам
проведения мониторинга
финансового состояния
должника и банкрота
Форма

Журнал учета Заключений о приобретении банкротом имущества, подлежащего государственной регистрации, в том числе общего совместного имущества, после завершения процедуры внесудебного/судебного банкротства и Справок об отсутствии факта приобретения банкротом имущества, подлежащего государственной регистрации, в том числе общего совместного имущества, после завершения процедуры внесудебного/судебного банкротства

№	Ф.И.О. банкрота	ИИН	Дата завершения процедуры банкротства	Дата составления		Регистрационный номер составленного документа	Дата направления заключения кредитору	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

Примечание:

*Заключение – Заключение о приобретении банкротом имущества, подлежащего государственной регистрации, в том числе общего совместного имущества, после завершения процедуры внесудебного/судебного банкротства;

**Справка – Справка об отсутствии факта приобретения банкротом имущества, подлежащего государственной регистрации, в том числе общего совместного имущества, после завершения процедуры внесудебного/судебного банкротства.

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