

УТВЕРЖДЕН
приказом Федерального
казначейства
от « 15 » декабря 2016 г. № 440

**Перечень вопросов типовой программы проверки
Межрегионального операционного управления
Федерального казначейства**

I. Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

1.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении Межрегионального операционного управления Федерального казначейства (далее – МОУ ФК) функций, осуществляемых для решения задач:

учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, в том числе в иностранной валюте, и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

учета таможенных и иных платежей от внешнеэкономической деятельности (далее – таможенные платежи) и их распределения между бюджетами государств-членов Евразийского экономического союза (далее – государств – членов ЕЭС);

учета доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, их распределения и перечисления на счета, открытые на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства

между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее – счет № 40101) территориальным органам Федерального казначейства;

организации регистрации участников в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (далее – ГИС ГМП).

1.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

1.3. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации».

1.4. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

1.5. Наличие документов, подтверждающих обоснованность проведения операций на счетах МОУ ФК, открытых на балансовом счете № 40101, с учетом внебанковских операций.

1.6. Ведение аналитического учета:

соответствие регистров аналитического учета установленным формам;

отражение показателей в регистрах аналитического учета по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации;

соответствие данных, отраженных в регистрах аналитического учета, данным выписки по счету № 40101, с учетом внебанковских операций;

формирование и хранение регистров аналитического учета в электронной базе данных информационной системы МОУ ФК.

1.7. Распределение поступлений и их перечисление в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, а также между бюджетами государств – членов ЕЭС:

соблюдение законодательно установленных нормативов распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

соблюдение законодательно установленных нормативов распределения таможенных платежей между бюджетами государств – членов ЕЭС;

своевременность распределения поступлений между бюджетами и их перечисления в соответствующие бюджеты.

1.8. Учет, распределение, перечисление поступлений от уплаты акцизов на нефтепродукты (далее – акцизы), а также возврат (зачет, уточнение) сумм платежей по данным акцизам:

соблюдение установленного законом о федеральном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период нормативов распределения доходов от уплаты акцизов между консолидированными бюджетами субъектов Российской Федерации;

соблюдение установленного порядка перечисления сумм акцизов на счета № 40101 управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (далее – УФК);

соблюдение порядка перечисления на счета № 40101 УФК средств, необходимых для возврата (зачета, уточнения) излишне уплаченных (взысканных) сумм акцизов, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов начисленных на излишне взысканные суммы акцизов.

1.9. Исполнение отдельных полномочий главного администратора

(администратора) доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в соответствии с приказом Федерального казначейства от 30 декабря 2013 г. № 328 «О наделении территориальных органов Федерального казначейства отдельными полномочиями главного администратора (администратора) доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов» (в редакции приказа Федерального казначейства от 29 декабря 2015 г. № 382).

1.10. Учет поступлений, перечисленных в иностранной валюте, отнесение данных поступлений на невыясненные поступления, их возврат (уточнение):

несоблюдение порядка формирования Заявок на возврат невыясненных поступлений;

соблюдение установленного порядка учета поступлений в иностранной валюте;

соблюдение установленного порядка уточнения принадлежности платежа, перечисленного в иностранной валюте, к определенному субъекту Российской Федерации и (или) администратору доходов бюджета;

соблюдение установленного порядка возврата (уточнения) сумм поступлений, перечисленных в иностранной валюте.

1.11. Ведение лицевых счетов администраторов доходов бюджетов.

1.12. Учет, уточнение и возврат невыясненных поступлений:

обоснованность отнесения поступлений к невыясненным поступлениям;

обоснованность и своевременность возврата (перечисления) невыясненных поступлений плательщику (банку, федеральному учреждению);

соблюдение установленного порядка оформления расчетных документов при возврате (перечислении) невыясненных поступлений плательщику (банку, федеральному учреждению);

обоснованность исполнения (возврат) Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, представленных администраторами доходов бюджетов на уточнение невыясненных поступлений и своевременность их исполнения;

отражение операций учета и выяснения (уточнения) принадлежности невыясненных поступлений в Ведомости учета невыясненных поступлений (код формы по КФД 0531456).

1.13. Уточнение невыясненных поступлений, ошибочно зачисленных на счет другого территориального органа Федерального казначейства (далее – орган Федерального казначейства):

соблюдение порядка формирования и сроков направления Реестра платежей, ошибочно зачисленных на счет другого органа Федерального казначейства, в УФК, на счет которого ошибочно зачислены средства;

соблюдение порядка оформления и сроков направления Реестра платежей, ошибочно зачисленных на счет другого органа Федерального казначейства, в УФК, от которого был получен указанный Реестр;

отражение операций приема (передачи) невыясненных поступлений, ошибочно зачисленных на счет другого органа Федерального казначейства в Ведомости учета невыясненных поступлений (код формы по КФД 0531456);

соблюдение установленных сроков уточнения невыясненных поступлений, ошибочно зачисленных на счет другого органа Федерального казначейства.

1.14. Соблюдение порядка завершения операций по счетам № 40101(1) и № 40101(3) МОУ ФК в текущем финансовом году.

1.15. Представление администраторам доходов бюджетов информации, установленной нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) и Федерального казначейства:

соблюдение порядка предоставления информации администраторам доходов бюджетов;

полнота передаваемой администраторам доходов бюджетов информации и соответствие ее учетным данным;

соблюдение установленных сроков передачи информации.

1.16. Проведение операций по межрегиональным зачетам:

обоснованность исполнения (возврата без исполнения) Уведомлений о зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов, пеней, штрафов, а также подлежащих возмещению сумм налогов, осуществляемом налоговыми органами, находящимися на территориях различных субъектов Российской Федерации (код формы по КФД 0531451), представленных в УФК налоговыми органами;

своевременность проведения операций по межрегиональным зачетам;

соблюдение установленного порядка оформления расчетных документов на проведение межрегиональных зачетов.

1.17. Возврат (уточнение, зачет) излишне уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (далее – сумм платежа) (за исключением невыясненных поступлений):

обоснованность исполнения (возврата без исполнения) Заявок на возврат (Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, соответствующих документов на зачет), представленных администраторами доходов бюджетов на проведение операций, соответственно, возврата, уточнения (за исключением невыясненных поступлений), зачета сумм платежа;

соблюдение установленного порядка оформления расчетных документов на проведение операций возврата плательщикам сумм платежа;

своевременность исполнения Заявок на возврат (Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, соответствующих документов на зачет), представленных администраторами доходов бюджетов на проведение операций, соответственно, возврата, возмещения, уточнения (за исключением невыясненных поступлений), зачета сумм платежа.

1.18. Привлечение денежных средств с единого счета федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов при исполнении соответствующих документов администраторов доходов бюджетов при проведении операций возврата (уточнения, зачета) сумм платежа (при недостаточности на счете № 40101 средств для проведения указанных операций).

1.19. Проверка соблюдения положений приказа Федерального казначейства от 25 декабря 2014 г. № 320 «Об утверждении Порядков исполнения Федеральным казначейством положений Приложения № 5 «Протокол о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов» и Приложения № 8 «Протокол о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам» к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года» (далее – Приказ Федерального казначейства № 320):

соблюдение законодательно установленных нормативов распределения пошлин, зачисленных на отдельный счет МОУ ФК;

своевременность направления в банк расчетных документов на перечисление МОУ ФК от имени Российской Федерации пошлин в соответствии с приказом Федерального казначейства № 320 на соответствующие счета стран-участниц Таможенного союза;

своевременность формирования и направления отчетов в соответствии с приказом Федерального казначейства № 320.

1.20. Регистрация участников ГИС ГМП в данной системе:

обоснованность отказа в регистрации участника ГИС ГМП в данной системе;

соблюдение сроков регистрации участников ГИС ГМП в данной системе;

соблюдение установленных требований регистрации участника ГИС ГМП в данной системе.

1.21. Составление и своевременность представления установленных форм отчетности в Федеральное казначейство.

1.22. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

1.23. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

II. Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между МОУ ФК и подразделением Центрального банка Российской Федерации, кредитными организациями

2.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач:

организации и осуществления электронных расчетов в системе банковских расчетов между МОУ ФК и подразделением Центрального банка Российской Федерации (далее – Банк России), кредитными организациями;

обеспечения функционирования единого казначейского счета (далее – отдельный счет МОУ ФК) в части счетов, открытых МОУ ФК в подразделении Банка России;

координации действий структурных подразделений МОУ ФК при осуществлении операций на счетах, открытых МОУ ФК в подразделениях Банка России и кредитных организациях;

взаимодействия с ГИС ГМП в части полномочий МОУ ФК.

2.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

2.3. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между МОУ ФК и подразделением Банка России, кредитными организациями».

2.4. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

2.5. Формирование консолидированных заявок на перечисление средств с отдельного счета МОУ ФК на счета МОУ ФК для осуществления кассовых выплат.

2.6. Формирование расчетных документов для проведения кассовых выплат со счетов МОУ ФК и обеспечение их передачи в подразделения Банка России и кредитные организации:

наличие приказа о наделении должностных лиц ключами электронной подписи;

наличие приказа о назначении лиц, ответственных за проведение расчетов через расчетную сеть Банка России;

соблюдение требований технологических регламентов и локальных актов МОУ ФК в части разграничения полномочий должностных лиц, осуществляющих контроль при передаче реестра направленных платежей и реестра электронных сообщений в подразделения Банка России;

соблюдение требований технологических регламентов и локальных актов МОУ ФК в части осуществления уточнения реквизитов расчетных

документов на основании запросов кредитной организации, направленных в МОУ ФК в электронном виде;

наличие фактов несанкционированных платежных операций, связанных с некорректной работой программного обеспечения, используемого в МОУ ФК;

соблюдение требований, установленных Инструкцией об организации и обеспечении безопасности хранения, обработки и передачи по каналам связи с использованием средств криптографической защиты информации с ограниченным доступом, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну, утвержденной приказом Федерального агентства правительственной связи при Президенте Российской Федерации от 13 июня 2001 г. № 152 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 6 августа 2001 г., регистрационный номер 2848; «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», 2001, № 34).

2.7. Получение электронной выписки банка по всем счетам, открытым МОУ ФК в подразделениях Банка России и кредитных организациях, осуществление контроля за соответствием данных полученных выписок банка проведенным операциям и подтверждение расходной части выписок по всем счетам.

2.8. Осуществление процедур контроля за соответствием данных платежных документов, представляемых на бумажных (электронных) носителях получателями бюджетных средств в МОУ ФК, данным реестров направленных платежей, передаваемых для проведения кассовых выплат в подразделение Банка России.

2.9. Проведение операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществление операций с использованием расчетных (дебетовых) карт организаций, лицевые счета которых открыты в МОУ ФК:

организация работы по получению денежных чековых книжек в подразделении Банка России и кредитных организациях, банковских карт – в кредитных организациях, их учету и выдаче клиентам;

правильность формирования Справки (код формы по ОКУД 0504833) и перечисления средств на счет, открытый МОУ ФК на балансовом счете № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (далее – счет № 40116);

правильность перечисления денежных средств с соответствующих счетов № 40116 на соответствующие счета МОУ ФК;

наличие в Договоре банковского счета, заключенном между МОУ ФК и кредитной организацией, положений, предусматривающих ограничения расчетов по операциям, установленных приказом Федерального казначейства от 30 июня 2014 г. № 10н «Об утверждении Правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 сентября 2014 г., регистрационный номер 34153; «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», 2014, № 47; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 20 февраля 2016 г.);

правильность формирования Реестра на выпуск карт (код формы по КФД 0531248) и направления его в кредитную организацию;

правильность формирования Журнала регистрации карт (код формы по КФД 0531249), Журнала регистрации бланков денежных чековых книжек (код формы по КФД 0531241);

правильность формирования Ведомости операций уполномоченного подразделения получателя средств бюджета (код формы по КФД 0531244) (Ведомости операций уполномоченного подразделения неучастника

бюджетного процесса (код формы по КФД 0531245)) и своевременность предоставления клиентам;

правильность формирования и своевременность предоставления клиентам Сведений об операциях, совершаемых с использованием карт (код формы по КФД 0531246) (при получении соответствующей информации от кредитной организации).

2.10. Наличие фактов использования текущим операционным днем средств, поступивших на счета, открытые МОУ ФК на балансовых счетах № 40101, № 40105 «Средства федерального бюджета» (далее – счет № 40105), в соответствии с Консолидированной заявкой для осуществления кассовых выплат следующего операционного дня.

2.11. Соответствие суммы, указанной в Консолидированной заявке, на перечисление средств федерального бюджета на счета, открытые МОУ ФК на балансовых счетах № 40101, № 40105, сумме платежных документов, представленных получателями бюджетных средств.

2.12. Обеспечение проведения от имени Федерального казначейства операций на счетах Федерального казначейства, открытых в Банке России для учета средств Резервного фонда, Фонда национального благосостояния, средств на балансовом счете № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных организаций».

2.13. Осуществление операций в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2013 г. № 816 «Об осуществлении операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета в части покупки (продажи) иностранной валюты» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 38, ст. 4828).

2.14. Направление оператору ГИС ГМП извещений о приеме к исполнению распоряжений, извещений об уточнении информации о приеме к исполнению распоряжений, извещений об аннулировании информации о приеме к исполнению распоряжений после

санкционирования, уточнения или аннулирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета, администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, федеральных бюджетных (автономных) учреждений, лицевые счета которых открыты в МОУ ФК.

2.15. Комплектование, хранение, учет и использование архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности структурного подразделения МОУ ФК.

2.16. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

2.17. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

III. Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами бюджета Союзного государства, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, обеспечение казначейского сопровождения, кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации

3.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, выполняемых для решения задач:

осуществления и учета операций со средствами федерального бюджета, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета в соответствии с бюджетным

законодательством Российской Федерации, средствами бюджета Союзного государства, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных юридических лиц (их обособленных подразделений), не являющихся участниками бюджетного процесса (далее – иные неучастники бюджетного процесса), в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, на соответствующих лицевых счетах, открытых в МОУ ФК;

обеспечения казначейского сопровождения государственных контрактов, договоров (соглашений), а также контрактов, договоров, соглашений, заключенных в рамках их исполнения в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – казначейское сопровождение государственных контрактов, контрактов, договоров, соглашений)¹;

осуществления казначейского мониторинга исполнения государственных контрактов, контрактов, договоров соглашений в соответствии с действующими законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации; кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами, федеральными законами о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, соглашением об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций органов управления государственными внебюджетными фондами по исполнению бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, заключенными между МОУ ФК и органом управления государственным внебюджетным фондом

Российской Федерации (далее – Соглашение о кассовом обслуживании исполнения бюджета).

3.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

3.3. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами бюджета Союзного государства, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, обеспечение казначейского сопровождения, кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации».

3.4. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

3.5. Соблюдение порядка ведения лицевых счетов участников бюджетного процесса федерального уровня, федеральных бюджетных (автономных) учреждений, иных неучастников бюджетного процесса участников бюджетного процесса бюджета Союзного государства; участников бюджетного процесса бюджетов государственных

внебюджетных фондов Российской Федерации (далее – клиент), которым в МОУ ФК в установленном порядке открыты лицевые счета.

3.6. Соблюдение установленного порядка и сроков формирования регистров аналитического учета операций со средствами федерального бюджета, средствами государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателя средств федерального бюджета в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, средствами бюджета Союзного государства, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям.

3.7. Соблюдение установленного порядка доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств (далее – бюджетные данные), а также предельных объемов финансирования (в случае принятия Минфином России решения об их использовании) при организации исполнения соответствующих бюджетов по расходам и источникам финансирования дефицита соответствующего бюджета и передачи бюджетных данных при реорганизации участников бюджетного процесса соответствующего бюджета:

своевременность отражения на соответствующих лицевых счетах клиентов операций по доведению и распределению бюджетных данных;

соблюдение порядка отзыва распорядителем неиспользованных и/или нераспределенных бюджетных данных, отраженных на соответствующих лицевых счетах клиентов;

непревышение бюджетных данных, распределенных распорядителями средств соответствующего бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств

соответствующего бюджета, над утвержденными им бюджетными данными.

3.8. Соблюдение порядка осуществления операций со средствами дополнительного бюджетного финансирования:

своевременность отражения на лицевых счетах получателей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств по дополнительному бюджетному финансированию по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации;

своевременность отражения на лицевых счетах получателей бюджетных средств источника дополнительного бюджетного финансирования.

3.9. Соблюдение порядка осуществления операций на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя средств федерального бюджета.

3.10. Исполнение бюджета Союзного государства:

соблюдение порядка открытия, переоформления, закрытия и ведения лицевых счетов распорядителей и получателей средств бюджета Союзного государства (далее – лицевой счет клиента Союзного государства);

своевременность отражения на лицевых счетах клиентов Союзного государства объемов финансирования расходов бюджета Союзного государства, доведенных реестрами финансирования и отзыва неиспользованных и/или нераспределенных объемов финансирования расходов бюджета Союзного государства;

соблюдение правил осуществления кассовых операций со средствами бюджета Союзного государства;

соблюдение порядка завершения операций по исполнению бюджета Союзного государства в текущем финансовом году.

3.11. Соблюдение порядка учета операций по источникам финансирования дефицита федерального бюджета:

непревышение бюджетных ассигнований для осуществления кассовых выплат по источникам финансирования дефицита федерального бюджета, доведенных главному администратору источников финансирования дефицита бюджета (администратору с полномочиями главного администратора), над распределяемыми им суммами между нижестоящими администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

3.12. Соблюдение порядка контроля за соответствием информации, содержащейся в документах, представленных для подтверждения возникновения денежных обязательств на основании государственных контрактов, контрактов, договоров, соглашений в рамках их казначейского сопровождения, условиям государственного контракта (контракта, договора) и иным требованиям, установленным действующими законодательными и нормативными актами Российской Федерации в случаях, установленных Правительством Российской Федерации¹.

3.13. Соблюдение порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета.

3.14. Соблюдение порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств государственных внебюджетных фондов в соответствии с Соглашениями о кассовом обслуживании исполнения бюджета.

3.15. Соблюдение порядка санкционирования операций при казначейском сопровождении государственных контрактов, договоров

¹ Применим исключительно для периода проверки, включающего временные интервалы с 1 января по 31 декабря 2016 года (в рамках полномочий, предусмотренных статьей 5 Федерального закона от 14 декабря 2015 г. № 359-ФЗ «О федеральном бюджете на 2016 год» (Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 15 декабря 2015 г.)

(соглашений), а также контрактов, договоров, соглашений, заключенных в рамках их исполнения¹.

3.16. Соблюдение порядка санкционирования расходов федеральных государственных унитарных предприятий, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации.

3.17. Соблюдение порядка санкционирования расходов федеральных бюджетных (автономных) учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2007, № 18, ст. 2117; 2013, № 27, ст. 3473, 2013, № 52 (часть I), ст. 6983) (далее – БК РФ), лицевые счета которым открыты в МОУ ФК.

3.18. Соблюдение порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета, дополнительного бюджетного финансирования.

3.19. Проведение операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществление операций с использованием расчетных (дебетовых) карт организаций федерального уровня, лицевые счета которым открыты в МОУ ФК.

3.20. Соблюдение порядка завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем финансовом году.

3.21. Соблюдение порядка взыскания неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из федерального бюджета федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, федеральным государственным унитарным предприятиям, лицевые счета которым открыты в МОУ ФК.

3.22. Своевременность доведения выписок из соответствующих лицевых счетов клиентов.

3.23. Правомерность и своевременность возврата клиентам документов без исполнения, соблюдения порядка оформления возврата указанных документов (оформление Протокола (код формы по КФД 0531805), регистрация в Журнале регистрации неисполненных документов (код формы по КФД 0531804).

3.24. Проведение и учет операций по кассовым выплатам из бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации от имени и по поручению клиентов, лицевые счета которым открыты в МОУ ФК:

своевременность исполнения платежных (расчетных) документов, представленных клиентами в МОУ ФК;

соответствие платежных (расчетных) документов клиентов установленным требованиям;

своевременность осуществления сверки с клиентами операций, отраженных на их лицевых счетах;

своевременность и полнота доведения МОУ ФК информации по операциям со средствами государственных внебюджетных фондов Российской Федерации до органа управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации.

3.25. Организация исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства федерального бюджета по денежным обязательствам казенных учреждений, на средства федеральных бюджетных (автономных) учреждений, исполнение решений налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства федерального бюджета, на средства федеральных бюджетных (автономных) учреждений.

3.26. Соблюдение порядка приостановления операций по лицевым счетам, открытым клиентам в МОУ ФК, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

3.27. Соблюдение порядка направления МОУ ФК представлений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым участникам бюджетного процесса и федеральным бюджетным (автономным) учреждениям в подразделении Банка России, кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

3.28. Направление в Федеральное казначейство сведений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым участникам бюджетного процесса и федеральным бюджетным (автономным) учреждениям в подразделении Банка России, кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

3.29. Соблюдение порядка ведения Реестра соглашений (договоров) о предоставлении из федерального бюджета субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров (работ, услуг), бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся федеральными государственными учреждениями и федеральными государственными унитарными предприятиями, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, бюджетам субъектов Российской Федерации.

3.30. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

3.31. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

IV. Ведение федеральных реестров и нормативно-справочной информации

4.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач:

ведения Реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее – Сводный реестр)², закрытого реестра банковских гарантий, предоставленных в качестве обеспечения заявок и (или) исполнения контрактов, если такие заявки или контракты содержат сведения, составляющие государственную тайну;

актуализации и ведения централизованных и распределенных справочников и классификаторов, используемых в системе Федерального казначейства;

открытия, переоформления, закрытия лицевых счетов участников бюджетного процесса бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса.

4.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

4.3. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Ведение федеральных реестров и нормативно-справочной информации».

4.4. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям

² Применим в случае, когда проверяемый период проверки включает временные интервалы: с 1 июля 2015 года – для ведения Сводного реестра (организаций федерального уровня); с 1 января 2016 года – для ведения Сводного реестра (организаций субъектового и муниципального уровней)

нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

4.5. Своевременность актуализации кодификаторов, справочников, графиков и соответствующих перечней Федерального казначейства, закрепленных в ответственности МОУ ФК.

4.6. Осуществление ведения и распространения централизованных кодификаторов, справочников, графиков и соответствующих перечней Федерального казначейства, закрепленных в ответственности МОУ ФК.

4.7. Осуществление контроля соответствия сведений о юридических лицах, содержащихся в соответствующих перечнях Федерального казначейства, закрепленных в ответственности МОУ ФК, сведениям Единого государственного реестра юридических лиц.

4.8. Формирование и ведение Сводного реестра:

правильность формирования информации, содержащейся в реестровой записи Сводного реестра;

своевременность направления организациям извещения о включении (изменении) информации об организации в Сводный реестр в информационной системе в форме электронного документа (код формы по ОКУД 0501121);

своевременность направления протокола, содержащего перечень выявленных несоответствий и (или) основания, по которым информация и документы не включены в Сводный реестр в информационной системе в форме электронного документа (код формы по КФД 0531805), с приложением представленных информации и документов.

4.9. Ведение закрытого реестра банковских гарантий, предоставленных в качестве обеспечения заявок и (или) исполнения контрактов, если такие заявки или контракты содержат сведения, составляющие государственную тайну;

своевременность осуществления проверки наличия информации, подлежащей включению в закрытый реестр банковских гарантий, предусмотренной пунктом 4 Правил формирования и ведения закрытого

реестра банковских гарантий, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 8 ноября 2013 г. № 1005 «О банковских гарантиях, используемых для целей Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 46, ст. 5947; 2015, № 15, ст. 2269) и ее соответствие требованиям, установленным Порядком формирования и направления информации в целях формирования и ведения закрытого реестра банковских гарантий, а также направления Федеральным казначейством выписок и протоколов, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 октября 2015 г. № 164н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 30 декабря 2015 г., регистрационный номер 40369; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 11 августа 2016 г.);

своевременность присвоения уникального номера реестровой записи в закрытом реестре банковских гарантий;

своевременность направления банку выписки из закрытого реестра банковских гарантий;

обоснованность невключения направленной банком информации, подлежащей включению в закрытый реестр банковских гарантий;

своевременность направления в банк протокола, содержащего сведения о выявленных несоответствиях, а также возврата банку поступившей информации, подлежащей включению в закрытый реестр банковских гарантий.

4.10. Соблюдение порядка открытия, переоформления и закрытия соответствующих лицевых счетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации и международными договорами Российской Федерации:

осуществление приема и проверки документов, предусмотренных

для открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов клиентов;

соблюдение установленного порядка формирования дел клиентов, в том числе являющихся участниками ГИС ГМП;

соблюдение установленного порядка ведения книг регистрации лицевых счетов.

4.11. Доведение до УФК распоряжений Постоянного Комитета Союзного государства об открытии лицевых счетов распорядителям и получателям средств бюджета Союзного государства, реестра российских распорядителей и получателей средств бюджета Союзного государства, полученного от Постоянного Комитета Союзного государства.

4.12. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

4.13. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

V. Осуществление и учет операций в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации со средствами федерального бюджета

5.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, выполняемых для решения задач:

осуществления и учета операций в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации со средствами федерального бюджета на соответствующих лицевых счетах, открытых в МОУ ФК.

5.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

5.3. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Осуществление и учет операций

в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации со средствами федерального бюджета».

5.4. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

5.5. Ведение лицевых счетов администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета, иного получателя бюджетных средств и получателя бюджетных средств для учета операций со средствами федерального бюджета в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации.

5.6. Проведение и учет операций со средствами федерального бюджета в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации на соответствующих лицевых счетах, открытых в МОУ ФК, в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, принятыми в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Минфина России и Федерального казначейства, регуливающими исполнение федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета.

5.7. Санкционирование оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета, администраторов источников внешнего финансирования дефицита федерального бюджета, лицевые счета которых открыты в МОУ ФК.

5.8. Проведение кассовых выплат из федерального бюджета от имени и по поручению клиентов, лицевые счета которых в установленном порядке открыты в МОУ ФК.

5.9. Завершение операций по исполнению федерального бюджета в

текущем финансовом году.

5.10. Проведение операций по поступившим от стран – участниц Таможенного союза денежным средствам в иностранной валюте.

5.11. Проведение операций в иностранной валюте за счет средств федерального бюджета.

5.12. Формирование и направление в УФК уведомлений о поступлениях в иностранной валюте.

5.13. Формирование оперативной, аналитической и иной информации об исполнении федерального бюджета.

5.14. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

5.15. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

VI. Доведение бюджетных данных

6.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач:

доведения бюджетных данных, распределенных главными распорядителями средств федерального бюджета и главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, до находящихся в их ведении распорядителей и получателей средств федерального бюджета (иных получателей) и администраторов с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета, администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, а также доведения объемов финансирования, распределенных главными распорядителями средств Союзного государства, до находящихся в их ведении

распорядителей и получателей (иных получателей) средств Союзного государства;

осуществления и учета операций на лицевых счетах главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета, главных распорядителей и иных получателей средств федерального бюджета в валюте Российской Федерации, главных распорядителей и иных получателей средств бюджета Союзного государства.

6.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

6.3. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Доведение бюджетных данных».

6.4. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

6.5. Ведение лицевых счетов главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета, главных распорядителей и иных получателей средств федерального бюджета в валюте Российской Федерации, главных распорядителей и иных получателей средств бюджета Союзного государства.

6.6. Доведение до распорядителей и получателей (иных получателей) средств федерального бюджета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования в случае принятия Минфином России решения об их использовании при организации исполнения федерального бюджета, распределенных главными распорядителями средств федерального бюджета.

6.7. Доведение до администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (администраторов источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) бюджетных ассигнований, распределенных главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета.

6.8. Доведение до распорядителей и получателей (иных получателей) средств бюджета Союзного государства объемов финансирования, распределенных главными распорядителями средств бюджета Союзного государства.

6.9. Проведение и учет операций на лицевых счетах главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета, главных распорядителей и иных получателей средств федерального бюджета в валюте Российской Федерации, главных распорядителей и иных получателей средств бюджета Союзного государства, открытых в МОУ ФК.

6.10. Доведение до главных распорядителей средств бюджета Союзного государства объемов финансирования расходов бюджета Союзного государства, представленных Постоянным комитетом Союзного государства.

6.11. Формирование и доведение до главных распорядителей средств федерального бюджета и главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета сводных данных по лицевым счетам подведомственных учреждений главных распорядителей (распорядителей), главных администраторов (администраторов источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) и реестров принятых на учет бюджетных обязательств.

6.12. Доведение до УФК перечней целевых субсидий, представленных федеральными органами исполнительной власти.

6.13. Завершение операций по исполнению федерального бюджета и бюджета Союзного государства в текущем финансовом году.

6.14. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

6.15. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

VII. Организация и осуществление учета показателей сводной бюджетной росписи федерального бюджета, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования расходов федерального бюджета

7.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач:

организации и осуществления учета показателей сводной бюджетной росписи федерального бюджета, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования расходов федерального бюджета и изменений к ним;

организации и доведения до главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета) бюджетных данных, направленных Минфином России.

7.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

7.3. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Организация и осуществление учета показателей сводной бюджетной росписи федерального бюджета,

лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования расходов федерального бюджета».

7.4. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

7.5. Учет показателей сводной бюджетной росписи федерального бюджета, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования и изменений к ним.

7.6. Доведение до главных распорядителей средств бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования и изменений к ним, направленных Минфином России.

7.7. Доведение до главных администраторов источников бюджетных ассигнований и изменений к ним, направленных Минфином России.

7.8. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

7.9. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

VIII. Ведение Перечня государственных (муниципальных) учреждений, Реестра контрактов, Сводного перечня заказчиков

8.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач:

ведения Перечня государственных (муниципальных) учреждений, реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов,

содержащего сведения, составляющие государственную тайну (далее – Реестр контрактов), Сводного перечня заказчиков³;

представления информации для включения в Реестр соглашений (договоров) о предоставлении из федерального бюджета субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров (работ, услуг).

8.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

8.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности по направлению деятельности МОУ ФК «Ведение Перечня государственных (муниципальных) учреждений, Реестра контрактов, Сводного перечня заказчиков».

8.4. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

8.5. Осуществление приема и проверки документов, представленных государственными и муниципальными учреждениями в целях размещения информации на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях.

8.6. Ведение Реестра контрактов, в части возложенных на МОУ ФК полномочий:

своевременность осуществления проверки наличия информации и документов, предусмотренных частью 2 статьи 103 Федерального закона

³ Применим в случае, когда проверяемый период проверки включает временные интервалы до 29 мая 2016 года

от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 14, ст. 1652; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 4 июля 2016 г.) (далее – Закон № 44-ФЗ), и их соответствии требованиям, установленным Порядком ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 49 (часть VII), ст. 6427; 2015, № 24, ст. 3487);

своевременность присвоения уникального номера реестровой записи в Реестре контрактов;

своевременность извещения заказчика о включении (обновлении) реестровой записи в Реестр контрактов с указанием присвоенного уникального номера реестровой записи;

обоснованность невключения в Реестр контрактов представленных заказчиком сведений;

своевременность направления заказчику протоколов, содержащих перечень выявленных несоответствий и (или) основания, по которым сведения не включаются в Реестр контрактов, а также возврата заказчику поступивших сведений, подлежащих включению в Реестр контрактов.

8.7. Ведение Сводного перечня заказчиков³ в части возложенных на МОУ ФК полномочий.

8.8. Осуществление, прием и проверка документов, представленных государственными и муниципальными учреждениями в целях размещения информации на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях.

8.9. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

8.10. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

IX. Формирование и представление месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении федерального бюджета, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений

9.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач:

формирования и представления в Федеральное казначейство месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении федерального бюджета, а также квартальной, годовой бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

9.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

9.3. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Формирование и представление месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении федерального бюджета, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

9.4. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям

нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

9.5. Формирование сводной бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета.

9.6. Формирование сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, представляемой главными администраторами средств федерального бюджета.

9.7. Составление годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении федерального бюджета.

9.8. Составление годовой и квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

9.9. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

9.10. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

Х. Ведение бюджетного и казначейского учета и формирование отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами неучастников бюджетного процесса

10.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач:

ведения бюджетного и казначейского учета в целях обеспечения надлежащего кассового исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджета Союзного государства, проведения операций со средствами неучастников бюджетного процесса;

формирования и представления бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджета Союзного государства, операций со средствами неучастников бюджетного процесса.

10.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

10.3. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Ведение бюджетного и казначейского учета и формирование отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами неучастников бюджетного процесса».

10.4. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

10.5. Ведение бюджетного и казначейского учета по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджета Союзного государства, операций со средствами неучастников бюджетного процесса.

10.6. Формирование и представление оперативной, периодической и годовой бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджета Союзного государства, операций со средствами неучастников бюджетного процесса.

10.7. Свод бюджетной отчетности управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Союзного государства.

10.8. Составление и представление в Федеральное казначейство сводной месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета Союзного государства.

10.9. Формирование и представление в органы управления государственных внебюджетных фондов месячной и годовой бюджетной отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов.

10.10. Открытие, переоформление и закрытие в подразделениях Банка России и кредитных организациях счетов по учету средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и иных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации.

10.11. Выдача и учет денежных чековых книжек для получения наличных денег с соответствующих счетов № 40116 получателям бюджетных средств, неучастникам бюджетного процесса.

10.12. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

10.13. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

XI. Формирование и представление оперативной, месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении федерального бюджета, по кассовому обслуживанию бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами неучастников бюджетного процесса

11.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач

формирования и представления оперативной, месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении федерального бюджета, по кассовому обслуживанию бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами неучастников бюджетного процесса.

11.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

11.3. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Формирование и представление оперативной, месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении федерального бюджета, по кассовому обслуживанию бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами неучастников бюджетного процесса».

11.4. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

11.5. Формирование сводной бюджетной отчетности, представленной УФК, по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами неучастников бюджетного процесса.

11.6. Формирование и представление в Федеральное казначейство сводной оперативной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

11.7. Формирование и представление в Федеральное казначейство месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении федерального бюджета.

11.8. Формирование и представление в Федеральное казначейство сводной (консолидированной) Главной книги Федерального казначейства.

11.9. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

11.10. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

ХII. Формирование и представление месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации, бюджетов государственных внебюджетных фондов и квартальной, годовой бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений

12.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач:

формирования и представления в Федеральное казначейство месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также квартальной и годовой бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

12.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

12.3. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Формирование и представление

месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов и квартальной, годовой бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

12.4. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

12.5. Формирование сводной бюджетной отчетности финансовых органов субъектов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами.

12.6. Формирование сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, представляемой финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами.

12.7. Формирование месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также квартальной, годовой сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

12.8. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

12.9. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

ХIII. Ведение бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы

13.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач:

ведения бюджетного, налогового и управленческого учета в целях обеспечения надлежащего исполнения бюджетной сметы на обеспечение деятельности МОУ ФК;

формирования полной и достоверной информации о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств МОУ ФК;

формирования отчетности по МОУ ФК по главе 100 «Федеральное казначейство».

13.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

13.3. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Ведение бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы».

13.4. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

13.5. Наличие правоустанавливающих документов МОУ ФК (свидетельства о государственной регистрации, учредительных документов и иных правоустанавливающих документов) и их соответствие требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации.

13.6. Наличие документов, определяющих организацию бюджетного учета при исполнении бюджетной сметы, и их соответствия требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации.

13.7. Состояние автоматизации бюджетного учета, организации хранения учетных документов.

13.8. Осуществление полномочий получателя средств федерального бюджета:

соблюдение установленного порядка составления и утверждения бюджетной сметы, обоснованность внесения изменений в нее;

соблюдение расчетно-нормативных затрат на обеспечение деятельности территориальных органов Федерального казначейства, установленных Федеральным казначейством, при утверждении бюджетной сметы МОУ ФК;

наличие других источников финансирования, законность их образования и расходования;

своевременность составления и утверждения бюджетных смет по имеющимся источникам финансирования на обеспечение деятельности.

13.9. Осуществление бюджетных полномочий администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по главе 100 «Федеральное казначейство»:

правильность исчисления, полнота и своевременность осуществления платежей по администрируемым доходам в федеральный бюджет, в том числе пеней и штрафов;

соблюдение порядка принятия решений по администрируемым доходам о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в федеральный бюджет, в том числе пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

соблюдение порядка принятия решений о зачете (уточнении) платежей по администрируемым доходам в федеральный бюджет;

правильность заполнения (составления) и отражения в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам федерального бюджета;

правильность формирования и представление сведений и бюджетной отчетности в Федеральное казначейство по администрируемым доходам федерального бюджета;

доведение до плательщиков сведений о реквизитах счетов и информации, необходимой для заполнения расчетных документов при перечислении средств в доход федерального бюджета.

13.10. Организация ведения бюджетного учета нефинансовых активов:

правильность формирования документов – оснований, необходимых для отражения в учете операций по нефинансовым активам;

правильность и своевременность отражения в учете операций по принятию, перемещению и списанию нефинансовых активов;

правильность и своевременность отражения в учете операций по начислению амортизации на объекты нефинансовых активов;

правильность формирования Книги учета материальных ценностей (код формы по ОКУД 0504042) и Карточки учета материальных ценностей (код формы по ОКУД 0504043);

правильность отражения в учете операций по переоценке объектов нефинансовых активов;

соответствие данных Журнала по выбытию и перемещению нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504071) данным Главной книги (код формы по ОКУД 0504072);

наличие фактов необоснованного списания с балансового (забалансового) учета объектов нефинансовых активов;

наличие недостатков (хищений) объектов нефинансовых активов, а также принятие мер по взысканию средств с виновных лиц, ответственных за хищение.

13.11. Ведение учета объектов имущества:

соблюдение порядка ведения учета федерального имущества;

наличие фактов сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной (федеральной) собственности.

13.12. Соблюдение порядка осуществления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства:

соответствие объемов бюджетных инвестиций лимитам бюджетных обязательств;

наличие документов, подтверждающих обоснованность строительных и ремонтно-строительных работ;

наличие и (или) правильность формирования актов сдачи-приемки выполненных работ (услуг), справки о стоимости выполненных работ (услуг) по формам, утвержденным Федеральной службой государственной статистики (за исключением уплаты авансовых платежей), документов о произведенных работах и затратах и иных документов, подтверждающих выполнение работ (услуг);

наличие объектов незавершенного строительства;

соблюдение порядка авансирования работ (услуг) в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.

13.13. Соблюдение порядка ведения бюджетного учета, составления и предоставления бюджетной отчетности в части операций с бюджетными инвестициями в объекты капитального строительства:

правильность и своевременность отражения в бюджетном учете операций по расходованию средств, осуществляемых МОУ ФК в рамках бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности

Российской Федерации в порядке, установленном приказами Минфина России;

правильность и своевременность отражения в бюджетном учете операций по учету строительных материалов, в том числе их списания при осуществлении капитального строительства и ремонтно-строительных работ;

правильность и своевременность отражения в бюджетном учете дебиторской и кредиторской задолженности, образовавшейся в рамках бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Российской Федерации.

13.14. Осуществление кассовых операций:

13.14.1. Обеспечение сохранности наличных денег и денежных документов;

13.14.2. Ведение кассовых операций с наличными деньгами:

полнота и своевременность оприходования наличных денег в кассу, правильность их выдачи (списания);

выдача наличных денег из кассы по целевому назначению;

соблюдение лимита остатка наличных денег в кассе;

правильность ведения учета депонированных сумм;

правильность оформления приходных и расходных кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов, регистрация их в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (код формы по ОКУД 0310003);

правильность отражения операций в Кассовой книге (код формы по ОКУД 0310004) и правильность ее оформления;

соответствие сумм оборотов и остатков денежных средств Журнала операций по счету «Касса» (код формы по ОКУД 0504071) записям в Кассовой книге (код формы по ОКУД 0310004), Журналу операций с безналичными денежными средствами (код формы по ОКУД 0504071),

Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (код формы по ОКУД 0504071) и Главной книге (код формы по ОКУД 0504072);

13.14.3. Ведение кассовых операций с денежными документами:

правильность и своевременность оприходования денежных документов в кассу, их выдачи (списания);

правильность оформления приходных и расходных кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов, регистрация их в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (код формы по ОКУД 0310003);

соблюдение порядка ведения аналитического учета денежных документов;

правильность учета операций с денежными документами и их отражения в Журнале по прочим операциям (код формы по ОКУД 0504071).

13.15. Осуществление расчетов с подотчетными лицами:

соблюдение порядка выдачи денежных средств и денежных документов под отчет, своевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов, наличие документов, подтверждающих произведенные расходы, соблюдение сроков возврата остатка неиспользованного аванса;

обоснованность выдачи и использования средств на командировочные расходы, соблюдение норм командировочных расходов;

правильность ведения учета операций по расчетам с подотчетными лицами и отражения их в регистрах бюджетного учета (Журнале по прочим операциям (код формы по ОКУД 0504071) или Карточке учета средств и расчетов (код формы по ОКУД 0504051), Главной книге (код формы по ОКУД 0504072).

13.16. Осуществление расчетов по оплате труда (расчетов за оказанные услуги):

правильность начисления заработной платы по установленным должностным окладам и надбавкам сотрудникам МОУ ФК;

соблюдение порядка выплаты премий, материальной помощи сотрудникам МОУ ФК;

правильность расчетов с сотрудниками МОУ ФК по дополнительным выплатам (пособиям по временной нетрудоспособности, пособиям по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, очередным отпускам, учебным отпускам, компенсациям за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудника МОУ ФК, пособиям призывникам в армию и иным расчетам), отражения их в регистрах бюджетного учета;

правильность и своевременность отражения в бюджетном учете сумм, удержанных по исполнительным листам и иным документам, своевременность перечисления удержанных сумм;

полнота и своевременность исчисления налога на доходы физических лиц, других обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды и перечисления их в бюджеты бюджетной системы;

ведение расчетов с сотрудниками нечисленного состава (по гражданско-правовым договорам) за оказанные услуги, соблюдение порядка расчетов по налогам на доходы физических лиц и обязательным платежам в государственные внебюджетные фонды;

соответствие данных Журнала операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям (код формы по ОКУД 0504071) данным Главной книги (код формы по ОКУД 0504072).

13.17. Осуществление учета средств, находящихся в расчетах:

наличие дебиторской и кредиторской задолженности, обоснованность записей в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (код формы по ОКУД 0504071), соответствие данным, отраженным в актах сверок на отчетную дату;

наличие случаев необоснованного списания дебиторской (кредиторской) задолженности;

правильность и своевременность отражения в бюджетном учете операций по начислению и перечислению налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации;

соответствие сумм оборотов по Журналам операций (код формы по ОКУД 0504071) записям в регистрах бюджетного учета и Главной книге (код формы по ОКУД 0504072).

13.18. Осуществление расчетов с безналичными денежными средствами:

документальная обоснованность ведения учетных операций по расчетам по платежам из бюджета;

наличие соответствующих документов, подтверждающих проведение операций на лицевом счете МОУ ФК (заявок на кассовый расход, квитанций к Объявлению на взнос наличными, заявок на получение наличных денежных средств и иных документов, являющихся основанием для осуществления операций);

обоснованность оформления бухгалтерских записей;

соответствие сумм оборотов и остатков денежных средств, отраженных в журналах операций с безналичными денежными средствами, выпискам из лицевых счетов и данным Главной книги (код формы по ОКУД 0504072).

13.19. Ведение бюджетного учета:

правильность ведения учета бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных получателю бюджетных средств;

правильность ведения учета утвержденных сметных назначений;

соблюдение порядка ведения учета принятых бюджетных обязательств текущего финансового года в разрезе источников финансирования;

соответствие сумм оборотов по Журналам операций (код формы по ОКУД 0504071) записям в регистрах бюджетного учета и Главной книги (код формы по ОКУД 0504072).

13.20. Проведение инвентаризации нефинансовых активов, финансовых активов и обязательств, оформления результатов инвентаризации.

13.21. Целевое и эффективное использование бюджетных средств:

правильность отнесения затрат на соответствующие коды классификации операций сектора государственного управления при проведении наличных и безналичных расчетов;

результативность и эффективность использования бюджетных средств, выделенных на приобретение товаров (работ, услуг);

соблюдение порядка ведения реестра закупок;

целевое расходование доведенных лимитов бюджетных обязательств на информационно-техническое обеспечение, а также на обеспечение защиты информации в соответствии с согласованными обоснованиями потребностей.

13.22. Рассмотрение результатов анализа, проведенного МОУ ФК по исполнению бюджетной сметы, причины отклонений показателей кассового исполнения от плановых показателей.

13.23. Составление периодической и годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета:

своевременность представления и достоверность отчетности МОУ ФК;

правильность составления и своевременность представления отчетности в налоговые и другие органы.

13.24. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

13.25. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

XIV. Правовое обеспечение деятельности

14.1. Закрепление в положении о юридическом отделе МОУ ФК (далее – Отдел) функций, осуществляемых для решения задач правового обеспечения деятельности МОУ ФК.

14.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников Отдела, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением об Отделе.

14.3. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Правовое обеспечение деятельности».

14.4. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

14.5. Соответствие законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации приказов МОУ ФК (за исключением их оформления), завизированных Отделом.

14.6. Соответствие законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации писем, завизированных Отделом, содержащих разъяснения по вопросам правового характера, входящих в компетенцию МОУ ФК, и направленных в органы государственной власти, органы местного самоуправления, юридическим и физическим лицам.

14.7. Соответствие законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации государственных контрактов, договоров, соглашений, заключенных МОУ ФК.

14.8. Соблюдение требований нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы организации исполнения исполнительных документов, решений налоговых органов о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства казенных, бюджетных (автономных) учреждений, поступающих в МОУ ФК.

14.9. Осуществление работы по представлению интересов МОУ ФК в судах (соблюдение претензионного или иного досудебного порядка, установленного федеральным законом или договором, направление в суд правовой позиции по существу спора, подготовленность представителя для участия в судебном заседании, соблюдение процессуальных сроков, принятие исчерпывающих мер по обжалованию судебных актов при наличии к тому оснований, соответствие позиции занятой МОУ ФК в суде позиции доведенной Федеральным казначейством и прочее) и соблюдение установленных правовыми актами Федерального казначейства требований организации и ведения работы по представлению интересов МОУ ФК в судах (соблюдение порядка закрепления лиц, ответственных за ведение работы по представлению интересов и оформление на них доверенностей, соблюдение требований ведения электронной базы судебных дел и правовой работы, соблюдение требований представления обзора судебной практики по делам с участием МОУ ФК, представление необходимой информации по судебным делам по запросам Федерального казначейства, соблюдение требований организации учета и хранения материалов судебных дел, принятие мер к своевременному получению копий судебных актов и прочее).

14.10. Соблюдение порядка составления информации и отчетности по правовым вопросам и представление ее в установленный срок в Федеральное казначейство.

14.11. Соблюдение требований по осуществлению мониторинга правоприменения⁴.

14.12. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

14.13. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

XV. Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита

15.1. Закрепление в положении о контрольно-аудиторском подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач:

осуществления в установленном порядке внутреннего контроля и внутреннего аудита деятельности структурных подразделений МОУ ФК;

организации внутреннего контроля в МОУ ФК;

формирования отчетности о контрольной и аудиторской деятельности МОУ ФК;

организации разработки плана деятельности МОУ ФК и подготовки отчета о результатах его выполнения;

организации мероприятий по оценке результативности деятельности МОУ ФК, его структурных подразделений и сотрудников;

организации управления внутренними (операционными) рисками.

⁴ Применим в случае, когда проверяемый период проверки включает временные интервалы с 1 января по 31 декабря 2015 года

15.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников контрольно-аудиторского подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о контрольно-аудиторском подразделении МОУ ФК.

15.3. Соответствие внутренних распорядительных, организационных, инструктивных и методических документов по организации и осуществлению контрольно-аудиторским подразделением МОУ ФК установленных полномочий требованиям правовых актов Минфина России и Федерального казначейства.

15.4. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита».

15.5. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности контрольно-аудиторского подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

15.6. Организация и осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурных подразделений МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов Минфина России и Федерального казначейства, иных документов, регламентирующих деятельность МОУ ФК, и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности, а также внутреннего аудита эффективности и надежности внутреннего контроля, осуществляемого методами «самоконтроль» и «контроль по уровню подчиненности», достоверности отчетности, в том числе бюджетной, и отчетности о реализации государственных программ:

осуществление планирования контрольной и аудиторской

деятельности в МОУ ФК;

организация и осуществление проверок деятельности структурных подразделений МОУ ФК;

подготовка в установленном порядке и по итогам проведенных контрольных и аудиторских мероприятий предложений и рекомендаций;

обеспечение в установленном порядке формирования и направления руководству МОУ ФК отчетности о контрольной и аудиторской деятельности;

осуществление контроля за своевременностью и полнотой устранения выявленных нарушений в деятельности структурных подразделений МОУ ФК.

15.7. Осуществление организации управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в МОУ ФК:

осуществление в установленном порядке сбора, обобщения информации, полученной от других структурных подразделений МОУ ФК о выявленных внутренних (операционных) казначейских рисках, подготовки и направления в Федеральное казначейство отчетности по управлению внутренними (операционными) казначейскими рисками;

осуществление в установленном порядке оценки эффективности функционирования системы управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в МОУ ФК.

15.8. Осуществление организации внутреннего контроля в МОУ ФК.

15.9. Формирование и направление в Федеральное казначейство в установленном порядке отчетности о контрольных и аудиторских мероприятиях, проводимых в МОУ ФК, информации о результатах деятельности контрольно-аудиторского подразделения МОУ ФК, иной запрашиваемой Федеральным казначейством информации по вопросам внутреннего контроля и внутреннего аудита.

15.10. Организация работы по разработке Плана МОУ ФК по исполнению Плана деятельности Федерального казначейства на соответствующий год и Основных мероприятий на соответствующий год по реализации Стратегической карты Казначейства России и подготовке отчета о результатах его выполнения, размещение указанных документов на официальном сайте МОУ ФК в сети Интернет.

15.11. Осуществление в установленном порядке координации взаимодействия МОУ ФК с контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации (контрольно-счетными органами муниципальных образований), правоохранительными органами, а также с иными органами и организациями в установленной сфере деятельности.

15.12. Организация работы по получению и обработки информации о внешней оценке деятельности МОУ ФК.

15.13. Организация работы по формированию и направлению в Федеральное казначейство значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК и руководителя МОУ ФК.

15.14. Организация работы по получению таблиц определения и оценки результативности деятельности отделов и сотрудников МОУ ФК и составление аналитической информации об оценках результативности деятельности отделов и сотрудников МОУ ФК.

15.15. Организация работы по изучению сотрудниками МОУ ФК, выполняющими функции по осуществлению внутреннего контроля и внутреннего аудита, законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, по обучению в части применения технологических регламентов при использовании прикладного программного обеспечения.

15.16. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

15.17. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

XVI. Информационно-техническое обеспечение деятельности

16.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач:

обеспечения штатного функционирования информационных систем и информационно-технической инфраструктуры МОУ ФК;

обеспечения предоставления заданного набора и качества информационных сервисов функциональным подразделениям МОУ ФК.

16.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

16.3. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Информационно-техническое обеспечение деятельности».

16.4. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

16.5. Организация работы по телекоммуникационному обмену информацией:

наличие дополнительных услуг по сопровождению на основе аутсорсинга;

соответствие заказа на оказание услуг утвержденной типовой форме и Порядку сопровождения и технического обслуживания;

состав и характеристики используемого прикладного программного обеспечения (далее – ППО);

соблюдение нормативных и правовых документов (регламентов, инструкций, договоров, соглашений) по порядку передачи информации;

соблюдение порядка оформления и ведения журналов регистрации передаваемой информации, в том числе с использованием электронной подписи;

своевременность установки новых версий программного обеспечения (далее – ПО).

16.6. Техническое оснащение МОУ ФК:

количество и типы персональных электронных вычислительных машин (далее – ПК), оргтехники и другого оборудования, находящегося в эксплуатации и приобретенного за счет средств, полученных на обеспечение деятельности МОУ ФК;

количество и типы ПК, оргтехники и другого оборудования, находящегося в эксплуатации и поступившего в централизованном порядке;

ведение учета средств вычислительной и оргтехники, а также другого оборудования, в том числе поступившего в централизованном порядке;

обеспеченность ПК (среднее количество, приходящееся в МОУ ФК на одного сотрудника);

соблюдение условий эксплуатации техники и эргономики;

расчеты и обоснования дополнительной потребности в вычислительной технике (без учета количества серверов).

16.7. Достоверность и объективность планирования расходов на информационно-техническое обеспечение деятельности, а также достоверность представленных в Федеральное казначейство сведений о выполнении мероприятий Плана информатизации Федерального

казначейства на финансовый год в части произведенных МОУ ФК расходов на указанные цели.

16.8. Соблюдение расчетно-нормативных затрат на приобретение работ (услуг), основных средств и материальных запасов в рамках закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий.

16.9. Состояние эксплуатации ПО:

соблюдение порядка сопровождения и технического обслуживания ППО в МОУ ФК;

наличие лицензий на общесистемное ППО и соответствие количества лицензий установленным версиям;

применение в работе централизованного ППО, в том числе в разрезе исполняемых функциональных задач;

наличие и использование информационного обеспечения – баз данных нормативно-справочной информации;

применение в работе централизованного ППО, с указанием количества рабочих мест, на которых используется каждый вид ППО.

16.10. Использование локальных вычислительных сетей (далее – ЛВС):

анализ типов и версий ЛВС, применяемых сетевых устройств, программы и базы данных в сетевом режиме;

администрирование ЛВС, санкционирование и разграничение доступа, назначение и хранение паролей, создание и хранение архивных копий.

16.11. Организация работы по обслуживанию систем инженерного обеспечения (далее – СИО) и компонентов информационно-технического обеспечения в составе:

система телефонии (сотовые телефоны, факсы, АТС);

локальные вычислительные сети;

копировально-множительная техника;
источники бесперебойного питания;
вычислительная и оргтехника;
защита и безопасность информации;
информационно-техническое оборудование (сервера, рабочие станции), входящие в состав систем (системы видеонаблюдения, системы вентиляции, системы кондиционирования воздуха помещений, в том числе серверных, системы газового пожаротушения, системы телефонии, системы контроля управления доступом, системы автоматического диспетчерского управления, системы электрооборудования здания), в том числе встраиваемые в полку кондиционеры для охлаждения серверов:

соответствие информации, предоставленной МОУ ФК в Управление информационных систем Федерального казначейства, по существующим и планируемым государственным контрактам на обслуживание СИО и компонентов информационно-технического обеспечения фактически заключенным контрактам;

наличие и состав документов, подтверждающих проведение исполнителями мероприятий по обслуживанию СИО и компонентов информационно-технического обеспечения в рамках соответствующих заключенных государственных контрактов, а также сотрудниками МОУ ФК;

наличие приказов о назначении ответственных за СИО и компонентов информационно-технического обеспечения;

наличие утвержденной схемы коммутации СИО и ее актуальность.

16.12. Соблюдение установленного порядка выполнения работ с использованием автоматизированного рабочего места системы электронного документооборота (далее – СЭД).

16.13. Соответствие информации об объемах произведенных работ по внедрению автоматизированного рабочего места СЭД Сведениям об

установке и сопровождении ППО, направляемым в Федеральное казначейство.

16.14. Соблюдение установленных порядков:

учета материальных ценностей;

заполнения «паспорта конфигурационных элементов»;

регистрации и выполнения заявок, согласно документу «Стандарты обслуживания ИТ-систем ФК» версии 1.1.

16.15. Надлежащее оформление и обеспечение хранения в МОУ ФК документов, подтверждающих заказы, оказание и приемку в МОУ ФК услуг по сопровождению ППО, техническому обслуживанию аппаратно-программных и программно-аппаратных комплексов Федерального казначейства, предусмотренных централизованными государственными контрактами Федерального казначейства и приказами Федерального казначейства об организации исполнения соответствующих государственных контрактов.

16.16. Соблюдение требований технических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

16.17. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

XVII. Технологическое обеспечение деятельности

17.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач:

организации и контроля представления заданного набора и качества технологических сервисов структурным подразделениям МОУ ФК, участникам бюджетного процесса и другим организациям, взаимодействующим с МОУ ФК;

организации и поддержки технологической деятельности МОУ ФК при использовании прикладных информационных систем, государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».

17.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

17.3. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Технологическое обеспечение деятельности».

17.4. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

17.5. Состояние работы по внедрению технологических регламентов в составе ППО в МОУ ФК:

создание рабочей группы по внедрению технологического регламента;

наличие и комплектность документов по внедрению технологического регламента в соответствии с утвержденной актуальной версией методики внедрения технологических регламентов;

соблюдение сроков внедрения технологических регламентов в постоянную эксплуатацию в соответствии с указаниями Федерального казначейства;

своевременное направление отчетов о внедрении технологических регламентов в Федеральное казначейство;

соблюдение сроков утверждения внутренних локальных актов по внедрению технологического регламента.

17.6. Состояние работы по приведению рабочих процессов МОУ ФК в соответствие с новыми версиями утвержденных технологических регламентов:

организация взаимодействия со службой сопровождения ГПО в части реализации технологических процессов Федерального казначейства;

регистрация и отслеживание инцидентов в системе управления эксплуатацией и в учетной системе службы сопровождения по вопросам технологических процессов Федерального казначейства, реализованных в прикладных информационных системах;

соблюдение требований порядка сопровождения и технического обслуживания ГПО при осуществлении сопровождения по вопросам технологических процессов Федерального казначейства, реализованных в прикладных информационных системах;

взаимодействие с центральным аппаратом Федерального казначейства в части реализации технологических процессов (доработок), необходимых для исполнения технологических регламентов.

17.7. Состояние работы по осуществлению контроля за соответствием нового (доработанного) программного обеспечения функциональным требованиям:

организация мероприятий по приведению в соответствие рабочих процессов требованиям утвержденных технологических регламентов;

формирование функциональных требований по изменению прикладного программного обеспечения, регистрации обращений, инцидентов и заявок на доработку ГПО;

подготовка предложений по оптимизации и стандартизации производственных процессов МОУ ФК.

17.8. Состояние работы по обеспечению формирования и передачи достоверной оперативной информации в систему ключевых показателей эффективности исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - система КПЭ):

обеспечение подготовительных технологических процессов для формирования отчетов по ключевым показателям эффективности (далее – отчеты КПЭ) и контроль своевременности формирования подготовительных проверочных отчетов;

своевременное представление отчетов КПЭ, в том числе отчетов КПЭ с коррекцией;

мониторинг загрузки данных в систему КПЭ, доведение квитков о прохождении логического контроля до соответствующего структурного подразделения для внесения исправлений в учетные или справочные данные.

17.9. Соответствие регламентируемых работ в ППО «Система поддержки технологического обеспечения» (далее – СПТО) требованиям технологического регламента «Порядок работы пользователей с системой поддержки технологического обеспечения»:

обеспечение своевременной загрузки в СПТО данных по организационно-штатной структуре и персональным данным сотрудников статистической информации, мониторинга загруженных файлов с данными;

своевременное назначение на роли сотрудников в соответствии с актуальными версиями технологических регламентов;

своевременное предоставление статистических данных протоколирования операций в СПТО;

сопровождение ППО СПТО в части регистрации ошибок по результатам загрузки файлов с данными.

17.10. Своевременность представления в Федеральное казначейство ответов на запрашиваемую информацию в части обеспечения технологической деятельности МОУ ФК:

своевременное представление в Федеральное казначейство протокола предварительных приемочных испытаний, опытно-промышленной эксплуатации ППО;

своевременное представление в Федеральное казначейство ответов на указания Федерального казначейства в части технологической регламентации.

17.11. Организация и поддержка технологической деятельности МОУ ФК при использовании государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».

17.12. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

17.13. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

XVIII. Технологическое обеспечение автоматизированных казначейских систем

18.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач технологического обеспечения автоматизированных казначейских систем.

18.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

18.3. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Технологическое обеспечение автоматизированных казначейских систем».

18.4. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

18.5. Разработка, учет, хранение и корректировка регламентно-распорядительных и других документов по организации деятельности сотрудников информационных подразделений МОУ ФК (далее – ИТ служба).

18.6. Учет и распространение классификаторов и справочников по информационному обеспечению МОУ ФК.

18.7. Нормоконтроль документов при приеме результатов централизованных научно-исследовательских, опытно-конструкторских, а также эксплуатационных документов в части информационных систем.

18.8. Нормоконтроль регламентно-распорядительных и других документов нормативно-методического обеспечения.

18.9. Состояние работы по разработке ведомственных нормативов по оформлению проектных, эксплуатационных и других документов нормативно-методического обеспечения.

18.10. Учет и хранение подлинников проектной и рабочей, в том числе эксплуатационной документации по проектам в части ППО.

18.11. Состояние работы по предоставлению документов нормативно-методического обеспечения эксплуатационным подразделениям ИТ службы.

18.12. Состояние работы по централизованному учету контрольных версий дистрибутивов, эксплуатационной и рабочей документации на

используемое программное обеспечение прикладных информационных систем МОУ ФК централизованной разработки.

18.13. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

18.14. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

XIX. Организация кадровой работы

19.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач по обеспечению реализации полномочий МОУ ФК в области федеральной государственной гражданской службы, трудовых отношений, кадровой политики и наградной деятельности.

19.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

19.3. Наличие приказа о лицах, уполномоченных на получение, обработку, хранение, передачу персональных данных федеральных государственных гражданских служащих МОУ ФК (далее – гражданские служащие).

19.4. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Организация кадровой работы».

19.5. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям

нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

19.6. Организация и осуществление деятельности по учету кадров и делопроизводству по кадрам.

19.7. Организация подготовки, оформления проектов приказов и необходимых документов, связанных с поступлением на гражданскую службу, ее прохождением, назначением на должность гражданской службы, освобождением от замещаемой должности гражданской службы, увольнением гражданского служащего с гражданской службы.

19.8. Соблюдение законодательства Российской Федерации при поступлении граждан на гражданскую службу для замещения должности гражданской службы или замещение гражданским служащим другой должности гражданской службы:

замещение гражданским служащим должности на конкурсной основе и без проведения конкурса;

соответствие квалификационных требований уровню профессионального образования, стажу гражданской службы, профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей гражданами, замещающими должности гражданской службы; соответствие формы и содержания служебного контракта законодательству Российской Федерации (права и обязанности сторон, существенные условия, условия изменения контракта, иные условия).

19.9. Соблюдение законодательства Российской Федерации при поступлении на работу граждан на должности, не отнесенные к должностям федеральной государственной гражданской службы, правильность заключения трудовых договоров.

19.10. Формирование и хранение личных дел сотрудников МОУ ФК:

соответствие перечня документов, находящихся в личных делах сотрудников МОУ ФК, перечню, установленному нормативными правовыми актами Российской Федерации;

обеспечение сохранности личных дел сотрудников МОУ ФК, в том числе уволенных.

19.11. Правильность исчисления стажа государственной гражданской службы Российской Федерации:

для установления гражданским служащим ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет на государственной гражданской службе Российской Федерации;

для определения продолжительности ежегодного дополнительного отпуска за выслугу лет.

19.12. Соблюдение порядка и условий предоставления сотрудникам МОУ ФК (гражданским служащим, сотрудникам, замещающих должности, не отнесенные к должностям федеральной государственной гражданской службы) отпусков.

19.13. Соблюдение законодательства Российской Федерации о государственной гражданской службе при реорганизации или ликвидации государственного органа либо сокращении должностей федеральной государственной гражданской службы.

19.14. Соблюдение законодательства Российской Федерации при реорганизации или ликвидации государственного органа либо сокращении должностей, не отнесенных к должностям федеральной государственной гражданской службы.

19.15. Хранение и ведение трудовых книжек сотрудников МОУ ФК:

своевременность внесения информации, связанной с поступлением на гражданскую службу (на работу), ее прохождением, назначением на должность и освобождением от нее;

своевременность внесения информации, связанной с награждением, поощрением сотрудников МОУ ФК.

19.16. Соблюдение порядка и условий командирования сотрудников МОУ ФК, в том числе руководителя МОУ ФК.

19.17. Оформление и выдача сотрудникам МОУ ФК служебных удостоверений.

19.18. Организация и обеспечение работы комиссий:

по проведению конкурсов на замещение вакантных должностей гражданской службы;

по проведению аттестации гражданских служащих;

по соблюдению требований к служебному поведению гражданских служащих и урегулированию конфликтов интересов;

по соблюдению порядка применения, снятия дисциплинарного взыскания;

по соблюдению порядка проведения служебных проверок.

19.19. Организация дополнительного профессионального образования гражданских служащих.

19.20. Организация работы по рассмотрению писем, заявлений и жалоб граждан по кадровым вопросам и организация консультирования сотрудников МОУ ФК по правовым и иным вопросам гражданской службы, а также по вопросам трудового законодательства Российской Федерации:

организация работы с письмами, заявлениями и жалобами, соблюдение сроков их рассмотрения;

организация работы МОУ ФК в части анализа жалоб граждан, принятие соответствующих мер по их дальнейшему недопущению;

наличие фактов повторного направления жалоб и заявлений;

организация консультирования сотрудников МОУ ФК по правовым и иным вопросам гражданской службы, а также по вопросам трудового законодательства Российской Федерации.

19.21. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

19.22. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

XX. Организация работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений

20.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач:

профилактики коррупционных и иных правонарушений, обеспечения деятельности по соблюдению федеральными государственными гражданскими служащими МОУ ФК запретов, ограничений, обязательств и правил служебного поведения.

20.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

20.3. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Организация работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений».

20.4. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям

нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

20.5. Организация работы по формированию и выполнению плана противодействия коррупции МОУ ФК на соответствующий год:

наличие утвержденного плана противодействия коррупции МОУ ФК на соответствующий год и его соответствие Типовому плану противодействия коррупции федерального органа исполнительной власти, одобренному Правительственной комиссией по проведению административной реформы (протокол заседания от 15 июня 2012 г. № 134, раздел VII, пункт 2);

выполнение плана противодействия коррупции МОУ ФК на соответствующий год.

20.6. Соблюдение порядка представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера гражданами, претендующими на назначение на должности и замещающими должности, включенные в Перечень должностей в организациях, находящихся в ведении Федерального казначейства, при назначении на которые и при замещении которых граждане обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей:

своевременность представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера;

соответствие формы справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представленной гражданином, претендующим на назначение на должности и работником, замещающим должность, форме справки, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 23 июня 2014 г. № 460 (Собрание законодательства

Российской Федерации, 2014, № 26 (часть II), ст. 3520);

наличие представленных сведений о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера граждан, претендующих на назначение на должности федеральной государственной гражданской службы, и федеральных государственных гражданских служащих, замещающих должности федеральной государственной гражданской службы, включенные в соответствующий Перечень должностей, а также сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей.

20.7. Соблюдение ограничений, связанных с гражданской службой (в том числе близкого родства или свойства с гражданским служащим, если замещение должности гражданской службы связано с непосредственной подчиненностью или подконтрольностью одного из них другому).

20.8. Формирование, организация и осуществление деятельности комиссии МОУ ФК по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов.

20.9. Организация работы в МОУ ФК по соблюдению Порядка уведомления федеральными государственными гражданскими служащими Федерального казначейства представителя нанимателя о фактах обращения в целях склонения их к совершению коррупционных правонарушений, регистрации таких уведомлений и организации проверки содержащихся в них сведений, утвержденного приказом Федерального казначейства от 8 апреля 2015 г. № 10н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 13 мая 2015 г., регистрационный номер 37272; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 18 мая 2015 г.).

20.10. Организация работы в МОУ ФК по реализации постановления

Правительства Российской Федерации от 9 января 2014 г. № 10 «О порядке сообщения отдельными категориями лиц о получении подарка в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, участие в которых связано с исполнением ими служебных (должностных) обязанностей, сдачи и оценки подарка, реализации (выкупа) и зачисления средств, вырученных от его реализации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 3, ст. 279; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 14 октября 2015 г.).

20.11. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

20.12. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

XXI. Административно-хозяйственное обеспечение деятельности

21.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач:

осуществления функционирования единой системы организации делопроизводства МОУ ФК;

материально-технического обеспечения деятельности МОУ ФК⁵;

технического обслуживания системы инженерного обеспечения МОУ ФК⁶.

21.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в

⁵ Задача осуществляется в случае, если соответствующие полномочия не переданы Федеральному казенному учреждению «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России»

⁶ Задача осуществляется в случае, если соответствующие полномочия не переданы Федеральному казенному учреждению «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России»

их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

21.3. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Административно-хозяйственное обеспечение деятельности».

21.4. Достоверность данных Паспорта территориального органа Федерального казначейства и своевременность его представления в Федеральное казначейство.

21.5. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

21.6. Организация делопроизводства в соответствии с требованиями, предъявляемыми к организации делопроизводства в федеральных органах исполнительной власти:

наличие утвержденной номенклатуры дел МОУ ФК, соответствие сроков хранения документов в номенклатуре дел Перечню документов, образующихся в деятельности Федерального казначейства, его территориальных органов и подведомственных учреждений, утвержденному приказом Федерального казначейства от 24 марта 2014 г. № 50, Перечню типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций с указанием сроков хранения, утвержденному приказом Министерства культуры Российской Федерации от 25 августа 2010 г. № 558 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 8 сентября 2010 г., регистрационный номер 18380; «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», 2010, № 38; Официальный интернет-портал правовой

информации <http://www.pravo.gov.ru>, 17 марта 2016 г.);

наличие приказа о создании Экспертной комиссии (далее – ЭК) МОУ ФК и положения об ЭК, протоколов заседаний ЭК;

наличие описей дел постоянного хранения, по личному составу (75 лет);

правильность формирования дел в соответствии с номенклатурой дел;

соблюдение условий хранения архивных документов, обеспечивающих их сохранность.

21.7. Организация работы:

по приему, учету и регистрации входящей и исходящей корреспонденции, в том числе полученной по электронным каналам связи;

по контролю за правильностью оформления приказов МОУ ФК;

по выполнению в установленные сроки поручений руководителя МОУ ФК.

21.8. Соблюдение норм положенности на приобретение и использование основных средств и материальных запасов, установленных Федеральным казначейством:

соблюдение норм положенности обеспечения мебелью и отдельными материально-техническими средствами.

21.9. Достоверность и объективность планирования расходов на административно-хозяйственное обеспечение деятельности.

21.10. Организация работы по рассмотрению устных и письменных обращений граждан и организаций.

21.11. Организация осуществления капитального строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта:

наличие сведений о внесении строек и объектов в перечень федеральных строек и объектов для федеральных государственных нужд, финансируемых за счет средств федерального бюджета;

наличие титульных списков объектов строительства (переходящих строек и объектов), утвержденных в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

наличие сводного положительного заключения государственной экспертизы на предпроектную и проектную документацию;

наличие документов об утверждении сметной документации на проектно-изыскательские, строительные и ремонтные работы (приказ);

наличие иных документов, подтверждающих обоснованность проведения ремонтных работ (дефектные ведомости на производство текущего и капитального ремонта);

правильность применения норм, расценок и коэффициентов при определении сметной стоимости проектно-изыскательских, строительных и ремонтных работ;

наличие фактов завышения расценок;

соответствие фактически выполненных работ (услуг) данным актов о приемке выполненных работ (актов сдачи-приемки выполненных работ (услуг));

наличие государственных контрактов (договоров) между заказчиком и исполнителями на весь период строительства или ремонта.

21.12. Организация работ по охране труда и обеспечению соблюдения требований охраны труда.

21.13. Обеспечение соблюдения правил противопожарного режима.

21.14. Организация эксплуатации объектов имущественного комплекса:

оформление имущественных прав на объекты имущественного комплекса, находящиеся в пользовании МОУ ФК;

достоверность отражаемой в Паспорте здания территориального органа Федерального казначейства информации;

наличие заключенных государственных договоров (контрактов) на оказание коммунальных услуг и обслуживание объектов имущественного комплекса;

организация технического обслуживания объектов имущественного комплекса, инженерных систем и коммуникаций (дизель-генераторной установки, системы видеонаблюдения, системы вентиляции, системы кондиционирования воздуха помещений, в том числе серверных, системы газового пожаротушения, системы контроля управления доступом, системы автоматического диспетчерского управления, системы электрооборудования здания, охранно-пожарной сигнализации, охранно-тревожной сигнализации);

наличие приборов учета;

наличие заключенных государственных контрактов на оказание услуг по автотранспортному обслуживанию.

21.15. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

21.16. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

XXII. Организация работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд

22.1. Соответствие положения (регламента) о контрактной службе МОУ ФК требованиям типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок, а также соответствие функций и полномочий, включенных в положение (регламент) о контрактной службе МОУ ФК, функциям и полномочиям

контрактной службы, установленным Законом № 44-ФЗ, в том числе при централизации закупок.

22.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников контрактной службы МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах/должностных инструкциях, функциям, предусмотренным положением (регламентом) о контрактной службе МОУ ФК.

22.3. Соблюдение установленных требований к созданию и организации деятельности контрактной службы МОУ ФК, в том числе при централизации закупок.

22.4. Соблюдение установленных требований к профессиональному образованию или дополнительному профессиональному образованию в сфере закупок/размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд сотрудников контрактной службы МОУ ФК.

22.5. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Организация работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд».

22.6. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности контрактной службы МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

22.7. Соблюдение установленных требований к составу комиссий по осуществлению закупок, срокам и порядку их формирования, а также соответствие полномочий комиссий по осуществлению закупок и порядка их работы требованиям Закона № 44-ФЗ.

22.8. Соблюдение установленных требований к способам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок.

22.9. Правомерность установления в конкурсных документах, документах об электронном аукционе, документах о проведении запроса предложений (далее совместно – документации о закупках), извещениях о проведении конкурса, извещениях о проведении электронного аукциона, извещениях о проведении запроса предложений (далее – извещения об осуществлении закупок), извещениях о проведении запроса котировок требований к участникам закупок.

22.10. Соблюдение установленных требований:

к содержанию и составу документаций о закупках, извещений об осуществлении закупок и извещений о проведении запроса котировок, в том числе к указанию после наименований товарных знаков и моделей слов «или эквивалент», включению в документацию о закупках, извещения о проведении запросов котировок обоснований начальной (максимальной) цены контракта;

к предоставлению разъяснений положений конкурсных документаций, документаций об электронном аукционе, внесению изменений в конкурсные документации, документации об электронном аукционе, извещения о проведении конкурса, электронного аукциона;

к достоверности и полноте информации, размещаемой в единой информационной системе в сфере закупок (далее – Единая информационная система), на электронной площадке;

к срокам размещения информации и документов, указанных в данном пункте, в Единой информационной системе, электронной площадке, а также к составу и содержанию размещаемой информации;

к иным обязанностям, предусмотренным положениями Закона № 44-ФЗ для заказчика.

22.11. Соблюдение установленных требований к порядку и срокам: отмены определения поставщика (подрядчика, исполнителя); планирования закупок;

внесения изменений в план-график закупок в случаях, установленных законодательством Российской Федерации в сфере закупок, в том числе в случае принятия решения об отмене определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

22.12. Соблюдение установленных требований к определяемым в конкурсных документациях, документациях о проведении запроса предложений, окончательных предложениях критериям оценки заявок на участие в конкурсе, запросе предложений и их значимости, порядку рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе, запросе предложений, а также соблюдение такого порядка при рассмотрении и оценке заявок на участие в конкурсе, запросе предложений.

22.13. Соблюдение установленных требований к уточнению условий закупки, внесенным в конкурсную документацию по результатам первого этапа двухэтапного конкурса.

22.14. Правомерность установления требований к содержанию и составу заявок на участие в конкурсах, электронных аукционах, запросах котировок и запросах предложений (далее совместно – конкурентные процедуры).

22.15. Наличие аудиозаписей процедур вскрытия конвертов с заявками на участие в открытом конкурсе, запросе котировок, запросе предложений, конвертов с окончательными предложениями, а также процедур открытия доступа к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в открытом конкурсе, запросе котировок, запросе предложений, окончательным предложениям.

22.16. Соблюдение установленных требований к содержанию протоколов, оформляемых в ходе осуществления закупок, к порядку и срокам их подписания и размещения в Единой информационной системе, электронной площадке, а также направления, в установленных случаях, оператору электронной площадки.

22.17. Обоснованность допуска, отказа в допуске участников закупок к участию в конкурентных процедурах.

22.18. Соответствие установленных требований к содержанию банковских гарантий, а также к порядку их приема и обоснованности отказа в приеме, требованиям законодательства.

22.19. Соблюдение установленных требований к порядку и срокам возврата денежных средств, поступивших во временное распоряжение МОУ ФК в качестве обеспечения заявок на участие в определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением электронных аукционов, обеспечения исполнения контракта.

22.20. Соблюдение установленных требований к содержанию государственных контрактов, договоров, порядку и срокам их заключения.

22.21. Наличие обоснований начальной (максимальной) цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), а также соблюдения установленных требований к порядку заключения таких контрактов.

22.22. Соблюдение установленных требований к порядку заключения, исполнения, изменения и расторжения контрактов.

22.23. Соблюдение установленных требований к порядку представления информации и сведений для включения в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

22.24. Соблюдение порядка применения национального режима при осуществлении закупок.

22.25. Соблюдение установленных требований к предоставлению преимуществ участникам закупок, к осуществлению закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

22.26. Соблюдение установленных ограничений к осуществлению закупок:

путем проведения запросов котировок;
у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 100 000 (Ста тысяч) рублей.

22.27. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

22.28. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

XXIII. Обеспечение режима секретности и безопасности информации

23.1. Соответствие Положения о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК требованиям Типового положения об отделе режима секретности и безопасности информации территориального органа Федерального казначейства.

23.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

23.3. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности МОУ ФК «Обеспечение режима секретности и безопасности информации».

23.4. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

23.5. Наличие согласований назначения соответствующих должностных лиц структурного подразделения с органами Федеральной службы безопасности Российской Федерации (далее – ФСБ России), Федеральной службы по техническому и экспортному контролю Российской Федерации (далее – ФСТЭК России) и с Федеральным казначейством.

23.6. Укомплектованность работниками специализированного структурного подразделения по обеспечению безопасности информации и работниками, исполняющими функции режимно-секретного подразделения.

23.7. Наличие постоянно действующей технической комиссии по защите информации ограниченного доступа (приказ о ее создании, утвержденное Положение, планы работы, протоколы заседаний, отметки о выполненных мероприятиях).

23.8. Укомплектованность специализированного структурного подразделения по защите информации средствами защиты информации и средствами контроля эффективности защиты информации (техническими, программными).

23.9. Планирование мероприятий по обеспечению безопасности информации (наличие планов работы, отметок о выполненных мероприятиях), наличие, полнота и качество отработки внутренних организационно-распорядительных документов по защите информации.

23.10. Полнота и правильность определения объектов защиты информации и их взаиморасположение относительно границ контролируемой зоны (наличие технических паспортов на защищаемые объекты, инструкций по эксплуатации технических средств защиты информации, по обеспечению режима секретности при обработке информации с использованием средств вычислительной техники, порядка обеспечения защиты информации при эксплуатации объектов

информатизации, перечней защищаемых информационных ресурсов, основных технических средств и систем, выделенных и защищаемых помещений, разрешенного к использованию прикладного программного обеспечения, допущенного персонала, утвержденной схемы контролируемой зоны и других документов).

23.11. Организация защиты информации от иностранных технических разведок (полнота проведения оценки разведдоступности, наличие согласованного с УФСБ России по субъекту Российской Федерации и Управлением режима секретности и безопасности информации Федерального казначейства Руководства по защите информации от иностранных технических разведок и от ее утечки по техническим каналам и качества его разработки).

23.12. Организация защиты информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну:

организация режима секретности;

организация защиты объектов информатизации (правильность категорирования и классификации, наличие средств защиты информации, полнота и качество отработки документации объекта, наличие аттестата соответствия требованиям безопасности информации, выполнение требований предписания на эксплуатацию объекта).

23.13. Организация секретного делопроизводства:

соответствие установленного порядка делопроизводства требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации;

организация допуска работников к сведениям, составляющим государственную тайну;

соблюдение порядка учета, хранения и обращения с документами, содержащими сведения, составляющие государственную тайну.

23.14. Организация защиты конфиденциальной информации:

наличие перечня сведений конфиденциальной информации;
наличие положения о порядке организации и проведения работ по защите конфиденциальной информации.

23.15. Организация защиты информации в локальной вычислительной сети:

правильность классификации автоматизированной системы;
разграничение доступа, администрирование безопасности, использование средств защиты от несанкционированного доступа;

наличие матрицы доступа к информационным ресурсам, моделей угроз и потенциальных нарушителей на защищаемых объектах;

наличие инструкции пользователя, инструкции по организации парольной защиты;

организация антивирусной защиты;

организация резервного копирования и архивирования информации, порядка хранения резервных копий;

соблюдение требований Регламента предоставления удаленного доступа к информационным ресурсам Федерального казначейства, утвержденного приказом Федерального казначейства от 12 ноября 2013 г. № 256.

23.16. Организация защиты персональных данных:

соответствие порядка работы с персональными данными требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации;

наличие и соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации нормативных и распорядительных документов МОУ ФК, регламентирующих порядок обработки персональных данных, а также порядок организации и проведения работ по обеспечению безопасности персональных данных;

соответствие состояния защиты информационных систем персональных данных руководящим документам ФСТЭК России и ФСБ России (утвержденный перечень информационных систем персональных данных, определение уровней защищенности персональных данных; наличие Модели угроз и Модели нарушителя, наличие Перечня актуальных угроз и правильность их определения, наличие организационно-технических требований по защите информационных систем персональных данных).

23.17. Организация безопасности связи:

организация региональных узлов связи, внутренних узлов связи, организация взаимодействия с сетью «Интернет»;

организация защищенного документооборота между МОУ ФК и сторонними организациями.

23.18. Осуществление органом криптографической защиты информации функций:

по проверке готовности обладателей конфиденциальной информации к самостоятельному использованию средств криптографической защиты информации (далее – СКЗИ);

по обучению лиц, использующих СКЗИ, учету лиц (наличие утвержденного списка лиц, допущенных к использованию СКЗИ, журнала учета пользователей криптосредств);

по разработке мероприятий по обеспечению функционирования и безопасности применяемых СКЗИ;

по учету используемых СКЗИ (акты ввода СКЗИ в эксплуатацию), эксплуатационной и технической документации к ним, ключевой информации (носителей);

наличие действующих лицензий органов ФСБ России, необходимых для работы с шифровальными (криптографическими) средствами защиты

информации, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну.

23.19. Использование централизованно поставляемых (выделяемых) средств защиты информации: эффективность использования средств обработки и/или защиты информации ограниченного доступа, в том числе приобретенных за счет финансирования на обеспечение деятельности по защите информации.

23.20. Обеспечение контроля состояния защиты информации:

устранение замечаний, выявленных в ходе проверок ФСБ России, ФСТЭК России, Роскомнадзором и Федеральным казначейством;

планирование контрольных мероприятий, осуществляемых подразделением обеспечения безопасности информации в рамках внутреннего контроля и отчетности по ним;

сведения о проведении контроля защищенности объектов информатизации (наличие актов проверок, протоколов, отметок в техническом паспорте).

23.21. Организация работы Регионального центра регистрации Удостоверяющего центра Федерального казначейства (далее – РЦР):

соблюдение требований законодательства Российской Федерации в сфере использования электронной подписи;

соблюдение требований Положения и Регламента Удостоверяющего центра Федерального казначейства;

выполнение указаний и требований по вопросу организации работы РЦР, доведенных письмами Федерального казначейства;

ведение журналов учета и выдачи носителей с ключевой информацией;

соблюдение требований применения средств удостоверяющего центра, изложенных в Формуляре на указанное средство;

соблюдение правил использования и хранения ключей электронных подписей Операторов РЦР ФК и УРЦР ФК.

23.22. Организация пропускного и внутриобъектового режимов:

организация физической охраны (наличие подразделения охраны, количество постов охраны, наличие согласованного «Плана охраны», взаимодействие с подразделением режима секретности и безопасности информации);

организация пропускного и внутриобъектового режимов (наличие и выполнение регламентирующих организационно-распорядительных документов);

обеспеченность техническими средствами охраны, видеонаблюдения, контроля доступа, организация их использования (эксплуатации).

23.23. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

23.24. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

XXIV. Организация мобилизационной подготовки, гражданской обороны и обеспечения устойчивости деятельности Федерального казначейства

24.1. Определение перечня вопросов и оформление результатов проверки состояния работы по организации мобилизационной подготовки, гражданской обороны и обеспечения устойчивости деятельности Федерального казначейства осуществляется в соответствии с методическими рекомендациями Федерального казначейства по проверке и оценке мобилизационной подготовки управлений Федерального

казначейства по субъектам Российской Федерации и приказом Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий от 1 марта 2004 г. № 97 дсп «Об утверждении Инструкции по проверке и оценке состояния гражданской обороны».