



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО**  
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

**ПРИКАЗ**

28 декабря 2015 г.

№

379

Москва

**Об утверждении Перечня вопросов типовой программы проверки управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа)**

В целях реализации Стандартов внутреннего контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемыми контрольно-аудиторскими подразделениями при осуществлении контрольной и аудиторской деятельности, утвержденных приказом Федерального казначейства от 4 февраля 2015 г. № 14, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Типовой перечень вопросов проверки управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа) согласно приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу:

приказ Федерального казначейства от 26 ноября 2014 г. № 291 «Об утверждении Типовой программы проведения проверки управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа)»;

приказ Федерального казначейства от 16 января 2015 г. № 5 «О внесении изменений в отдельные приказы Федерального казначейства»;

приказ Федерального казначейства от 31 марта 2015 г. № 61 «О внесении изменений в отдельные приказы Федерального казначейства»;

приказ Федерального казначейства от 11 июня 2015 г. № 130 «О внесении изменений в отдельные приказы Федерального казначейства».

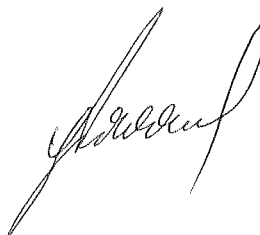
3. Управлению внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности (А.В. Солодов) обеспечить представление в адрес Управления финансовых технологий, Управления информационных систем Таблицы сопоставления вопросов проверки Типовой программы проведения проверки управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа) и вопросов Перечня вопросов типовой программы проверки управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа) (далее – Сопоставительная таблица) в течение 30 дней с даты издания настоящего приказа.

4. Управлению финансовых технологий (В.В. Ткаченко), Управлению информационных систем (С.Г. Павлов) в течение 30 дней с даты получения от Управления внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности Сопоставительной таблицы в соответствии с пунктом 3 настоящего приказа обеспечить актуализацию соответствующего программного продукта согласно приложению к настоящему приказу.

5. Пункты 1 и 2 настоящего приказа вступают в силу с 1 января 2016 года.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федерального казначейства А.Ю. Демидова.

Руководитель



Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕН  
приказом Федерального  
казначейства  
от «28» декабря 2015 г. № 379

**Перечень вопросов типовой программы проверки управления  
Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации  
(субъектам Российской Федерации, находящимся в границах  
федерального округа)**

**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 управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа) (далее – УФК) функций, осуществляемых для решения задач:

организации и осуществления учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

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

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

1.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности УФК в части, касающейся осуществления учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

1.4. Осуществление внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения УФК 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 счете УФК, открытом на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее – счет № 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 УФК.

1.7. Распределение поступлений и их перечисление в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с бюджетным законодательством:

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

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 порядка учета и распределения поступлений от уплаты акцизов;

соблюдение УФК порядка 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 бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов 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».

1.10. Учет поступлений, перечисленных в иностранной валюте, их распределение и перечисление в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, а также их возврат (уточнение):

соблюдение установленного порядка учета поступлений перечисленных в иностранной валюте;

соблюдение установленного порядка распределения и перечисления платежей, перечисленных в иностранной валюте, в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты;

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

1.11. Ведение лицевых счетов администраторов доходов бюджета.

1.12. Учет, уточнение и возврат невыясненных поступлений, зачисляемых в федеральный бюджет (далее – невыясненные поступления):

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 органа 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), № 40101(3) УФК.

1.15. Предоставление финансовым органам и органам управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, территориальных государственных внебюджетных фондов (далее соответственно – ГВФ РФ, ТГВФ, при совместном упоминании – ГВФ) информации о распределении и перечислении поступлений в соответствующие бюджеты, ее соответствие учетным данным:

своевременное направление финансовым органам и органам управления ГВФ информации о распределении и перечислении поступлений в соответствующие бюджеты;

предоставление финансовым органам и органам управления ГВФ полной информации о распределении и перечислении поступлений в соответствующие бюджеты;

соответствие информации о распределении и перечислении поступлений в бюджеты, направляемой финансовым органам и органам управления ГВФ, учетным данным.

1.16. 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 ее соответствие учетным данным;

соблюдение установленных сроков передачи информации.

1.17. Перерасчет поступлений между бюджетами (перечислений (взысканий) из бюджетов) (далее – перерасчет поступлений):

соблюдение установленного порядка исполнения документов администраторов доходов бюджетов и (или) соответствующих органов, организующих исполнение бюджетов, о перечислении (взыскании) средств соответствующего бюджета, установленного законодательством Российской Федерации;

своевременность проведения операций по перерасчету поступлений;

отражение операций перерасчета поступлений в Ведомости учета перерасчета поступлений между бюджетами (код формы по КФД 0531460) и в Ведомости учета внебанковских операций (код формы по КФД 0531461).

1.18. Проведение операций по межрегиональным зачетам:

обоснованность исполнения (возврата без исполнения) Уведомлений о зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов, других поступлений, пеней, штрафов по ним, а также подлежащих возмещению сумм налогов, осуществляемом администраторами доходов бюджетов, подведомственными одному главному администратору доходов бюджета, находящимися на территориях различных субъектов Российской Федерации (код формы по КФД 0531451);

своевременность проведения операций по межрегиональным зачетам;

соблюдение установленного порядка оформления расчетных документов на проведение межрегиональных зачетов.

1.19. 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, уточнения (за исключением невыясненных поступлений), зачета сумм платежа.

1.20. Привлечение денежных средств с единых счетов бюджетов при недостаточности на счете № 40101 средств для проведения операций возврата (уточнения, зачета) сумм платежа:

соблюдение установленного порядка привлечения денежных средств с единого счета федерального бюджета при исполнении соответствующих документов администраторов доходов бюджетов при проведении операций возврата (уточнения, зачета) сумм платежа;

соблюдение установленного порядка привлечения денежных средств с единого счета бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета, бюджета ГВФ) при исполнении соответствующих документов

администраторов доходов бюджетов при проведении операций возврата (уточнения, зачета) сумм платежа.

1.21. Учет средств, полученных от привлечения осужденных к оплачиваемому труду, являющихся доходами федеральных казенных учреждений, исполняющих наказание в виде лишения свободы, имеющих право на дополнительное бюджетное финансирование (далее – источник дополнительного бюджетного финансирования), а также направление информации о данных поступлениях в структурное подразделение УФК, осуществляющее отражение указанных средств на лицевом счете получателя бюджетных средств, открытом соответствующему учреждению, исполняющему наказание:

обоснованность отнесения средств, полученных за счет источника дополнительного бюджетного финансирования, на невыясненные поступления;

своевременность направления информации о данных поступлениях в структурное подразделение УФК, осуществляющее отражение указанных средств на лицевых счетах получателей бюджетных средств, открытых соответствующим учреждениям, исполняющим наказание.

1.22. 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.

1.23. Соблюдение порядка составления и представления установленных форм отчетности в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства (далее – МОУ ФК).

1.24. Соблюдение порядка обращения взыскания задолженности субъекта Российской Федерации (муниципального образования) по бюджетному кредиту на пополнение остатков средств на счетах бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов)<sup>1</sup>.

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

1.26. 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 УФК и подразделением Центрального банка Российской Федерации, кредитными организациями**

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

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

обеспечения функционирования единого казначейского счета в части счета, открытого УФК в подразделении Банка России;

координации действий структурных подразделений УФК при осуществлении операций на счетах, открытых УФК в подразделении Банка России и кредитных организациях;

взаимодействия с ГИС ГМП в части полномочий УФК.

2.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их

---

<sup>1</sup> Применим в случае, когда проверяемый период проверки включает временные интервалы с 1 января 2015 года

должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.

2.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности УФК в части, касающейся организации и осуществления электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и подразделением Банка России, кредитными организациями.

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

2.5. Формирование и направление в Федеральное казначейство Консолидированных заявок на перечисление средств со счета Федерального казначейства, открытого на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (далее – счет № 40105), на счета УФК.

2.6. Формирование расчетных документов для проведения кассовых выплат со счетов УФК и обеспечение их передачи в подразделение Банка России, 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 документов УФК в части разграничения полномочий должностных лиц, осуществляющих контроль при передаче реестра направленных платежей в подразделение Банка России;

соблюдение требований технологических регламентов и локальных документов УФК в части осуществления уточнения реквизитов расчетных

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

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

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 УФК в подразделении Банка России, осуществление контроля за соответствием данных полученной выписки банка проведенным операциям и подтверждение расходной части выписки по всем счетам.

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

2.9. Обеспечение наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в УФК, финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования):

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 заполнения Заявок на получение наличных денег (код формы по КФД 0531802), Заявок на получение денежных средств, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531243);

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

правильность обеспечения наличными денежными средствами получателей средств бюджета, неучастников бюджетного процесса, удаленных получателей средств бюджета, удаленных неучастников бюджетного процесса, уполномоченных подразделений;

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

наличие в Договоре банковского счета, заключенном между УФК и кредитной организацией, положений, предусматривающих ограничения расчетов по операциям, установленные 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);

правильность формирования Реестра на выпуск карт и направления его в кредитную организацию;

правильность формирования Журнала регистрации карт, Журнала регистрации бланков денежных чековых книжек;

правильность формирования и своевременность предоставления клиентам сведений об операциях, совершаемых с использованием карт (при получении соответствующей информации от кредитной организации).

2.10. Наличие фактов использования текущим операционным днем средств, поступивших на счета, открытые УФК на балансовых счетах № 40101, № 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 УФК на балансовых счетах № 40101, № 40105, сумме платежных документов, представленных получателями бюджетных средств.

2.12. 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 получателей средств федерального бюджета (получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, получателей средств местного бюджета), администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета), федеральных бюджетных учреждений (бюджетных учреждений субъектов Российской Федерации, муниципальных бюджетных учреждений), федеральных автономных учреждений (автономных учреждений субъектов Российской Федерации, муниципальных автономных учреждений), лицевые счета которым открыты в УФК.



2.13. Комплектование, хранение, учет и использование архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности структурного подразделения УФК.

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

2.15. 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, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, и иных неучастников бюджетного процесса**

3.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении УФК 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, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, и иных неучастников бюджетного процесса, на соответствующих лицевых счетах, открытых в УФК.

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

3.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности УФК в части, касающейся осуществления и учета 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, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, и иных неучастников бюджетного процесса.

3.4. Осуществление внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения УФК 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, государственных (муниципальных) автономных и бюджетных учреждений, иных неучастников бюджетного процесса, распорядителей и получателей средств бюджета Союзного государства (далее – лицевой счет клиента).

3.6. Соблюдение установленного порядка и сроков формирования регистров аналитического учета по операциям 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, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, и иных неучастников бюджетного процесса.

3.7. Соблюдение установленного порядка и сроков доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств (предельных объемов финансирования в случае принятия Минфином России решения об их использовании при организации исполнения федерального бюджета) (далее – бюджетные данные):

своевременность доведения бюджетных данных, распределенных главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств и главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), главными администраторами источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администраторами источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), до находящихся в их ведении распорядителей, получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора, администраторов источников финансирования дефицита федерального 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 федерального бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального 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;

правильность осуществления операций со средствами 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 и закрытия лицевых счетов распорядителей и получателей средств бюджета Союзного государства (далее – лицевой счет клиента Союзного государства);

соблюдение порядка ведения лицевых счетов клиентов Союзного государства;

соблюдение порядка отражения на лицевых счетах клиентов Союзного государства объемов финансирования расходов бюджета Союзного государства, доведенных реестрами финансирования;

соблюдение порядка 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:

соблюдение порядка отзыва неиспользованных и/или нераспределенных бюджетных ассигнований для осуществления кассовых выплат 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. Организация внутреннего государственного финансового контроля за:

непревышением суммы по операции над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями;

соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем бюджетных средств;

наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств федерального бюджета;

соответствием сведений о поставленном на учет бюджетном обязательстве по государственному (муниципальному) контракту сведениям о данном государственном (муниципальном) контракте, содержащемся в предусмотренном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд реестре контрактов, заключенных заказчиками.

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

3.14. Соблюдение порядка санкционирования расходов федеральных бюджетных учреждений и федеральных автономных учреждений, лицевые счета которым открыты в УФК, 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; 2015, № 40, ст. 5468).

3.15. Соблюдение порядка санкционирования расходов юридических лиц – получателей субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал и исполнителей (соисполнителей) отдельных государственных контрактов (договоров) в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

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 учета бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета.

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

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

3.20. Взыскание неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из федерального бюджета федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, лицевые счета которым открыты в УФК.

3.21. Формирование и доведение выписок из соответствующих лицевых счетов клиентов.

3.22. 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)).

3.23. Формирование и представление в МОУ ФК установленной отчетности.

3.24. Организация исполнения требований исполнительных документов, решений налоговых органов о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства федеральных казенных, федеральных бюджетных (автономных) учреждений.

3.25. Соблюдение порядка приостановления операций по лицевым счетам, открытым клиентам в УФК, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

3.26. Соблюдение порядка направления УФК представлений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым участникам бюджетного процесса и бюджетным учреждениям в подразделении Банка России, кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

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

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

3.29. 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**

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

ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее – Сводный реестр)<sup>2</sup>, Перечня государственных (муниципальных) учреждений, Реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, Сводного перечня заказчиков, Перечня участников бюджетного процесса;

---

<sup>2</sup> 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)



открытия, переоформления, закрытия лицевых счетов участников бюджетного процесса бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса (далее – клиенты);

обеспечения заключения генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо.

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

4.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности УФК в части, касающейся ведения федеральных реестров.

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

4.5. Формирование и ведение Сводного реестра:

правильность формирования реестровой записи, присвоения уникального номера в Сводном реестре на основании представляемых участниками бюджетного процесса и юридическими лицами, не являющимися участниками бюджетного процесса (далее – организации), информации и документов;

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

своевременность направления организациям 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 и на бумажном носителе по форме (код формы по КФД 0531805), с приложением представленных информации и документов.

4.6. Ведение Перечня государственных (муниципальных) учреждений.

4.7. Ведение Реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну (далее – реестр контрактов):

своевременность осуществления проверки наличия информации и документов, предусмотренных частью 2 статьи 103 Федерального закона 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. 14; 2015, № 29 (часть I), ст. 4375) (далее – Закон № 44-ФЗ), и их соответствия 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 не включения 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.

4.8. Соблюдение порядка ведения Сводного перечня заказчиков в части возложенных на УФК полномочий.

4.9. Ведение Перечня участников бюджетного процесса в части возложенных на УФК полномочий.

4.10. Открытие, переоформление, закрытие лицевых счетов клиентов, а также формирование дел клиентов, ведение книги регистрации лицевых счетов.

4.11. 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 и муниципальных учреждениях.

4.12. Организация и осуществление работы по заключению и исполнению генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо:

осуществление проверки документов, представленных для заключения и исполнения генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо;

заключение, внесение изменений и расторжение генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо;

осуществление контроля за исполнением генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо;

взаимодействие с кредитными организациями по вопросам заключения и исполнения генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо.

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

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

#### **V. Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов ГВФ**

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

осуществления в установленном порядке кассового обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации, (местных бюджетов) в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами и законами (решениями) о бюджете субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), соглашением об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) при кассовом обслуживании им исполнения бюджета, заключенным между органом Федерального казначейства и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования) (далее – Соглашение), учета операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса) в соответствии с законодательством Российской Федерации;

осуществления в установленном порядке кассового обслуживания исполнения бюджетов ГВФ РФ в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами, федеральными законами о бюджетах государственных

внебюджетных фондов Российской Федерации, законом о бюджете ТГВФ, соглашениями об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета ГВФ РФ (бюджета ТГВФ) при кассовом обслуживании им бюджетов ГВФ;

обеспечения предоставления бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов) (далее – Кредит)<sup>3</sup>.

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

5.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности УФК в части, касающейся кассового обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов ГВФ.

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

5.5. Соответствие регламента о порядке и условиях обмена информацией между финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) и органом Федерального казначейства при кассовом обслуживании исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), регламента о порядке и условиях обмена информацией между территориальным органом государственного внебюджетного фонда Российской Федерации (органом управления

---

<sup>3</sup> Применим в случае, когда проверяемый период проверки включает временные интервалы с 1 января 2015 года

территориальным государственным внебюджетным фондом) и органом Федерального казначейства при кассовом обслуживании исполнения бюджета ГВФ, требованиям нормативных правовых актов Минфина России, Федерального казначейства.

#### 5.6. Наличие:

соглашения об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), заключенного между органом Федерального казначейства и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования);

соглашения об открытии и ведении органами Федерального казначейства лицевых счетов для учета операций бюджетных учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных учреждений);

соглашения об открытии автономным учреждениям субъекта Российской Федерации (муниципальных автономных учреждений) лицевых счетов в территориальных органах Федерального казначейства;

соглашения об осуществлении органом Федерального казначейства операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов);

соглашения о перечислении остатков средств бюджетных и автономных учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных и автономных учреждений) с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства, открытых в подразделении Банка России в соответствии с законодательством Российской Федерации для отражения операций со средствами бюджетных и автономных учреждений субъекта Российской Федерации

(муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в бюджет субъекта Российской Федерации (местные бюджеты), а также их возврата на указанные счета;

соглашения, заключенного УФК в соответствии с частью 12.1 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 19, ст. 2291; 2015, № 1 (часть I), ст. 65), с высшим органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования) об открытии УФК в подразделении Банка России счета для проведения в порядке, установленном Федеральным казначейством, операций со средствами бюджетных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), лицевые счета которым открываются и ведутся в финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования), в случае осуществления УФК указанных процедур;

соглашения об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета ГВФ при кассовом обслуживании им исполнения бюджета, заключенного между органом Федерального казначейства и органом управления ГВФ.

5.7. Формирование регистров аналитического учета (в случае их представления финансовому органу):

Ведомости кассовых поступлений в бюджет (код формы по КФД 0531812);

Сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджета (ежедневная) (код формы по КФД 0531813);

Сводной ведомости по кассовым поступлениям (ежедневная) (код формы по КФД 0531814);

Сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджета (месячная) (код формы по КФД0531815);

Сводной ведомости по кассовым поступлениям (месячная) (код формы по КФД 0531817);

Ведомости по кассовым выплатам из бюджета (месячная) (код формы по КФД 0531816);

Ведомости по движению свободного остатка средств бюджета (код формы по КФД 0531819);

Сводной справки по кассовым операциям со средствами бюджета (месячной) (код формы по КФД 0531857);

Сводной справки по кассовым операциям со средствами консолидированного бюджета (месячной) (код формы по КФД 0531858);

Справки о свободном остатке средств бюджета (код формы по КФД 0531859);

Выписки из лицевого счета бюджета (код формы по КФД 0531775);

Выписки из лицевого счета территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации (код формы по КФД 0531971).

5.8. Доведение бюджетных данных до главных администраторов (администраторов источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) и администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов ГВФ.

5.9. Проведение и учет кассовых операций с источниками финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), с источниками финансирования дефицита бюджетов ГВФ.

5.10. Соблюдение порядка учета невыясненных поступлений.



5.11. Проведение и учет операций по кассовым выплатам из бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов ГВФ по поручению клиентов, лицевые счета которым открыты в УФК:

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

соответствие платежных (расчетных) документов клиентов установленным требованиям;

своевременность выдачи выписок из лицевых счетов клиентов;

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

своевременность и полнота доведения УФК информации по операциям со средствами соответствующих бюджетов до финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органов управления ТГВФ, до территориальных органов ГВФ РФ.

5.12. Проведение операций по расходам бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты, предоставляемые из федерального бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

5.13. Учет операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов ГВФ.

5.14. Отражение операций по завершению финансового года.

5.15. Организация исполнения требований исполнительных документов, решений налоговых органов о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетных (автономных) учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных учреждений).

5.16. Соблюдение правил приостановления операций на лицевых счетах клиентов.

5.17. Организация работы УФК при предоставлении Кредита:

соблюдение порядка взаимодействия УФК с органом, уполномоченным субъектом Российской Федерации (муниципальным образованием) на получение Кредита;

соблюдение порядка проверки и обработки документов, связанных с предоставлением Кредита;

соблюдение порядка предоставления Кредита и контроль за соблюдением сроков по возврату Кредита и уплатой процентов за пользование Кредитом;

правильность расчета штрафов и пеней за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, связанных с возвратом Кредита;

соблюдение порядка и сроков представления в Федеральное казначейство информации о предоставленных Кредитах.

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

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

## **VI. Ведение бюджетного учета и формирование отчетности по операциям бюджетов**

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

ведения бюджетного учета в целях обеспечения надлежащего кассового исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджета Союзного государства, кассовых операций со средствами неучастников бюджетного процесса, бюджетных (автономных)

учреждений;

формирования, проверки и представления бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджета Союзного государства, кассовым операциям со средствами неучастников бюджетного процесса, бюджетных (автономных) учреждений.

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

6.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности УФК в части, касающейся ведения бюджетного учета и формирования отчетности по операциям бюджетов.

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

6.5. Наличие внутренних документов УФК, регламентирующих организацию работы по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной и иной отчетности по операциям кассового исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджета Союзного государства, кассовым операциям со средствами неучастников бюджетного процесса, бюджетных (автономных) учреждений.

6.6. Соответствие документов бюджетного учета, формируемых в электронных базах данных, утвержденным формам документов (наличие установленных реквизитов и показателей регистров бюджетного учета).

6.7. Отражение в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по учету поступлений и их распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

6.8. Отражение в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по кассовому исполнению федерального бюджета.

6.9. Отражение в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений и неучастников бюджетного процесса.

6.10. Отражение в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

6.11. Отражение в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по исполнению бюджета Союзного государства.

6.12. Отражение в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций с наличными денежными средствами и расчетов с использованием карт получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных (автономных) учреждений и их уполномоченных подразделений, неучастников бюджетного процесса.

6.13. Отражение в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года.

6.14. Формирование и представление периодической и годовой бюджетной отчетности:

соответствие данных Главных книг (код формы по ОКУД 0504072) и других регистров бюджетного учета данным бюджетной отчетности;

правильность формирования бюджетной отчетности и своевременность ее представления в МОУ ФК (Федеральное казначейство), финансовые органы, территориальные органы ГВФ РФ, органы управления ТГВФ.

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

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

## **VII. Ведение бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы**

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

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

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

формирования отчетности УФК по главе 100 «Федеральное казначейство».

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

7.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности УФК в части, касающейся ведения бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы.

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

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

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

7.7. Автоматизация бюджетного учета, организации хранения учетных документов.

7.8. 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 УФК;

наличие других источников финансирования, законность их образования и расходования;

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

7.9. Осуществление бюджетных полномочий администратора доходов федерального бюджета по главе 100 «Федеральное казначейство»:

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

соблюдение порядка принятия решений 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 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.

#### 7.10. 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.

7.11. Ведение учета объектов имущества:

соблюдение порядка ведения учета федерального имущества;

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

7.12. 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.

7.13. 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 УФК 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.

#### 7.14. Осуществление кассовых операций:

7.14.1. Обеспечение сохранности наличных денег и денежных документов;

#### 7.14.2. 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, регистрации 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);

7.14.3. 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 операций (код формы по ОКУД 0504071).

7.15. Осуществление расчетов с подотчетными лицами:

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

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

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

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

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

соблюдение порядка выплаты премий, материальной помощи сотрудникам УФК;

правильность расчетов с работниками 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, 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 ГВФ;

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).

#### 7.17. 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).

7.18. 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 УФК (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).

7.19. 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).

7.20. Инвентаризация нефинансовых активов, финансовых активов и обязательств, оформление результатов инвентаризации.

7.21. Целевое и эффективное использования 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.

7.22. Учет операций, связанных с осуществлением мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, на Семипалатинском полигоне, а также соблюдения порядка и своевременности доведения бюджетных ассигнований.<sup>4</sup>

---

<sup>4</sup> Применим в случае, когда проверяемый период проверки включает временные интервалы до 31 декабря 2014 года (Федеральный закон от 22 декабря 2014 г. № 428-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием разграничения полномочий в сфере социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 52 (часть I), ст. 7539)

7.23. Рассмотрение результатов анализа, проведенного УФК по исполнению бюджетной сметы, причины отклонений показателей кассового исполнения от плановых показателей.

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

своевременность представления и достоверность отчетности УФК;

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

7.25. Ведение бюджетного учета по Кредиту по главе 100 «Федеральное казначейство»:

правильность ведения бюджетного учета по предоставленному Кредиту и задолженности по нему, включая проценты за пользование Кредитом, штрафы и пени;

правильность начисления процентов за пользование Кредитом, штрафов и пеней.

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

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

## **VIII. Правовое обеспечение деятельности**

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

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

8.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности УФК в части, касающейся правового обеспечения деятельности УФК.

8.4. Осуществление 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.

8.5. Соответствие законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации приказов УФК (за исключением их оформления), завизированных Отделом.

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

8.7. Соответствие законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации государственных контрактов, договоров, соглашений, заключенных УФК.

8.8. 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 УФК.

8.9. Осуществление работы по представлению интересов Минфина России и Правительства Российской Федерации в случаях, когда их

представление поручено Минфину России, Федеральному казначейству и УФК 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 УФК в суде позиции доведенной Федеральным казначейством и прочее) и соблюдение установленных правовыми актами Минфина России и Федерального казначейства требований организации и ведения работы по представлению интересов Минфина России и Правительства Российской Федерации в случаях, когда их представление поручено Минфину России, Федеральному казначейству и УФК 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 УФК, 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).

8.10. Соблюдение порядка составления информации и отчетности по правовым вопросам и представление ее в установленный срок в Минфин России, Федеральное казначейство.

8.11. Соблюдение требований по осуществлению мониторинга правоприменения.<sup>5</sup>

---

<sup>5</sup>Применим в случае, когда проверяемый период проверки включает временные интервалы с 1 января 2015 года



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

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

## **IX. Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита**

9.1. Закрепление в положении о контрольно-аудиторском подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач:

проведения в установленном порядке внутреннего контроля и внутреннего аудита за деятельностью структурных подразделений УФК;

организации внутреннего контроля в УФК;

формирования отчетности о контрольной и аудиторской деятельности;

организации работы по разработке плана деятельности УФК, подготовки отчета о результатах его выполнения;

организации работы по оценке результативности деятельности УФК и его сотрудников.

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

9.3. Соответствие внутренних распорядительных, организационных, инструктивных и методических документов по организации и осуществлению внутреннего контроля и внутреннего аудита в УФК требованиям правовых актов Минфина России и Федерального казначейства.

9.4. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности УФК в части, касающейся организации и осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита.

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

9.6. Соблюдение требований стандартов внутреннего контроля и внутреннего аудита, применяемых контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства при осуществлении контрольной и аудиторской деятельности, установленных Федеральным казначейством:

при планировании контрольной и аудиторской деятельности и выполнении плана внутреннего контроля и внутреннего аудита УФК на очередной год;

при организации подготовки к проведению проверок;

при проведении проверок;

при оформлении результатов проверок;

при осуществлении контроля выполнения указаний по устранению объектами проверок выявленных нарушений и недостатков;

при осуществлении деятельности Контрольного совета УФК.

9.7. Качество контрольных и аудиторских мероприятий, проведенных контрольно-аудиторским подразделением УФК.

9.8. Организация работы по осуществлению внутреннего контроля в УФК.

9.9. Осуществление контроля за своевременностью и полнотой устранения недостатков и нарушений, выявленных по результатам проверок, проведенных органами государственного финансового контроля и иными контрольными и надзорными органами.

9.10. Состояние информационно-технического обеспечения контрольной и аудиторской деятельности УФК.

9.11. Достоверность отчетности о работе контрольно-аудиторского подразделения УФК и своевременность ее представления в Управление внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности Федерального казначейства в установленном объеме (в том числе с использованием программного обеспечения).

9.12. Организация работы по разработке Плана УФК 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 в части функций, закрепленных за контрольно-аудиторским подразделением УФК.

9.13. Организация работы по осуществлению в установленном порядке координации взаимодействия УФК с территориальными органами Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации (контрольно-счетными органами муниципальных образований), правоохранительными органами, а также с иными органами и организациями в установленной сфере деятельности.

9.14. Организация работы по оценке результативности деятельности УФК, руководителя УФК, отделов и сотрудников УФК, внешней оценке деятельности УФК в части функций, закрепленных за контрольно-аудиторским подразделением УФК.

9.15. Организация работы по изучению сотрудниками УФК, 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.

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

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

## **Х. Информационно-техническое обеспечение деятельности**

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

обеспечения штатного функционирования информационных систем и информационно-технической инфраструктуры УФК;

обеспечения предоставления заданного набора и качества информационных сервисов функциональным подразделениям УФК.

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

10.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности УФК в части, касающейся информационно-технического обеспечения.

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

10.5. 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 характеристика 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).

#### 10.6. Техническое оснащение УФК:

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 УФК;

количество и типы персональных электронных вычислительных машин, 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 на одного специалиста УФК);

соблюдение условий эксплуатации техники и эргономики;

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

10.7. 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 УФК расходов на указанные цели.

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

10.9. Состояние эксплуатации ПО:

соблюдение порядка сопровождения и технического обслуживания ППО в УФК;

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.

10.10. 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.

10.11. Организация работы по обслуживанию систем инженерного обеспечения (далее – СИО) в составе: системы бесперебойного питания, дизель-генераторной установки, системы (систем) кондиционирования воздуха технологических помещений, системы автоматизированного

диспетчерского управления, системы пожарной сигнализации, системы охранно-тревожной сигнализации, системы контроля управления доступом, системы газового пожаротушения:

соответствие информации, предоставленной УФК в Управление информационных систем Федерального казначейства, по существующим и планируемым государственным контрактам на обслуживание СИО фактически заключенным контрактам;

наличие и состав документов, подтверждающих проведение исполнителями мероприятий по обслуживанию СИО в рамках соответствующих заключенных государственных контрактов, а также сотрудниками УФК;

наличие приказов о назначении ответственных за СИО;

наличие утвержденной схемы коммутации СИО и ее актуальность.

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

10.13. Соответствие информации об объемах произведенных работ по внедрению автоматизированного рабочего места СЭД сведениям об установке и сопровождении ППО, направляемым УФК в Федеральное казначейство.

10.14. Соблюдение установленных порядков:

учета материальных ценностей;

заполнения Паспорта конфигурационных элементов;

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

10.15. Надлежащее оформление и обеспечение хранения в УФК документов, подтверждающих заказы, оказание и приемку в УФК 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.

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

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

## **XI. Организация кадровой работы**

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

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

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

11.4. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности УФК в части, касающейся организации кадровой работы УФК.

11.5. Осуществление внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения УФК по исполнению



государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

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

11.7. 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.

11.8. 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 к 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).

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

11.10. Формирование и хранение личных дел сотрудников УФК:

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

обеспечение сохранности личных дел сотрудников УФК, в том числе уволенных.

11.11. 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.

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

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

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

11.15. Хранение и ведение трудовых книжек сотрудников УФК:

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 УФК.

11.16. Соблюдение порядка и условий командирования сотрудников УФК, в том числе руководителя УФК.

11.17. Оформление и выдача сотрудникам УФК служебных удостоверений.

11.18. 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.

11.19. Организация дополнительного профессионального образования гражданских служащих.

11.20. Организация работы по рассмотрению писем, заявлений и жалоб граждан по кадровым вопросам и организация консультирования сотрудников УФК 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 УФК в части анализа жалоб граждан, принятие соответствующих мер по их дальнейшему недопущению;

наличие фактов повторного направления жалоб и заявлений;

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

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

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

## **ХII. Организация работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений**

12.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач по профилактике коррупционных и иных правонарушений, обеспечения деятельности по соблюдению федеральными государственными гражданскими служащими УФК запретов, ограничений, обязательств и правил служебного поведения.

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

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

12.4. Организация работы по формированию и выполнению плана противодействия коррупции УФК на соответствующий год:

наличие утвержденного плана противодействия коррупции УФК 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 УФК на соответствующий год.

12.5. 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, предоставленной 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);

соблюдение Перечня должностей федеральной государственной гражданской службы в Федеральном казначействе, при назначении на которые граждане и при замещении которых федеральные государственные гражданские служащие обязаны предоставлять 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;

учет сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера в УФК.

12.6. 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).

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

12.8. Организация работы в УФК 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.)

12.9. Организация работы по созданию «телефона доверия» УФК: размещение на официальном сайте УФК в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации о «телефоне доверия» УФК;

ведение журнала регистрации обращений граждан по «телефону доверия» УФК.

12.10. Организация работы в УФК по реализации постановления Правительства Российской Федерации от 9 января 2014 г. № 10 «О порядке сообщения отдельными категориями лиц о получении подарка в связи с их должностным положением или 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).

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

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

### **ХIII. Административно-хозяйственное обеспечение деятельности**

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

осуществления функционирования единой системы организации делопроизводства УФК;

материально-технического обеспечения деятельности УФК<sup>6</sup>;

технического обслуживания системы инженерного обеспечения УФК<sup>7</sup>.

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

13.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности УФК в части, касающейся административно-хозяйственного обеспечения УФК.

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

---

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

<sup>7</sup> Задача осуществляется в случае, если соответствующие полномочия не переданы Федеральному казенному учреждению «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России»

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

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

наличие утвержденной номенклатуры дел УФК, 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;

наличие приказа о создании Экспертной комиссии (далее – ЭК) УФК 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.

13.7. 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 УФК;

по выполнению в установленные сроки поручений руководителя УФК.



13.8. 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;

соблюдение норм положенности автотранспортных средств;

соблюдение норм положенности по количеству оргтехники.

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

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

13.11. 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 выполненным 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.

#### 13.12. Организация работы:

по регламентно-профилактическому обслуживанию дизель-генераторной установки;

по техническому обслуживанию оргтехники (ксероксы, факсы, телефонные аппараты и т.п.);

по охране труда и противопожарной безопасности.

#### 13.13. Состояние автотранспортного обеспечения:

техническое состояние транспортных средств, регулярность проведения технического осмотра, порядок оформления страховых полисов ОСАГО;

состояние автохозяйства и соответствие мест хранения автотранспорта предъявляемым требованиям к охране труда, противопожарной безопасности и санитарному состоянию;

организация технического обслуживания и ремонта транспортных средств;

состояние работы по безаварийной эксплуатации автотранспорта, соблюдение дорожно-транспортной дисциплины, соблюдение порядка выхода автотранспорта на линию;

прохождение водителем составом предрейсового медицинского осмотра.

#### 13.14. Организация эксплуатации объектов имущественного комплекса:

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

достоверность информации, отражаемой в Паспорте здания территориального органа Федерального казначейства;

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

организация технического обслуживания объектов имущественного комплекса, инженерных систем и коммуникаций;

наличие приборов учета;

наличие энергетических паспортов зданий.

13.15. Организация эксплуатации жилого недвижимого имущества, закрепленного за УФК:

оформление имущественных прав на объекты жилого недвижимого имущества, закрепленного за УФК;

наличие заключенных договоров найма жилых помещений и основания их заключения (в соответствии со статьями 60, 99, 100 Жилищного кодекса Российской Федерации);

достоверность представленной в Федеральное казначейство информации о жилом недвижимом имуществе, закрепленном за УФК.

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

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

#### **XIV. Организация работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд<sup>8</sup>**

---

<sup>8</sup> Применимо в случае, когда проверяемый период проверки включает временные интервалы с 1 января 2014 года

**Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ,  
оказание услуг для государственных нужд<sup>9</sup>**

14.1. Соответствие положения (регламента) о контрактной службе УФК 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 УФК, функциям и полномочиям контрактной службы, установленным Законом № 44-ФЗ, в том числе при централизации закупок.

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

14.3. Соблюдение установленных требований к созданию и организации деятельности контрактной службы УФК, в том числе при централизации закупок.

14.4. 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 УФК.

14.5. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности УФК в части, касающейся организации работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

14.6. Осуществление внутреннего контроля соответствия деятельности контрактной службы УФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов

---

<sup>9</sup> Применимо в случае, когда проверяемый период проверки включает временные интервалы до 1 января 2014 года

Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

14.7. 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.

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

14.9. 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.

14.10. 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) или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном

сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее – Официальный сайт), на электронной площадке;

к срокам размещения информации и документов, указанных в данном пункте, в Единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на Официальном сайте, электронной площадке, а также к составу и содержанию размещаемой информации;

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

14.11. 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).

14.12. 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.

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

14.14. Правомерность установления требований к содержанию и составу заявок на участие в конкурсах, электронных аукционах, запросах

котировок и запросах предложений (далее совместно – конкурентные процедуры).

14.15. 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.

14.16. Соблюдение установленных требований к содержанию протоколов, оформляемых в ходе осуществления закупок, к порядку и срокам их подписания и размещения в Единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на Официальном сайте, электронной площадке, а также направления, в установленных случаях, оператору электронной площадки.

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

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

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

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

14.21. Наличие обоснований начальной (максимальной) цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком,

исполнителем), а также соблюдения установленных требований к порядку заключения таких контрактов.

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

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

14.24. Соблюдение порядка применения национального режима при осуществлении закупок.

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

14.26. Соблюдение установленных ограничений к осуществлению закупок:

путем проведения запросов котировок;

у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 100 000 (Ста тысяч) рублей.

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

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

14.29. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач:

обеспечения размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд УФК;



организации исполнения государственных контрактов и иных гражданско-правовых договоров, заключенных по результатам размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд УФК (далее – размещение заказов);

формирования отчетности УФК по размещению заказов.

14.30. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.

14.31. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности УФК в части, касающейся размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд УФК.

14.32. Соблюдение установленных требований к составу комиссий по размещению заказов, срокам и порядку их формирования.

14.33. Соблюдение установленных требований к определению способов размещения заказов.

14.34. Правомерность установления в документациях о торгах требований к участникам размещения заказов, а также установления требований к содержанию и составу заявок на участие в торгах, запросах котировок цен.

14.35. Обоснованность допуска, отказ в допуске к участию в торгах, запросах котировок цен участников размещения заказов.

14.36. Предоставление преференций товарам российского производства, работ, услуг, выполненных, оказанных российскими лицами.

14.37. Размещение заказов у субъектов малого предпринимательства.

14.38. Соблюдение установленных требований к закупкам одноименных товаров, работ, услуг для государственных нужд.

14.39. Соблюдение установленных требований:

к содержанию документаций о торгах, извещений о проведении торгов и запросов котировок цен, в том числе к указанию после наименований товарных знаков и моделей слов «или эквивалент», включению в документации о торгах, извещения о проведении запросов котировок цен обоснований начальной (максимальной) цены контракта (цены лота);

к предоставлению разъяснений положений документаций о торгах, внесению изменений в документации о торгах, извещения о проведении торгов;

к срокам размещения информации и документов, указанных в данном пункте, на Официальном сайте, на электронной торговой площадке.

14.40. Соблюдение установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации требований к определяемым в конкурсных документациях критериям оценки заявок на участие в конкурсе и их значимости, порядку оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе, а также соблюдение такого порядка при оценке и сопоставлении заявок на участие в конкурсе.

14.41. Наличие аудиозаписей процедур вскрытия конвертов с заявками на участие в открытом конкурсе и открытия доступа к заявкам на участие в открытом конкурсе, поданным в форме электронного документа, процедур проведения открытого аукциона.

14.42. Соблюдение установленных законодательством Российской Федерации требований к содержанию протоколов, оформляемых в ходе размещения заказов, к порядку и срокам их подписания и размещения на Официальном сайте, электронной торговой площадке, а также направления, в установленных случаях, оператору электронной торговой площадки.

14.43. Соблюдение установленных требований к содержанию и порядку заключения государственных контрактов.

14.44. Соблюдение установленных требований к порядку и срокам возврата денежных средств, поступивших во временное распоряжение государственного заказчика в качестве обеспечения заявки на участие в торгах, за исключением открытых аукционов в электронной форме.

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

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

## **XV. Технологическое обеспечение деятельности**

15.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач:

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

организации и поддержки технологической деятельности УФК при использовании прикладных информационных систем.

15.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.

15.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности УФК в части, касающейся технологического обеспечения деятельности.

15.4. Осуществление внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения УФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных

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

15.5. Состояние работы по внедрению технологических регламентов в составе ППО в УФК:

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.

15.6. Состояние работы по приведению рабочих процессов УФК в соответствие с новыми версиями утвержденных технологических регламентов:

организация взаимодействия со службой сопровождения ППО 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 ППО 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.

15.7. 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 ППО;

подготовка предложений по оптимизации и стандартизации производственных процессов УФК.

15.8. 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 УФК для внесения исправлений в учетные или справочные данные.

15.9. 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 персональных данных 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 СПТО в части регистрации ошибок по результатам загрузки файлов с данными;

разработка предложений по организационно-штатной структуре УФК.

15.10. Своевременность представления в Федеральное казначейство ответов на запрашиваемую информацию в части обеспечения технологической деятельности УФК:

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.

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

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

## **XVI. Обеспечение режима секретности и безопасности информации**

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

обеспечения в УФК режима секретности и условий работы со сведениями, составляющими государственную тайну;

организации и обеспечения выполнения установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации норм и требований защиты информации ограниченного доступа, а также документов в электронном виде.

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

16.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности УФК в части, касающейся обеспечения режима секретности и безопасности информации.

16.4. Осуществление 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.

16.5. 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.

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

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

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

16.9. 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.

16.10. 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).

16.11. 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).

16.12. 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).

16.13. 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, содержащих сведения, составляющие государственную тайну.

16.14. Организация защиты конфиденциальной информации:

наличие перечня сведений конфиденциальной информации;

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

16.15. Организация защиты информации в локальной вычислительной сети УФК:

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.

16.16. 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 УФК, 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 (правильность классификации информационных систем персональных данных, наличие Модели угроз, наличие Перечня актуальных угроз и правильность их определения, наличие организационно-технических требований по защите информационных систем персональных данных).

16.17. Организация безопасности связи:

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

организация защищенного документооборота между УФК и территориально удаленными отделами УФК, сторонними организациями;

наличие действующих лицензий органов ФСБ России, необходимых для работы с шифровальными (криптографическими) средствами защиты информации, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну.

16.18. Осуществление органами криптографической защиты информации функций:

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

по обучению лиц, использующих СКЗИ;

по разработке мероприятий по обеспечению функционирования и безопасности применяемых СКЗИ;

по учету используемых СКЗИ, эксплуатационной и технической документации к ним, ключевой информации (носителей).

16.19. 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.

16.20. 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, в том числе в УФК, и отчетности по ним;

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

16.21. 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;

соблюдение требований применения программно–аппаратных средств Удостоверяющего центра, изложенных в Формуляре на указанные средства;

соблюдение правил использования и хранения ключей электронных подписей Операторов РЦР – удаленных автоматизированных рабочих мест РЦР.

16.22. 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).

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

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