



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

28 декабря 2015 г.

№ 377

Москва

Об утверждении Перечня вопросов типовой программы проверки Межрегионального операционного управления Федерального казначейства

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 Перечень вопросов типовой программы проверки Межрегионального операционного управления Федерального казначейства согласно приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Федерального казначейства от 26 ноября 2014 г. № 289 «Об утверждении Типовой программы проведения проверки Межрегионального операционного управления 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 Межрегионального операционного управления Федерального казначейства и вопросов Перечня вопросов типовой программы проверки Межрегионального операционного управления Федерального казначейства

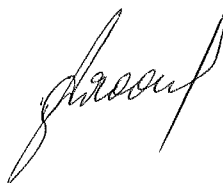
(далее – Сопоставительная таблица) в течение 30 дней с даты издания настоящего приказа.

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. № 377

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

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

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

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

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

учета доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, их распределения и перечисления на счета, открытые на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее – счет № 40101) территориальным органам Федерального казначейства;

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

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

1.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК 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 МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

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

1.6. Ведение аналитического учета:

соответствие регистров аналитического учета установленным формам;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.9. Исполнение отдельных полномочий главного администратора (администратора) доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в соответствии с приказом Федерального казначейства от 30 декабря 2013 г. № 328 «О наделении территориальных органов Федерального казначейства отдельными полномочиями главного администратора (администратора) доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов».

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

несоблюдение порядка формирования Заявок на возврат невыясненных поступлений;

соблюдение установленного порядка учета поступлений в иностранной валюте;

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

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

1.11. Ведение лицевых счетов администраторов доходов бюджетов.

1.12. Учет, уточнение и возврат невыясненных поступлений:

обоснованность отнесения поступлений к невыясненным поступлениям;

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

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

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

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

1.13. Уточнение невыясненных поступлений, ошибочно зачисленных на счет другого 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) и № 40101(3) МОУ ФК в текущем финансовом году.

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

соблюдение порядка предоставления информации администраторам доходов бюджетов;

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

соблюдение установленных сроков передачи информации.

1.16. Проведение операций по межрегиональным зачетам:

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

своевременность проведения операций по межрегиональным зачетам;

соблюдение установленного порядка оформления расчетных документов на проведение межрегиональных зачетов.

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

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

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

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

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

1.18. Привлечение денежных средств с единых счетов федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (далее – ГВФ РФ) при исполнении соответствующих документов администраторов доходов бюджетов при проведении операций возврата (уточнения, зачета) сумм платежа (при недостаточности на счете № 40101 средств для проведения указанных операций).

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

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

своевременность направления в банк расчетных документов на перечисление МОУ ФК от имени Российской Федерации пошлин в

соответствии с приказом Федерального казначейства № 320 на соответствующие счета стран-участниц Таможенного союза;

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

1.20. Регистрация участников ГИС ГМП в данной системе:

обоснованность отказа в регистрации участника ГИС ГМП в данной системе;

соблюдение сроков регистрации участников ГИС ГМП в данной системе;

соблюдение установленных требований регистрации участника ГИС ГМП в данной системе.

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

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

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

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

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

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

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

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

взаимодействия с ГИС ГМП в части полномочий МОУ ФК.

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

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

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

2.5. Формирование 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 МОУ ФК.

2.6. Формирование расчетных документов для проведения кассовых выплат со счетов МОУ ФК 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 актов МОУ ФК в части разграничения полномочий должностных лиц, осуществляющих контроль при передаче реестра направленных платежей и реестра электронных сообщений в подразделения Банка России;

соблюдение требований технологических регламентов и локальных актов МОУ ФК в части осуществления уточнения реквизитов расчетных документов на основании запросов кредитной организации, направленных в МОУ ФК в электронном виде;

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

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

2.7. Получение электронной выписки банка по всем счетам, открытым МОУ ФК в 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 МОУ ФК, 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 МОУ ФК:

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

правильность 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 МОУ ФК 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, уполномоченных подразделений;

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

наличие в Договоре банковского счета, заключенном между МОУ ФК и кредитной организацией, положений, предусматривающих ограничения расчетов по операциям, установленных приказом Федерального казначейства от 30 июня 2014 г. № 10н «Об утверждении Правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального

казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 сентября 2014 г., регистрационный номер 34153; «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», 2014, № 47);

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 МОУ ФК 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 МОУ ФК 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, администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, лицевые счета которым открыты в МОУ ФК.

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

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, кассового обслуживания исполнения бюджетов ГВФ РФ

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

осуществления и учета операций со средствами федерального бюджета, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, 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 МОУ ФК;

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

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

3.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК 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, кассового обслуживания исполнения бюджетов ГВФ РФ.

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

3.5. Соблюдение порядка ведения лицевых счетов участников бюджетного процесса, государственных (муниципальных) автономных и бюджетных учреждений, иных неучастников бюджетного процесса, распорядителей и получателей средств бюджета Союзного государства,

участников бюджетного процесса ГВФ РФ (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, средствами бюджетов ГВФ РФ.

3.7. Доведение до распорядителей и получателей средств федерального бюджета распределенных главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета бюджетных ассигнований и/или лимитов бюджетных обязательств.

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

3.9. Доведение до распорядителей и получателей средств бюджета Союзного государства распределенных главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Союзного государства объемов финансирования расходов бюджета Союзного государства.

3.10. Доведение до главных распорядителей средств бюджетов ГВФ РФ показателей, утвержденных бюджетной росписью.

3.11. Доведение до распорядителей и получателей средств бюджетов ГВФ РФ распределенных главными распорядителями средств бюджетов ГВФ РФ бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования.

3.12. 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.

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

3.14. Исполнение бюджета Союзного государства:

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

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.

3.15. Соблюдение порядка учета операций по источникам финансирования дефицита федерального бюджета, бюджетов ГВФ РФ:

соблюдение порядка отзыва неиспользованных и/или нераспределенных бюджетных ассигнований для осуществления кассовых выплат по источникам финансирования дефицита федерального бюджета, бюджетов ГВФ РФ;

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

3.16. 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.

3.17. 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.

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

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

3.20. Соблюдение порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств ГВФ РФ.

3.21. Соблюдение порядка учета бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета.

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

3.23. Осуществление функции администратора доходов бюджета по главе 100 «Федеральное казначейство» в части уточнения платежей, возврата платежей, направления Запроса на выяснение принадлежности платежа по платежам, поступившим на счета, открытые МОУ ФК для

учета операций со средствами федерального бюджета, и учтенным как невыясненные поступления.

3.24. Уточнение платежей, возврата платежей, направления Запроса на выяснение принадлежности платежа по платежам, поступившим на счета, открытые МОУ ФК для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами бюджета Союзного государства, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, и иных неучастников бюджетного процесса, и учтенным как невыясненные поступления.

3.25. Соблюдение порядка завершения операций текущего финансового года по исполнению федерального бюджета.

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

3.27. Своевременность предоставления органам управления ГВФ РФ информации об операциях по исполнению бюджетов ГВФ РФ.

3.28. 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)).

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

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

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

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

IV. Ведение федеральных реестров и нормативно-справочной информации

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

ведения Реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее – Сводный реестр)¹, Перечня участников бюджетного процесса;

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

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

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

¹ Применим в случае, когда проверяемый период проверки включает временные интервалы с 1 июля 2015 года – для ведения Сводного реестра (организаций федерального уровня)

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

4.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК в части, касающейся ведения федеральных реестров и нормативно-справочной информации.

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

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 участников бюджетного процесса в части возложенных на МОУ ФК полномочий.

4.7. Своевременность актуализации и соблюдение порядка ведения централизованных и распределенных справочников и классификаторов, используемых в системе Федерального казначейства (в том числе указанных в соответствующем приказе Федерального казначейства об организации работ по ведению классификаторов и справочников, используемых в прикладном программном обеспечении Федерального казначейства), на основании полученной в установленном порядке информации об их изменении.

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

осуществление приема и проверки документов, предусмотренных для открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов клиентов;

соблюдение установленного порядка формирования дел клиентов;

соблюдение установленного порядка ведения книги регистрации лицевых счетов.

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

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

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

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

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

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

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

5.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК в части, касающейся осуществления и учета операций в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации со средствами федерального бюджета на соответствующих лицевых счетах, открытых в МОУ ФК.

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

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

5.6. Проведение и учет операций со средствами федерального бюджета в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации на соответствующих лицевых счетах, открытых в МОУ ФК, в соответствии с

федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, принятыми в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Минфина России и Федерального казначейства, регулиющими исполнение федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета.

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

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

5.9. Завершение операций по исполнению федерального бюджета в текущем финансовом году.

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

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

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

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

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

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

VI. Доведение бюджетных данных

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

доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств (предельных объемов финансирования в случае принятия Минфином России решения об их использовании при организации исполнения федерального бюджета) (далее – бюджетные данные), распределенных главными распорядителями средств федерального бюджета и главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, до находящихся в их ведении распорядителей и получателей средств федерального бюджета (иных получателей) и администраторов с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета, администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, а также доведения объемов финансирования, распределенных главными распорядителями средств Союзного государства, до находящихся в их ведении распорядителей и получателей (иных получателей) средств Союзного государства;

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

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

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

6.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК в части, касающейся доведения бюджетных данных.

6.4. 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.

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

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

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

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

распределенных главными распорядителями средств бюджета Союзного государства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК в части, касающейся организации и осуществления учета показателей сводной бюджетной росписи федерального бюджета, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования расходов федерального бюджета.

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

решений в установленной сфере деятельности.

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

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

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

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

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

VIII. Ведение Перечня государственных (муниципальных) учреждений, Реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, Сводного перечня заказчиков

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

ведения Перечня государственных (муниципальных) учреждений, Реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, Сводного перечня заказчиков²;

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

² Применим в случае, когда проверяемый период проверки включает временные интервалы до 1 января 2016 года

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

8.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК в части, касающейся ведения Перечня государственных (муниципальных) учреждений, Реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, Сводного перечня заказчиков.

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

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

8.6. Ведение Реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну (далее – реестр контрактов), в части возложенных на МОУ ФК полномочий:

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. 1652; 2013, № 52 (часть I), ст. 6961) (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 невключения в реестр контрактов представленных заказчиком сведений;

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

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

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

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

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

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

9.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач формирования и представления в Федеральное казначейство месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении федерального бюджета, а также квартальной, годовой бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

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

9.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК в части, касающейся формирования и представления месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении федерального бюджета, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

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

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

9.6. Формирование сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных

учреждений, представляемой главными администраторами средств федерального бюджета.

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

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

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

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

Х. Ведение бюджетного учета и формирование отчетности по операциям бюджетов

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

ведения бюджетного учета в целях обеспечения надлежащего кассового исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджета Союзного государства, бюджетов ГВФ РФ, неучастников бюджетного процесса и бюджетных (автономных) учреждений;

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

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

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

10.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК в части, касающейся ведения бюджетного учета и формирование отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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

10.5. Ведение бюджетного учета по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджета Союзного государства, бюджетов ГВФ РФ, неучастников бюджетного процесса, бюджетных (автономных) учреждений.

10.6. Формирование и представление оперативной, периодической и годовой бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджета Союзного государства, бюджетов ГВФ РФ, неучастников бюджетного процесса, бюджетных (автономных) учреждений.

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

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

10.9. Формирование и представление в органы управления ГВФ РФ месячной и годовой бюджетной отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов ГВФ РФ.

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

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

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

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

XI. Формирование и представление оперативной, месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении федерального бюджета, по кассовому обслуживанию бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, неучастников бюджетного процесса и бюджетных (автономных) учреждений

11.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач формирования и представления оперативной, месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении федерального бюджета, по кассовому обслуживанию бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, неучастников бюджетного процесса и бюджетных (автономных) учреждений.

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

11.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК в части, касающейся формирования и представления оперативной, месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении федерального бюджета, по кассовому обслуживанию бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, неучастников бюджетного процесса и бюджетных (автономных) учреждений.

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

11.5. Формирование сводной бюджетной отчетности, представленной УФК, по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, неучастников бюджетного процесса и бюджетных (автономных) учреждений.

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

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

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

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

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

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

12.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач формирования и представления в Федеральное казначейство месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов ГВФ РФ, а также квартальной и годовой бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

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

12.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК в части, касающейся формирования и представления в Федеральное казначейство месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов ГВФ РФ, а также квартальной и годовой бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

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

12.5. Формирование сводной бюджетной отчетности финансовых органов субъектов Российской Федерации, органов управления ГВФ РФ.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

13.8. Осуществление полномочий получателя средств федерального бюджета:

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

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

наличие других источников финансирования, законность их образования и расходования;

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

13.9. Осуществление бюджетных полномочий администратора доходов 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.

13.10. Организация ведения бюджетного учета нефинансовых активов:

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

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

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

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

правильность отражения в учете операций по переоценке объектов нефинансовых активов;

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

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

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

13.11. Ведение учета объектов имущества:

соблюдение порядка ведения учета федерального имущества;

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

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

соответствие объемов бюджетных инвестиций лимитам бюджетных обязательств;

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

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

наличие объектов незавершенного строительства;

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

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

правильность и своевременность отражения в бюджетном учете операций по расходованию средств, осуществляемых МОУ ФК в рамках бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Российской Федерации в порядке, установленном приказами Минфина России;

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

правильность и своевременность отражения в бюджетном учете дебиторской и кредиторской задолженности, образовавшейся в рамках

бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Российской Федерации.

13.14. Осуществление кассовых операций:

13.14.1. Обеспечение сохранности наличных денег и денежных документов;

13.14.2. Ведение кассовых операций с наличными деньгами:

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

выдача наличных денег из кассы по целевому назначению;

соблюдение лимита остатка наличных денег в кассе;

правильность ведения учета депонированных сумм;

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

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

соответствие сумм оборотов и остатков денежных средств Журнала операций по счету «Касса» (код формы по ОКУД 0504071) записям в Кассовой книге (код формы по ОКУД 0310004), Журналу операций с безналичными денежными средствами (код формы по ОКУД 0504071), Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (код формы по ОКУД 0504071) и Главной книге (код формы по ОКУД 0504072);

13.14.3. Ведение кассовых операций с денежными документами:

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

правильность оформления приходных и расходных кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов, регистрация их в Журнале

регистрации приходных и расходных кассовых документов (код формы по ОКУД 0310003);

соблюдение порядка ведения аналитического учета денежных документов;

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

13.15. Осуществление расчетов с подотчетными лицами:

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

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

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

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

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

соблюдение порядка выплаты премий, материальной помощи сотрудникам МОУ ФК;

правильность расчетов с сотрудниками МОУ ФК по дополнительным выплатам (пособиям по временной нетрудоспособности, пособиям по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет,

очередным отпускам, учебным отпускам, компенсациям за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудника МОУ ФК, пособиям призывникам в армию и иным расчетам), отражения их в регистрах бюджетного учета;

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

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

ведение расчетов с сотрудниками несписочного 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).

13.17. Осуществление учета средств, находящихся в расчетах:

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

наличие случаев необоснованного списания дебиторской (кредиторской) задолженности;

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

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

13.18. Осуществление расчетов с безналичными денежными средствами:

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

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

обоснованность оформления бухгалтерских записей;

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

13.19. Ведение бюджетного учета:

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

правильность ведения учета утвержденных сметных назначений;

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

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

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

13.21. Целевое и эффективное использование бюджетных средств:
правильность отнесения затрат на соответствующие коды классификации операций сектора государственного управления при проведении наличных и безналичных расчетов;

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

соблюдение порядка ведения реестра закупок;

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

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

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

своевременность представления и достоверность отчетности МОУ ФК;

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

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

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

XIV. Правовое обеспечение деятельности

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

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

14.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК в части, касающейся правового обеспечения деятельности МОУ ФК.

14.4. 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.

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

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

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

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

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

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

14.11. Соблюдение требований по осуществлению мониторинга правоприменения.³

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

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

XV. Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита

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

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

организации внутреннего контроля в МОУ ФК;

формирования отчетности о контрольной и аудиторской деятельности;

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

организации работы по оценке результативности деятельности МОУ ФК и его сотрудников.

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

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

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

15.4. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК в части, касающейся организации и осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита.

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

15.6. Соблюдение требований стандартов внутреннего контроля и внутреннего аудита, применяемых контрольно-аудиторскими подразделениями территориальных органов 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 МОУ ФК 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 МОУ ФК.

15.7. Качество контрольных и аудиторских мероприятий, проведенных контрольно-аудиторским подразделением МОУ ФК.

15.8. Организация работы по осуществлению внутреннего контроля в МОУ ФК.

15.9. 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.

15.10. Состояние информационно-технического обеспечения контрольной и аудиторской деятельности МОУ ФК.

15.11. Достоверность отчетности о работе контрольно-аудиторского подразделения МОУ ФК 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).

15.12. Организация работы по разработке Плана МОУ ФК по исполнению Плана деятельности Федерального казначейства на соответствующий год и Основных мероприятий на соответствующий год по реализации Стратегической карты Казначейства России и подготовке отчета о результатах его выполнения в части функций, закрепленных за контрольно-аудиторским подразделением МОУ ФК.

15.13. Организация работы по осуществлению в установленном порядке координации взаимодействия МОУ ФК 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.

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

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

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

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

XVI. Информационно-техническое обеспечение деятельности

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

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

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

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

16.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК в части, касающейся информационно-технического обеспечения.

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

16.5. Организация работы по телекоммуникационному обмену информацией:

наличие дополнительных услуг по сопровождению на основе аутсорсинга;

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

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

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

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

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

16.6. Техническое оснащение МОУ ФК:

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

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

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

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

соблюдение условий эксплуатации техники и эргономики;

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

16.7. Достоверность и объективность планирования расходов на информационно-техническое обеспечение деятельности, а также достоверность представленных в Федеральное казначейство сведений о выполнении мероприятий Плана информатизации Федерального казначейства на финансовый год в части произведенных МОУ ФК расходов на указанные цели.

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

16.9. Состояние эксплуатации ПО:

соблюдение порядка сопровождения и технического обслуживания ППО в МОУ ФК;

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

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

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

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

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

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

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

16.11. Организация работы по обслуживанию систем инженерного обеспечения (далее – СИО) 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 МОУ ФК 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 МОУ ФК;

наличие приказов о назначении ответственных за системы инженерного обеспечения;

наличие утвержденной схемы коммутации СИО и ее актуальность.

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

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

16.14. Соблюдение установленных порядков:
учета материальных ценностей;
заполнения «паспорта конфигурационных элементов»;
регистрации и выполнения заявок, согласно документу «Стандарты обслуживания ИТ-систем ФК» версии 1.1.

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

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

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

XVII. Технологическое обеспечение деятельности

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

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

организации и поддержки технологической деятельности МОУ ФК при использовании прикладных информационных систем.

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

17.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК в части, касающейся технологического обеспечения деятельности.

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

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

создание рабочей группы по внедрению технологического регламента;

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

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

своевременное направление отчетов о внедрении технологических регламентов в Федеральное казначейство;

соблюдение сроков утверждения внутренних локальных актов по внедрению технологического регламента.

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

организация взаимодействия со службой сопровождения 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.

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

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

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

подготовка предложений по оптимизации и стандартизации производственных процессов МОУ ФК.

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

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

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

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

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

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

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

своевременное предоставление статистических данных протоколирования операций в СПТО;

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

разработка предложений по организационно-штатной структуре МОУ ФК.

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

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

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

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

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

XVIII. Технологическое обеспечение автоматизированных казначейских систем

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

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

18.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК в части, касающейся технологического обеспечения автоматизированных казначейских систем.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

используемое программное обеспечение прикладных информационных систем МОУ ФК централизованной разработки.

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

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

XIX. Организация кадровой работы

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

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

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

19.4. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК в части, касающейся организации кадровой работы МОУ ФК.

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

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

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

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

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

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

соответствие квалификационных требований 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).

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

19.10. Формирование и хранение личных дел сотрудников МОУ ФК:

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

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

19.11. Правильность исчисления стажа государственной гражданской службы Российской Федерации:

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

для определения продолжительности ежегодного дополнительного отпуска за выслугу лет.

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

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

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

19.15. Хранение и ведение трудовых книжек сотрудников МОУ ФК: своевременность внесения информации, связанной с поступлением на гражданскую службу (на работу), ее прохождением, назначением на должность и освобождением от нее;

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

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

19.17. Оформление и выдача сотрудникам МОУ ФК служебных удостоверений.

19.18. Организация и обеспечение работы комиссий:

по проведению конкурсов на замещение вакантных должностей гражданской службы;

по проведению аттестации гражданских служащих;

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

по соблюдению порядка применения, снятия дисциплинарного взыскания;

по соблюдению порядка проведения служебных проверок.

19.19. Организация дополнительного профессионального образования гражданских служащих.

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

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

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

наличие фактов повторного направления жалоб и заявлений;

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

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

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

XX. Организация работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений

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

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

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

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

наличие утвержденного плана противодействия коррупции МОУ ФК

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

выполнение плана противодействия коррупции МОУ ФК на соответствующий год.

20.5. 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 МОУ ФК.

20.6. 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).

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

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

20.9. Организация работы по созданию «телефона доверия» МОУ ФК:

размещение на официальном сайте МОУ ФК в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации о «телефоне

доверия» МОУ ФК;

ведение журнала регистрации обращений граждан по «телефону доверия» МОУ ФК.

20.10. Организация работы в МОУ ФК по реализации постановления Правительства Российской Федерации от 9 января 2014 г. № 10 «О порядке сообщения отдельными категориями лиц о получении подарка в связи с 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).

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

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

XXI. Административно-хозяйственное обеспечение деятельности

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

осуществления функционирования единой системы организации делопроизводства МОУ ФК;

материально-технического обеспечения деятельности МОУ ФК⁴;

технического обслуживания системы инженерного обеспечения МОУ ФК⁵.

⁴ Задача осуществляется в случае, если соответствующие полномочия не переданы Федеральному казенному учреждению «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России»

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

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

21.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК в части, касающейся административно-хозяйственного обеспечения МОУ ФК.

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

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

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

наличие утвержденной номенклатуры дел МОУ ФК, соответствие сроков хранения документов в номенклатуре дел Перечню документов, образующихся в деятельности Федерального казначейства, его территориальных органов и подведомственных учреждений, утвержденному приказом Федерального казначейства от 24 марта 2014 г. № 50;

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

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

правильность формирования дел в соответствии с номенклатурой дел;

соблюдение условий хранения архивных документов, обеспечивающих их сохранность.

21.7. Организация работы:

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

по контролю за правильностью оформления приказов МОУ ФК;

по выполнению в установленные сроки поручений руководителя МОУ ФК.

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

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

соблюдение норм положенности по количеству оргтехники.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

наличие фактов завышения расценок;

соответствие фактически 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.

21.12. 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.

21.13. Организация эксплуатации объектов имущественного комплекса:

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

достоверность отражаемой в Паспорте здания территориального органа Федерального казначейства информации;

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

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

наличие приборов учета;

наличие заключенных государственных контрактов на оказание услуг по автотранспортному обслуживанию.

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

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

XXII. Организация работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд⁶

Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд⁷

22.1. Соответствие положения (регламента) о контрактной службе МОУ ФК требованиям типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок, а также соответствие функций и полномочий, включенных в положение (регламент) о контрактной службе МОУ ФК, функциям и полномочиям контрактной службы, установленным Законом № 44-ФЗ, в том числе при централизации закупок.

⁶ Применимо в случае, когда проверяемый период проверки включает временные интервалы с 1 января 2014 года

⁷ Применимо в случае, когда проверяемый период проверки включает временные интервалы до 1 января 2014 года

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

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

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

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

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

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

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

22.9. Правомерность установления в конкурсных документациях, документациях об электронном аукционе, документациях о проведении

запроса предложений (далее совместно – документации о закупках), извещениях о проведении конкурса, извещениях о проведении электронного аукциона, извещениях о проведении запроса предложений (далее – извещения об осуществлении закупок), извещениях о проведении запроса котировок требований к участникам закупок.

22.10. Соблюдение установленных требований:

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

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

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

22.11. Соблюдение установленных требований к порядку и срокам: отмены определения поставщика (подрядчика, исполнителя); планирования закупок; внесения изменений в план-график закупок в случаях, установленных законодательством Российской Федерации в сфере закупок, в том числе в случае принятия решения об отмене определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

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

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

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

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

22.16. Соблюдение установленных требований к содержанию протоколов, оформляемых в ходе осуществления закупок, к порядку и

срокам их подписания и размещения в Единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на Официальном сайте, электронной площадке, а также направления, в установленных случаях, оператору электронной площадки.

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

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

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

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

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

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

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

22.24. Соблюдение порядка применения национального режима при осуществлении закупок.

22.25. Соблюдение установленных требований к предоставлению преимуществ участникам закупок, к осуществлению закупок у субъектов

малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

22.26. Соблюдение установленных ограничений к осуществлению закупок:

путем проведения запросов котировок;

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

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

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

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

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

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

формирования отчетности МОУ ФК по размещению заказов.

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

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

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

22.33. Соблюдение установленных требований к определению способов размещения заказов.

22.34. 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.

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

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

22.37. Размещение заказов у субъектов малого предпринимательства.

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

22.39. 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.

22.40. Соблюдение установленных в соответствии с законодательством требований к определяемым в конкурсных документах 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.

22.41. 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.

22.42. Соблюдение установленных законодательством 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.

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

22.44. 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.

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

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

XXIII. Обеспечение режима секретности и безопасности информации

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

обеспечения в МОУ ФК 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.

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

23.3. Достоверность значений показателей оценки результативности деятельности МОУ ФК в части, касающейся обеспечения режима секретности и безопасности информации.

23.4. 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.

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

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

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

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

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

23.10. Полнота и правильность определения объектов защиты информации и их взаиморасположение относительно границ контролируемой зоны (наличие технических паспортов на защищаемые объекты, инструкций по эксплуатации технических средств защиты информации, по обеспечению режима секретности при обработке информации с использованием средств вычислительной техники, порядка обеспечения защиты информации при эксплуатации объектов информатизации, перечней защищаемых информационных ресурсов, основных технических средств и систем, выделенных и защищаемых помещений, разрешенного к использованию прикладного программного обеспечения, допущенного персонала, утвержденной схемы контролируемой зоны и других документов).

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

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

организация режима секретности;

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

23.13. Организация секретного делопроизводства:

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

организация допуска работников к сведениям, составляющим государственную тайну;

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

23.14. Организация защиты конфиденциальной информации:

наличие перечня сведений конфиденциальной информации;

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

23.15. Организация защиты информации в локальной вычислительной сети МОУ ФК:

правильность классификации автоматизированной системы;

разграничение доступа, администрирование безопасности, использование средств защиты от несанкционированного доступа;

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

наличие инструкции пользователя, инструкции по организации парольной защиты;

организация антивирусной защиты;

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

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

23.16. Организация защиты персональных данных:

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

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

соответствие состояния защиты информационных систем персональных данных руководящим документам ФСТЭК России и ФСБ России (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).

23.17. Организация безопасности связи:

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

организация защищенного документооборота между МОУ ФК и сторонними организациями;

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

23.18. 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).

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

23.20. Обеспечение контроля состояния защиты информации:

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

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

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

соблюдение требований законодательства Российской Федерации в сфере использования электронной подписи;

соблюдение требований Положения и Регламента Удостоверяющего центра Федерального казначейства;

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

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.

23.22. Организация пропускного и внутриобъектового режимов:

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

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

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

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

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