



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО**  
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

**ПРИКАЗ**

20 сентября 2013 г.

199

№

Москва

**О внесении изменений в Перечень возможных (основных) нарушений при осуществлении деятельности Межрегионального операционного управления Федерального казначейства, утвержденный приказом Федерального казначейства от 29 августа 2012 г. № 345**

В связи со служебной необходимостью п р и к а з ы в а ю:

1. Внести в Перечень возможных (основных) нарушений при осуществлении деятельности Межрегионального операционного управления Федерального казначейства, утвержденный приказом Федерального казначейства от 29 августа 2012 г. № 345 (далее – Перечень), следующие изменения:

1.1. Наименование и содержание раздела I., раздел II. «Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между МОУ ФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями», раздел XIII. «Ведение бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы», раздел XIV. «Правовое обеспечение деятельности» Перечня изложить в редакциях согласно приложению к настоящему приказу.

1.2. Вид нарушения по кодам 3.1.2., 4.1.2., 5.1.2., 6.1.2., 7.1.2., 8.1.2., 9.1.2., 10.1.2., 11.1.2., 12.1.2., 15.1.2., 16.1.2., 17.1.2., 18.1.2., 19.1.2., 20.1.2., 21.1.2., 22.1.2. Перечня изложить в следующей редакции: «несоответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения МОУ ФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.».

1.3. Пункт 9 раздела III. «Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, средствами бюджета Союзного государства, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами неучастников бюджетного процесса» Перечня дополнить видами нарушений в следующей редакции:

«3.9.1. несоблюдение установленного порядка учета бюджетных обязательств, возникающих по государственным контрактам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о которых подлежат включению в реестр контрактов;

3.9.2. несоблюдение установленного порядка учета бюджетных обязательств, возникающих по договорам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором не подлежат включению в реестр контрактов, договорам аренды;

3.9.3. несоблюдение установленного порядка учета бюджетных обязательств, возникающих на основании соглашений о предоставлении из федерального бюджета межбюджетных трансфертов бюджету субъекта Российской Федерации и соглашений о предоставлении бюджетных инвестиций юридическому лицу, в целях реализации федеральной адресной инвестиционной программы;

3.9.4. несоблюдение установленного порядка возврата клиентам документов;

3.9.5. несоблюдение порядка предоставления информации о бюджетных обязательствах получателей средств федерального бюджета, учтенных в МОУ ФК.».

1.4. Пункт 6 раздела IV. «Осуществление и учет операций в иностранной валюте и валюте Российской Федерации со средствами федерального бюджета» Перечня дополнить видами нарушений в следующей редакции:

«4.6.1. несоблюдение установленного порядка учета бюджетных обязательств, возникающих по государственным контрактам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о которых подлежат включению в реестр контрактов;

4.6.2. несоблюдение установленного порядка учета бюджетных обязательств, возникающих по договорам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором не подлежат включению в реестр контрактов, договорам аренды;

4.6.3. несоблюдение установленного порядка учета бюджетных обязательств, возникающих на основании соглашений о предоставлении бюджетных инвестиций юридическому лицу, в целях реализации федеральной адресной инвестиционной программы;

4.6.4. несоблюдение установленного порядка возврата клиентам документов;

4.6.5. несоблюдение порядка предоставления информации о бюджетных обязательствах получателей средств федерального бюджета, учтенных в МОУ ФК.».

1.5. Пункт 4 раздела VII. «Ведение сводного реестра участников бюджетного процесса, ведение централизованных и распределенных справочников и классификаторов, открытие лицевых счетов участникам и неучастникам бюджетного процесса» Перечня дополнить видами нарушений в следующей редакции:

«7.4.1. несоблюдение порядка открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов клиентов;

7.4.2. несоблюдение установленного порядка формирования дел клиентов;

7.4.3. несоблюдение установленного порядка ведения Книги регистрации лицевых счетов.».

1.6. Вид нарушения по коду 19.15. пункта 15 раздела XIX. «Организация кадровой работы» Перечня изложить в редакции: «Нарушения в организации работы МОУ ФК по реализации Национального плана противодействия коррупции на соответствующий год:».

2. Управлению финансовых технологий (В.В. Ткаченко) обеспечить доработку соответствующего программного продукта в установленном порядке.

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

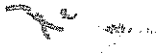
Руководитель



Р.Е. Артюхин

Приложение

к приказу Федерального казначейства  
от «20» 09 2013 г. № 199



№ п/п	Код нарушения				Вид нарушения
	2	3	4	5	
1				5	6
<p><b>I. Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации</b></p>					
1	1	1			Ненадлежащее оформление документов, закрепляющих за соответствующим структурным подразделением Межрегионального операционного управления Федерального казначейства (далее – МОУ ФК) полномочий по осуществлению функций по организации и осуществлению учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;
	1	1	1		отсутствие осуществляемых полномочий в положении о структурном подразделении МОУ ФК;
	1	1	2		несоответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения МОУ ФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

№ п/п	Код нарушения					Вид нарушения
	2	3	4	5	6	
2	1	2				Отсутствие документов, подтверждающих обоснованность проведения операций на счетах МОУ ФК, открытых на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее – счет № 40101), с учетом внебанковских операций.
3	1	3				Нарушения, допущенные при ведении аналитического учета:
	1	3	1			несоответствие регистров аналитического учета установленным формам;
	1	3	2			несоответствие показателей, отраженных в регистрах аналитического учета соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации (далее – КБК);
4	1	3	3			несоответствие данных, отраженных в регистрах аналитического учета, данным выписки по счету № 40101, с учетом внебанковских операций;
	1	3	4			нарушения, допущенные при формировании и хранении регистров аналитического учета в электронной базе данных информационной системы МОУ ФК;
	1	3	5			прочие нарушения по коду 1.3.
5	1	4				Нарушения, допущенные при распределении и перечислении поступлений в федеральный бюджет в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации:
	1	4	1			несоблюдение законодательно установленных нормативов распределения поступлений в федеральный бюджет;
	1	4	2			несвоевременность распределения поступлений в федеральный бюджет и их перечисления в федеральный бюджет;
5	1	4	3			прочие нарушения по коду 1.4.
	1	5				Несоблюдение установленного порядка учета, распределения, перечисления поступлений в иностранной валюте, а также отнесения данных поступлений на невыясненные поступления, их возврата (уточнения):
	1	5	1			несоблюдение установленного порядка учета поступлений в иностранной валюте;
5	1	5	2			несоблюдение установленного порядка уточнения принадлежности платежа, перечисленного в иностранной валюте, к определенному субъекту Российской Федерации и (или) администратору поступлений в бюджет;
	1	5	3			несоблюдение установленного порядка возврата (уточнения) сумм поступлений,

№ п/п	Код нарушения					Вид нарушения
	2	3	4	5	6	
1				5		перечисленных в иностранной валюте;
	1	5	4			прочие нарушения по коду 1.5.
6	1	6				Несоблюдение установленного порядка ведения лицевых счетов администраторов доходов бюджета, а также открытия и закрытия лицевых счетов администраторам доходов бюджета (при условии закрепления функции открытия (закрытия) за структурным подразделением).
	1	7				Несоблюдение установленного порядка учета, уточнения и возврата невыесненных поступлений;
	1	7	1			необоснованное отнесение поступлений к невыесненным поступлениям;
	1	7	2			необоснованный возврат невыесненных поступлений;
	1	7	3			несвоевременный возврат невыесненных поступлений;
	1	7	4			необоснованный прием заявок на возврат невыесненных поступлений;
	1	7	5			несоблюдение установленного порядка оформления заявок на возврат невыесненных поступлений;
	1	7	6			несоблюдение установленного порядка оформления расчетных документов на возврат невыесненных поступлений;
	1	7	7			необоснованность исполнения (возврата без исполнения) Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа администраторов поступлений в бюджет на уточнение невыесненных поступлений;
	1	7	8			несвоевременное исполнение Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа администраторов поступлений в бюджет на проведение операций уточнения невыесненных поступлений (в том числе при недостаточности средств для проведения операций уточнения на счете № 40101);
7	1	7	9			нарушения, допущенные при отражении операций учета и выяснения (уточнения) принадлежности невыесненных поступлений в Ведомости учета невыесненных поступлений (ф. 0531456);
	1	7	10			прочие нарушения по коду 1.7.
8	1	8				Несоблюдение установленного порядка завершения операций по счетам № 40101(1) и

№ п/п	Код нарушения					Вид нарушения
	2	3	4	5	6	
	1	9				№ 40101(3) МОУ ФК. Несоблюдение установленного порядка предоставления информации администраторам поступлений в бюджет:
9	1	9	1			несоблюдение порядка предоставления информации требованиям, установленным нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства;
	1	9	2			предоставление администраторам поступлений в бюджет неполной информации;
	1	9	3			несоответствие переданной администраторам поступлений в бюджет информации учетным данным;
	1	9	4			несвоевременное предоставление информации администраторам поступлений в бюджет;
	1	9	5			прочие нарушения по коду 1.9.
10	1	10				Несоблюдение установленного порядка возврата (возмещения) плательщикам, а также зачета и уточнения излишне уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (далее – сумма платежа) (в том числе при недостаточности средств для проведения операций возврата (возмещения, уточнения, зачета) сумм платежа на счете № 40101) (за исключением невыясненных поступлений);
	1	10	1			необоснованность исполнения (возврата без исполнения) Заявок на возврат администраторов поступлений в бюджет на возврат (возмещение) плательщикам сумм платежа;
	1	10	2			необоснованность исполнения (возврата без исполнения) Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа администраторов поступлений в бюджет на уточнение сумм платежа (за исключением невыясненных поступлений);
	1	10	3			необоснованность исполнения (возврата без исполнения) соответствующих документов администраторов поступлений в бюджет на проведение зачетов сумм платежа;
	1	10	4			несоблюдение установленного порядка оформления расчетных документов на возврат (возмещение) плательщикам сумм платежа;
1	10	5			несвоевременное исполнение Заявок на возврат администраторов поступлений в бюджет на проведение операций возврата (возмещения) плательщикам сумм платежа (в том числе при	



№ п/п	Код нарушения					Вид нарушения
	2	3	4	5	6	
1						недостаточности средств для проведения операций возврата (возмещения) сумм платежа на счете № 40101);
1	1	10	6			несвоевременное исполнение Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа администраторов поступлений в бюджет на проведение операций уточнения сумм платежа (в том числе при недостаточности средств для проведения операций уточнения соответствующих сумм платежа на счете № 40101) (за исключением невыясненных поступлений);
1	1	10	7			несвоевременное исполнение соответствующих документов администраторов поступлений в бюджет на проведение операций зачета сумм платежа (в том числе при недостаточности средств для проведения операций зачета сумм платежа на счете № 40101);
1	1	10	8			прочие нарушения по коду 1.10.
11	1	11				Несоблюдение установленного порядка привлечения денежных средств с единого счета федерального бюджета при исполнении соответствующих документов администраторов поступлений в бюджет при проведении операций возврата (возмещения, уточнения, зачета) сумм платежа (при недостаточности на счете № 40101 средств для проведения указанных операций).
12	1	12				Несоблюдение установленного порядка регистрации участников Государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах (далее – ГИС ГМП) в данной системе;
	1	12	1			необоснованный отказ в регистрации участника ГИС ГМП в данной системе;
	1	12	2			несоблюдение сроков регистрации участников ГИС ГМП в данной системе;
	1	12	3			несоблюдение установленных требований регистрации участника ГИС ГМП в данной системе;
13	1	12	4			прочие нарушения по коду 1.12.
	1	13				Нарушения, допущенные при составлении установленных форм отчетности и ее представления в Федеральное казначейство:
	1	13	1			нарушения, допущенные при составлении установленных форм отчетности;
	1	13	2			несвоевременное представление установленных форм отчетности в Федеральное казначейство.
14	1	14			Несоблюдение положений приказов Федерального казначейства от 16 июня 2010 г. № 144 «Об утверждении Порядка исполнения Федеральным казначейством положений Соглашения об установлении и применении в таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозной	

№ п/п	Код нарушения					Вид нарушения
	2	3	4	5	6	
1						таможенной пошлины (иных пошлин, имеющих эквивалентное действие)» (далее – приказ № 144) и от 10 августа 2012 г. № 322 «Об утверждении Порядка исполнения Федеральным казначейством положений Соглашения о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам от 25 января 2008 года и Соглашения о порядке применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер в течение переходного периода от 19 ноября 2010 года» (далее - приказ № 322);
	1	14	1			несоблюдение законодательно установленных нормативов распределения пошлин, перечисленных в соответствии с указанными Соглашениями на счета ФК в иностранной валюте;
	1	14	2			несвоевременное направление в банк расчетных документов на перечисление МОУ ФК от имени Российской Федерации пошлин в соответствии с приказами №№ 144 и 322 на счета Республики Беларусь и Республики Казахстан в иностранной валюте;
	1	14	3			несвоевременное формирование отчетов о суммах пошлин зачисленных, распределенных и перечисленных между сторонами таможенного союза в соответствии с приказами №№ 144 и 322;
	1	14	4			несвоевременное направление в Федеральное казначейство отчетов о суммах пошлин, зачисленных на счета сторон таможенного союза, а также распределенных и перечисленных сторонами таможенного союза на соответствующие счета государств таможенного союза в соответствии с приказами №№ 144 и 322;
	1	14	5			прочие нарушения по коду 1.14.
15	1	15				Недостоверные показатели результативности деятельности МОУ ФК в части организации и осуществления учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.
16	1	16				Недостоверные показатели деятельности МОУ ФК в части организации и осуществления учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, отражаемые в Паспорте территориального органа Федерального казначейства.

№ п/п		Код нарушения			Вид нарушения
1	2	3	4	5	6
17	1	17			Другие нарушения по разделу 1. "Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации" Типовой программы проверки деятельности Межрегионального операционного управления Федерального казначейства, в том числе по результатам проверки периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.
<b>II. Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между МОУ ФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями</b>					
1	2	1			Неадекватное оформление документов, закрепляющих за соответствующим структурным МОУ ФК полномочий по осуществлению функций по организации и осуществлению электронных расчетов в системе банковских расчетов между МОУ ФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями, обеспечения функционирования единого казначейского счета (далее - ЕКС) в части счета, открытого МОУ ФК, координации действий структурных подразделений МОУ ФК при осуществлении операций на счетах, открытых МОУ ФК в учреждениях Банка России, контроля движения денежных средств на счетах, открытых МОУ ФК в учреждениях Банка России.
	2	1	1		отсутствие осуществляемых полномочий в положении о структурном подразделении МОУ ФК; несоответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения МОУ ФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.
2	2	2			Несоблюдение установленного порядка формирования и направления в Федеральное казначейство Консолидированных заявок на перечисление средств с единого счета бюджета на счета МОУ ФК № 40101.
3	2	3			Несоблюдение установленного порядка формирования и направления в Федеральное казначейство Консолидированных заявок на перечисление средств со счета Федерального казначейства, открытого на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», на счета МОУ ФК.
	2	4			Несоблюдение установленного порядка формирования расчетных документов для проведения кассовых выплат со счетов МОУ ФК и обеспечение их передачи в учреждения Банка России,

№ п/п	Код нарушения				Вид нарушения
	2	3	4	5	
4				6	кредитные организации;
	2	4	1		отсутствие приказа о наделении должностных лиц ключами электронной подписи;
	2	4	2		отсутствие приказа о назначении ответственных за проведение расчетов через расчетную сеть Банка России;
	2	4	3		несоблюдение требований технологических регламентов и документов МОУ ФК в части разграничения полномочий должностных лиц, осуществляющих контроль при передаче реестра направленных платежей в учреждение Банка России;
5	2	4	4		несоблюдение 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 ФАПСИ от 13.06.2001 № 152;
	2	4	5		прочие нарушения по коду 2.4.
6	2	5			Несоблюдение установленного порядка принятия электронной выписки банка по всем счетам, открытым МОУ ФК в учреждениях Банка России, несуществствие контроля за соответствием данных полученной выписки банка проведенным операциям и неподтверждение расходной части выписки по всем счетам.
	2	6			Неосуществление 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 учреждение Банка России.
7	2	7			Несоблюдение правил обеспечения денежными средствами получателей средств бюджета, а также юридических лиц, не являющихся в соответствии с БК РФ получателями бюджетных средств, лицевые счета которым открыты в МОУ ФК;
	2	7	1		несоблюдение порядка работы по получению денежных чековых книжек, расчетных (дебетовых) карт (далее - карты) в учреждении банка, их учету и выдаче клиентам;
	2	7	2		несоблюдение правил заполнения Заявок на получение денежных средств (ф. 0531802), Заявок на получение денежных средств, перечисляемых на карту (ф.0531844);

№ п/п	Код нарушения					Вид нарушения
	2	3	4	5	6	
1	2	7	3	4	5	несоблюдение порядка формирования Справки (ф. 0504833) и перечисления средств на счет, открытый на балансовом счете № 40116 «Средства для выплаты наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (далее – счет № 40116);
	2	7	7	4		несоблюдение правил обеспечения денежными средствами уполномоченных подразделений;
	2	7	7	5		несоблюдение правил перечисления денежных средств с соответствующих счетов № 40116 на соответствующие счета МОУ ФК;
	2	7	7	6		отсутствие в Договоре банковского счета, заключенном между МОУ ФК и кредитной организацией, положений, предусматривающих ограничение расчетов по операциям, совершаемых с использованием банковских карт, не более 100 тысяч рублей;
	2	7	7	7		несоблюдение порядка формирования Реестра на выпуск карт и направления его в кредитную организацию;
	2	7	7	8		несоблюдение порядка формирования Журнала регистрации карт;
	2	7	7	9		несоблюдение порядка формирования и несвоевременное предоставление клиентам информации об операциях, совершаемых с использованием карт;
	2	7	7	10		прочие нарушения по коду 2.7.
8	2	8				Несоблюдение установленного порядка списания остатка средств со счетов, открытых МОУ ФК на балансовых счетах № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение» (далее – счет № 40302), № 40501 «Счета организаций находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации» (далее – счет № 40501), на счет, открытый Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105.
9	2	9				Факты 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.
10	2	10				Несоответствие суммы, указанной в Консолидированной заявке, сумме платежных документов, представленных получателями бюджетных средств.
11	2	11				Недостоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности МОУ ФК по организации и осуществлению электронных расчетов в системе банковских расчетов между МОУ ФК и

№ п/п	Код нарушения					Вид нарушения
	2	3	4	5	6	
12	2	12				учреждениями Банка России и кредитными организациями. Другие нарушения по разделу 2. "Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между МОУ ФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями" Типовой программы проверки деятельности Межрегионального операционного управления Федерального казначейства, в том числе по результатам проверки периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.
<b>ХIII. Ведение бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы</b>						
1	13	1				Ненадлежащее оформление документов, закрепляющих за соответствующим структурным подразделением МОУ ФК полномочий по осуществлению функций по ведению бюджетного, налогового и управленческого учета в целях обеспечения надлежащего исполнения бюджетной сметы, формированию полной и достоверной информации о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, формированию отчетности по главе 100 «Федеральное казначейство»:
	13	1	1			отсутствие осуществляемых полномочий в положении о структурном подразделении МОУ ФК;
	13	1	2			несоответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения МОУ ФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.
2	13	2				Отсутствие правоустанавливающих документов МОУ ФК (свидетельства о государственной регистрации, учредительных документов и иных правоустанавливающих документов) и/или их несоответствие требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации:
	13	2	1			несоответствие правоустанавливающих документов (свидетельства о государственной регистрации, учредительных документов и иных правоустанавливающих документов) требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации;
	13	2	2			отсутствие карты объекта учета;
	13	2	3			прочие нарушения по коду 13.2.
	13	3				Отсутствие документов, определяющих организацию бюджетного учета исполнения

№ п/п	Код нарушения				Вид нарушения
	2	3	4	5	
1				6	бюджетной сметы, и (или) их несоответствие требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации.
4	13	4			Недостатки, установленные проверкой состояния автоматизации бюджетного учета, организации хранения учетных документов.
	13	5			Нарушения, допущенные при осуществлении полномочий получателя средств федерального бюджета:
5	13	5	1		несоблюдение установленного порядка составления и утверждения бюджетной сметы, порядка обоснованности внесения изменений в нее;
	13	5	2		наличие других источников финансирования, незаконное их образование и расходование;
	13	5	3		несвоевременность составления и утверждения бюджетных смет по имеющимся источникам финансирования на обеспечение деятельности;
	13	5	4		прочие нарушения по коду 13.5.
	13	6			Нарушения, допущенные при ведении бюджетного учета нефинансовых активов:
	13	6	1		несоблюдение порядка формирования документов – оснований, необходимых для отражения в учете операций по нефинансовым активам;
6	13	6	2		несоблюдение порядка и/или несвоевременность отражения в учете операций по принятию, перемещению и списанию нефинансовых активов, в том числе оборудования, закупленного в рамках реализации проекта «Модернизация казначейской системы Российской Федерации»;
	13	6	3		несоблюдение порядка и/или несвоевременность отражения в учете операций по начислению амортизации на объекты нефинансовых активов;
	13	6	4		несоблюдение порядка формирования Книги учета материальных ценностей (ф. 0504042) и Карточки учета материальных ценностей (ф. 0504043);
	13	6	5		несоблюдение порядка отражения в учете операций по переоценке объектов нефинансовых активов;
	13	6	6		несоответствие данных Журнала по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);
	13	6	7		необоснованное списание с балансового (забалансового) учета объектов нефинансовых активов;

№ п/п	Код нарушения					Вид нарушения
	2	3	4	5	6	
1	13	6	8			наличие недостатков (хищений) объектов нефинансовых активов, а также принятие мер по взысканию с виновных лиц, ответственных за хищение; прочие нарушения по коду 13.6.
	13	6	9			
	13	7				
	13	7	1			
	13	7	2			
7	13	7	3			Нарушения, допущенные при ведении учета объектов имущества; несоблюдение порядка ведения учета федерального имущества; наличие фактов сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной (федеральной) собственности;
	13	7	3			прочие нарушения по коду 13.7.
	13	8				Нарушения, допущенные при ведении операций по капитальному строительству и ремонту;
8	13	8	1			несоответствие объёмов капитальных вложений объёмам лимитов бюджетных обязательств;
	13	8	2			отсутствие документов, подтверждающих обоснованность строительных и ремонтных работ;
	13	8	3			отсутствие и/или несоблюдение порядка формирования актов о приеме выполненных работ, справок о стоимости выполненных работ и затрат, документов о произведенных работах и затратах и иных документов, подтверждающих выполнение работ (услуг);
	13	8	4			несоблюдение порядка авансирования работ (услуг) в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации;
	13	8	5			прочие нарушения по коду 13.8.
	13	9				Нарушения, допущенные при ведении бюджетного учета по капитальному строительству и ремонту;
	13	9	1			несоблюдение порядка и/или несвоевременность отражения в бюджетном учете операций по расходованию средств, направленных на капитальное строительство и ремонт;
	13	9	2			несоблюдение порядка и/или несвоевременность отражения в бюджетном учете операций по учету строительных материалов, в том числе их списание при осуществлении капитального строительства и ремонта;
	13	9	3			несоблюдение порядка и/или несвоевременность отражения в бюджетном учете дебиторской и кредиторской задолженности, образовавшейся в рамках капитального строительства и ремонта;
	13	9	4			прочие нарушения по коду 13.9.
10	13	10				Нарушения, допущенные при осуществлении кассовых операций;



№ п/п	Код нарушения					Вид нарушения
	2	3	4	5	6	
13	10	1			нарушения, допущенные при организации обеспечения сохранности наличных денег и денежных документов;	
13	10	2			несоблюдение порядка ведения кассовых операций с наличными деньгами;	
13	10	2	1		несоблюдение порядка и/или несвоевременность оприходования наличных денег в кассу, правильность их выдачи (списания);	
13	10	2	2		выдача наличных денег из кассы не по целевому назначению;	
13	10	2	3		несоблюдение лимита остатка наличных денег в кассе;	
13	10	2	4		несоблюдение порядка ведения учета депонированных сумм;	
13	10	2	5		несоблюдение порядка оформления приходных и расходных кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов, отсутствие регистрации их в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. по ОКУД 0310003);	
13	10	2	6		несоблюдение порядка отражения операций в Кассовой книге (ф. по ОКУД 0310004), несоблюдение порядка ведения Кассовой книги;	
13	10	2	7		несоответствие сумм оборотов и остатков денежных средств Журнала операций по счету «Касса» (ф. 0504071) записям в Кассовой книге (ф. по ОКУД 0310004), Журналу операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071), Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф.0504071) и Главной книге (ф. 0504072);	
13	10	2	8		прочие нарушения по коду 13.10.2.	
13	10	3			несоблюдение порядка ведения кассовых операций с денежными документами:	
13	10	3	1		несоблюдение порядка и/или несвоевременность оприходования денежных документов в кассу, их выдачи (списания);	
13	10	3	2		несоблюдение порядка оформления приходных и расходных кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов, регистрация их в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. по ОКУД 0310003);	
13	10	3	3		несоблюдение порядка ведения аналитического учета денежных документов;	
13	10	3	4		несоблюдение порядка учета операций с денежными документами и их отражения в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071);	
13	10	3	5		прочие нарушения по коду 13.10.3.	

№ п/п	Код нарушения					Вид нарушения
	2	3	4	5	6	
11	13	11				Нарушения, допущенные при осуществлении расчетов с подотчетными лицами:
	13	11	1			несоблюдение порядка выдачи наличных денег и денежных документов под отчет, несвоевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов, отсутствие документов, подтверждающих санкционирование расходов, несоблюдение сроков возврата остатка неиспользованного аванса;
	13	11	2			необоснованность выдачи и использования средств на командировочные расходы, несоблюдение норм командировочных расходов;
	13	11	3			несоблюдение порядка ведения учета операций по расчетам с подотчетными лицами и отражения их в регистрах бюджетного учета (Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071) или Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), Главной книге (ф. 0504072);
	13	11	4			прочие нарушения по коду 13.11.
	13	12				Нарушения, допущенные при осуществлении расчетов по оплате труда:
	13	12	1			несоблюдение порядка начисления заработной платы по установленным должностным окладам и надбавкам сотрудникам МОУ ФК;
	13	12	2			несоблюдение порядка выплаты премий, материальной помощи сотрудникам МОУ ФК;
	13	12	3			несоблюдение порядка расчетов с сотрудниками по дополнительным выплатам (пособиям по временной нетрудоспособности, пособиям по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, очередным отпускам, учебным отпускам, компенсациям за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудника, пособиям призванным в армию и иным расчетам), отражения их в регистрах бюджетного учета;
	13	12	4			несоблюдение порядка и несвоевременность отражения в бюджетном учете сумм, удержанных по исполнительным листам и иным документам, несвоевременность перечисления удержанных сумм;
	12	13	12	5		

№ п/п	Код нарушения					Вид нарушения
	2	3	4	5	6	
13	13	12	6			несоблюдение порядка ведения расчетов с сотрудниками нечисленного состава (по гражданско-правовым договорам), несоблюдение порядка расчетов по налогам на доходы физических лиц и обязательным платежам в государственные внебюджетные фонды;
	13	12	7			несоответствие данных Журнала операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);
	13	12	8			прочие нарушения по коду 13.12.
	13	13				Нарушения, допущенные при осуществлении учета средств, находящихся в расчетах:
	13	13	1			наличие дебиторской и кредиторской задолженности, необоснованность записей в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071), несоответствие данным, отраженным в актах сверок на отчетную дату;
	13	13	2			наличие случаев необоснованного списания дебиторской (кредиторской) задолженности;
	13	13	3			несоблюдение порядка и несвоевременность отражения в бюджетном учёте операций по начислению и перечислению налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации;
	13	13	4			несоответствие сумм оборотов по Журналу операций (ф. 0504071) записям в регистрах бюджетного учета и Главной книге (ф. 0504072);
	13	13	5			прочие нарушения по коду 13.13.
	13	14				Нарушения, допущенные при осуществлении расчетов с безналичными денежными средствами:
14	13	14	1			необоснованность ведения учетных операций по расчетам по платежам из бюджета;
	13	14	2			отсутствие 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);
	13	14	3			необоснованность оформления бухгалтерских записей;
	13	14	4			несоответствие сумм оборотов и остатков денежных средств, отраженных в журналах операций с безналичными денежными средствами, выпискам из лицевых счетов и данным Главной книги (ф. 0504072);
	13	14	5			прочие нарушения по коду 13.14.

№ п/п	Код нарушения					Вид нарушения
	2	3	4	5	6	
15	13	15				Нарушения, допущенные по ведению бюджетного учета:
	13	15	1			несоблюдение порядка ведения учета бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных получателю бюджетных средств;
	13	15	2			несоблюдение порядка по ведению учета утвержденных сметных назначений;
	13	15	3			несоблюдение порядка по ведению учета принятых бюджетных обязательств текущего финансового года в разрезе источников финансирования;
	13	15	4			несоответствие данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);
16	13	15	5			прочие нарушения по коду 13.15.
	13	16				Нарушения, допущенные при проведении инвентаризации нефинансовых активов, финансовых активов и обязательств, оформлении результатов инвентаризации.
	13	17				Нарушения, допущенные при использовании бюджетных средств:
	13	17	1			несоблюдение порядка отнесения затрат на соответствующие коды операций сектора государственного управления при проведении наличных и безналичных расчетов;
	13	17	2			нерезультативное и неэффективное использование бюджетных средств, выделенных на приобретение товаров (работ, услуг);
17	13	17	3			необоснованное заключение государственных контрактов, договоров на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, приобретение других нефинансовых активов;
	13	17	4			несоблюдение порядка ведения реестра закупок;
	13	17	5			прочие нарушения по коду 13.17.
	13	18				Несоблюдение норм положенности на приобретение и использование основных средств и материальных запасов:
	13	18	1			несоблюдение норм положенности мебели и отдельными материально-техническими средствами;
18	13	18	2			несоблюдение норм положенности автотранспортных средств;
	13	18	3			несоблюдение норм положенности по количеству телефонов сотовой связи, а также несоблюдение ценовых ограничений на покупку служебных мобильных телефонов;

№ п/п	Код нарушения						Вид нарушения
	2	3	4	5	6		
19	13	18	4			несоблюдение норм положенности по количеству оргтехники.	
	13	19				Нарушения, установленные при проверке анализа исполнения бюджетной сметы МОУ ФК;	
	13	19	1			необоснованное отклонение показателей кассового исполнения от плановых показателей;	
	13	19	2			прочие нарушения по коду 13.19.	
	13	20				Нарушения, допущенные при составлении периодической и годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета;	
20	13	20	1			несвоевременность представления и/или недостоверность отчетности МОУ ФК;	
	13	20	2			несоблюдение порядка составления и/или несвоевременность представления отчетности в налоговые и другие органы;	
	13	20	3			несогласованность взаимосвязанных показателей отдельных форм отчетности между собой и с Балансом главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130);	
	13	20	4			прочие нарушения по коду 13.20.	
	13	21				Несоблюдение порядка осуществления бюджетных полномочий администратора доходов Федерального бюджета по главе 100 «Федеральное казначейство»:	
21	13	21	1			нарушения, допущенные при исчислении, полноты и своевременности осуществления платежей в федеральный бюджет, в том числе пеней и штрафов;	
	13	21	2			несоблюдение 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;	
	13	21	3			несоблюдение порядка принятия решений о зачете (уточнении) платежей в федеральный бюджет;	
	13	21	4			нарушения, допущенные при заполнении (составлении) и отражении в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам федерального бюджета;	
	13	21	5			нарушения, допущенные при формировании и представлении сведений и бюджетной отчетности в Федеральное казначейство по администрируемому доходом федерального бюджета;	
13	21	6			нарушения, допущенные при доведении до плательщиков сведений о реквизитах счетов и		

№ п/п	Код нарушения					Вид нарушения
	2	3	4	5	6	
1						информации, необходимой для заполнения расчетных документов при перечислении средств в доход федерального бюджета.
22	13	22				Недостоверность показателей результативности деятельности МОУ ФК по финансовому обеспечению.
23	13	23				Недостоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности МОУ ФК по ведению бюджетного, налогового и управленческого учета в целях обеспечения надлежащего исполнения бюджетной сметы.
24	13	24				Другие нарушения по разделу 13. "Ведение бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы" , Типовой программы проверки деятельности Межрегионального операционного управления Федерального казначейства, в том числе по результатам проверки периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.
<b>XIV. Правовое обеспечение деятельности</b>						
1	14	1				Ненадлежащее оформление документов, закрепляющих за юридическим отделом полномочий по осуществлению функции правового обеспечения деятельности МОУ ФК:
	14	1	1			отсутствие осуществляемых полномочий в положении о структурном подразделении МОУ ФК;
	14	1	2			несоответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения МОУ ФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.
2	14	2				Несоответствие законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации завизированных юридическим отделом приказов МОУ ФК.
3	14	3				Несоответствие законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации заключений по вопросам правового характера, возникающим в процессе деятельности МОУ ФК.
4	14	4				Несоответствие законодательству и/или нормативным правовым актам Российской Федерации писем, направленных юридическим и физическим лицам, содержащим разъяснения по вопросам правового характера, входящим в компетенцию МОУ ФК.

№ п/п	Код нарушения			Вид нарушения
	2	3	4	
1	2	3	4	6
5	14	5		Несоответствие законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации государственных контрактов (договоров, соглашений), заключенных МОУ ФК, в том числе:
	14	5	1	несоблюдение формы государственного контракта (договора, соглашения);
	14	5	2	отсутствие в государственных контрактах (договорах, соглашениях) существенных условий;
	14	5	3	наличие в государственных контрактах (договорах, соглашениях) условий, ухудшающих положение МОУ ФК;
	14	5	4	несоблюдение установленного порядка заключения государственных контрактов (договоров, соглашений);
6	14	5	5	прочие нарушения по коду 14.5.
	14	6		Несоблюдение требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы организации исполнения поступающих в органы Федеральное казначейства исполнительных документов.
7	14	7		Несоблюдение требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы приостановления операций по лицевым счетам получателей средств федерального бюджета, открытых в МОУ ФК, при проведении правовой экспертизы.
8	14	8		Несоблюдение порядка работы по представлению интересов МОУ ФК в судах:
	14	8	1	непринятие МОУ ФК необходимых и достаточных мер на досудебной стадии разрешения споров;
	14	8	2	необоснованность позиции МОУ ФК в суде;
	14	8	3	неосуществление МОУ ФК необходимых процессуальных действий в ходе судебного разбирательства;
	14	8	4	несоблюдение процессуальных сроков;
	14	8	5	несвоевременное внесение судебных дел в электронную базу данных судебных дел «Федеральное казначейство, аналитический учет и ведение судебной работы»;
9	14	8	6	прочие нарушения по коду 14.8.
	14	9		Несоблюдение установленного порядка составления информации и отчетности по правовым вопросам и представлению ее в Федеральное казначейство.

№ п/п	Код нарушения				Вид нарушения
	2	3	4	5	
1				6	
10	14	10			Недостоверность показателей результативности деятельности МОУ ФК по правовому обеспечению.
11	14	11			Недостоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности МОУ ФК по правовому обеспечению.
12	14	12			Другие нарушения по разделу 14. "Правовое обеспечение деятельности" Типовой программы проверки деятельности Межрегионального операционного управления Федерального казначейства, в том числе по результатам проверки периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.