

УТВЕРЖДЕН
приказом Федерального
казначейства
от « 14 » декабря 2021 г. № 339

**Перечень вопросов типовой программы проверки
Межрегиональных управлений Федерального казначейства**

Общий раздел

I. Правовое обеспечение деятельности

1.1. Закрепление в положении о юридическом отделе Межрегионального управления Федерального казначейства (далее – МУ ФК, Отдел соответственно) функций, осуществляемых для решения задач правового обеспечения деятельности МУ ФК.

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

1.3. Соблюдение порядка формирования и направления в Федеральное казначейство отчетности о деятельности Отдела:

достоверность отчета о результативности деятельности Отдела;

достоверность отчета о правовой работе Отдела;

достоверность отчета по судебным делам;

соблюдение сроков представления отчетности.

1.4. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, 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.

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

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

1.7. Соответствие законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации договоров, соглашений, заключенных МУ ФК.

1.8. Соответствие законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации представлений, предписаний, предупреждений, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, направленных МУ ФК по результатам проведенных контрольных мероприятий¹.

1.9. Соблюдение требований нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы организации исполнения исполнительных документов, решений налоговых органов о взыскании налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на средства бюджетных (автономных) учреждений, поступающих в МУ ФК².

1.10. Соблюдение установленных правовыми актами Федерального казначейства требований организации и ведения работы по представлению интересов МУ ФК в судах:

соблюдение порядка закрепления лиц, ответственных за ведение работы по представлению интересов и оформление на них доверенностей;

соблюдение требований ведения электронной базы учета правовой работы и судебных дел (внесение информации по поступившим и отправленным процессуальным документам, по состоявшимся судебным заседаниям);

своевременное представление информации по судебным делам по запросам Федерального казначейства;

соответствие занятой МУ ФК в суде позиции, доведенной Федеральным казначейством;

направление в суд правовой позиции по существу спора;

принятие мер к своевременному получению копий судебных актов;

принятие исчерпывающих мер по обжалованию судебных актов при наличии к тому оснований.

¹ В случае осуществления МУ ФК указанных полномочий.

² В случае осуществления МУ ФК указанных полномочий.

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

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

II. Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита

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

организации и осуществления в установленном порядке, в рамках управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита деятельности структурных подразделений МУ ФК;

осуществления в установленном порядке организации внутреннего контроля в МУ ФК;

обеспечения в установленном порядке организации деятельности структурных подразделений МУ ФК по осуществлению управления внутренними (операционными) казначейскими рисками;

составления в установленном порядке отчетности о результатах осуществления контрольных и аудиторских мероприятий в МУ ФК.

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

2.3. Соответствие внутренних распорядительных, организационных, инструктивных и методических документов по организации и осуществлению контрольно-аудиторским подразделением МУ ФК установленных полномочий требованиям правовых актов Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) и Федерального казначейства.

2.4. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности контрольно-аудиторского подразделения МУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской

Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

2.5. Соблюдение порядка осуществления, в рамках управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля, ведомственного контроля и внутреннего аудита, в том числе:

осуществление планирования контрольных и аудиторских мероприятий в отношении деятельности структурных подразделений МУ ФК;

организация и осуществление контрольных и аудиторских мероприятий в отношении деятельности структурных подразделений МУ ФК;

подготовка и внесение на рассмотрение руководству МУ ФК отчетов о результатах проверок деятельности структурных подразделений МУ ФК;

подготовка предложений и рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации казначейских рисков, внесению изменений в карты внутреннего контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, по совершенствованию систем внутреннего контроля и внутреннего аудита, по повышению эффективности внутреннего контроля, осуществляемого методами «самоконтроль», «контроль по уровню подчиненности», «смежный контроль» в МУ ФК;

осуществление контроля за своевременностью и полнотой устранения выявленных нарушений в деятельности структурных подразделений МУ ФК;

формирование и направление руководству МУ ФК отчетности о контрольной и аудиторской деятельности.

2.6. Соблюдение порядка в части организации деятельности структурных подразделений МУ ФК по управлению внутренними (операционными) казначейскими рисками, в том числе:

осуществление свода и анализа отчетности о результатах управления внутренними рисками, представленной структурными подразделениями МУ ФК;

направление в Федеральное казначейство отчетности о результатах управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в МУ ФК, а также предложений по актуализации классификаторов внутренних (операционных) казначейских рисков.

2.7. Соблюдение порядка в части организации в структурных подразделениях МУ ФК внутреннего контроля с использованием методов «самоконтроль», «контроль по уровню подчиненности», «смежный контроль», а также формирования отчетности по результатам его осуществления.

2.8. Соблюдение порядка составления и направления в Федеральное казначейство отчетности о результатах осуществления контрольных и аудиторских мероприятий в МУ ФК, в том числе:

составление в рамках управления внутренними (операционными) казначейскими рисками отчетности о результатах осуществления контрольно-аудиторским подразделением МУ ФК контрольных и аудиторских мероприятий;

составление отчетности о результатах проверок, проведенных контрольно-надзорными органами в МУ ФК;

осуществление направления в Федеральное казначейство отчетности о контрольных и аудиторских мероприятиях, проводимых в МУ ФК, иной запрашиваемой Федеральным казначейством информации по вопросам, относящимся к контрольно-аудиторской деятельности.

2.9. Осуществление в установленном порядке координации взаимодействия МУ ФК со Счетной палатой Российской Федерации, правоохранительными органами, а также с иными органами и организациями в установленной сфере деятельности.

2.10. Организация и осуществление внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) в МУ ФК, в том числе:

наличие ведомственного правового акта, регламентирующего осуществление внутреннего финансового аудита в МУ ФК;

соответствие положений ведомственного правового акта, регламентирующего осуществление внутреннего финансового аудита в МУ ФК, требованиям нормативных правовых актов Минфина России;

своевременное составление Плана проведения аудиторских мероприятий МУ ФК на очередной календарный год;

качественное составление Плана проведения аудиторских мероприятий МУ ФК на очередной календарный год;

наличие утвержденного реестра бюджетных рисков на очередной календарный год;

своевременное утверждение реестра бюджетных рисков на очередной календарный год;

качественное формирование программы аудиторского мероприятия;
своевременное утверждение программы аудиторского мероприятия.

2.11. Надлежащее оформление результатов ВФА, в том числе:

качественное составление заключения о результатах аудиторского мероприятия;

соблюдение срока подписания заключения о результатах аудиторского мероприятия;

соблюдение срока направления заключения о результатах аудиторского мероприятия субъекту бюджетных процедур;

осуществление мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

своевременное представление руководителю МУ ФК годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА.

2.12. Организация работы по разработке Плана МУ ФК по исполнению Плана деятельности Федерального казначейства на соответствующий год и Основных мероприятий на соответствующий год по реализации Стратегической карты Казначейства России и подготовке отчета о результатах его выполнения, размещение указанных документов на официальном сайте МУ ФК в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и в Системе управления эксплуатацией Федерального казначейства «Подсистема планирования и мониторинга деятельности Федерального казначейства».

2.13. Организация работы по размещению информации на официальном сайте МУ ФК в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в части осуществления функций по направлению деятельности.

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 по направлению деятельности, в том числе за периоды прошлых лет, по фактам, требующим их уточнения.

III. Организация кадровой работы

3.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МУ ФК функций, осуществляемых для решения задач по обеспечению реализации полномочий МУ ФК в области федеральной

государственной гражданской службы, трудовых отношений, кадровой политики и наградной деятельности.

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

3.3. Наличие приказа о лицах, уполномоченных на получение, обработку, хранение, передачу персональных данных федеральных государственных гражданских служащих МУ ФК (далее – гражданские служащие), работников МУ ФК, замещающих должности, не являющиеся должностями федеральной государственной гражданской службы.

3.4. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МУ 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 организации и осуществления деятельности по учету кадров и делопроизводству по кадрам.

3.6. Соответствие утвержденного штатного расписания МУ ФК установленной предельной штатной численности МУ ФК.

3.7. Соблюдение нормативов штатной численности МУ ФК, их структурных подразделений и отдельных категорий должностей, количества заместителей руководителя МУ ФК и численности типовых подразделений, установленных Федеральным казначейством.

3.8. Соответствие количества должностей гражданской службы категории «обеспечивающие специалисты» в юридическом отделе и в отделе режима секретности и безопасности информации к общей численности должностей гражданской службы в этих отделах, пропорциям, установленным приказами Федерального казначейства.

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

3.10. Соблюдение законодательства Российской Федерации при реорганизации или ликвидации государственного органа

либо сокращении должностей, не отнесенных к должностям федеральной государственной гражданской службы³.

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

поступление гражданина на гражданскую службу для замещения должности гражданской службы или замещение гражданским служащим другой должности гражданской службы на конкурсной основе и без проведения конкурса;

соответствие квалификационных требований уровню профессионального образования, стажу гражданской службы, профессиональным знаниям и умениям, необходимым для исполнения должностных обязанностей гражданами, замещающими должности гражданской службы;

соблюдение требований Инструкции о порядке допуска должностных лиц и граждан Российской Федерации к государственной тайне, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 06 февраля 2010 г. № 63, при назначении на должность гражданской службы;

соответствие формы и содержания служебного контракта законодательству Российской Федерации (права и обязанности сторон, существенные условия служебного контракта, иные условия, изменение условий служебного контракта).

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

3.13. Соблюдение порядка организации 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.

3.14. Организация и обеспечение работы:

по проведению конкурсов на замещение вакантных должностей гражданской службы;

³ При наличии в МУ ФК указанных должностей.

по проведению аттестации и квалификационного экзамена гражданских служащих;

по соблюдению порядка применения, снятия дисциплинарного взыскания;

по соблюдению порядка проведения служебных проверок.

3.15. Организация работы по формированию кадрового резерва МУ ФК, по включению гражданских служащих МУ ФК в кадровый резерв, а также осуществлению работы с кадровым резервом МУ ФК и его эффективному использованию.

3.16. Ведение личных дел сотрудников МУ ФК:

соответствие перечня документов, приобщенных в личные дела сотрудников МУ ФК, перечню, установленному нормативными правовыми актами Российской Федерации;

обеспечение сохранности личных дел сотрудников МУ ФК, в том числе уволенных;

своевременность передачи личных дел уволенных государственных гражданских служащих в архив;

полнота заполнения электронных личных дел в Единой информационной системе управления кадровым составом государственной гражданской службы Российской Федерации.

3.17. Соблюдение порядка ведения и хранения трудовых книжек сотрудников МУ ФК, в том числе:

своевременность и полнота 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 МУ ФК;

своевременность выдачи трудовой книжки (при наличии) при прекращении служебного контракта (трудового договора);

представление сотрудникам УФК информации об их трудовой деятельности и трудовом стаже, сформированной в электронном виде.

3.18. Соблюдение порядка присвоения и сохранения классных чинов гражданской службы Российской Федерации гражданским служащим;

3.19. Правильность исчисления стажа гражданских служащих и работников МУ ФК, замещающих должности, не являющиеся должностями федеральной государственной гражданской службы Российской Федерации:

для установления ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет;

для определения продолжительности ежегодного дополнительного отпуска гражданских служащих за выслугу лет.

3.20. Соблюдение правил выплаты ежемесячных процентных надбавок к должностному окладу (тарифной ставке) граждан, допущенных к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудников структурных подразделений по защите государственной тайны.

3.21. Соблюдение порядка и условий предоставления сотрудникам МУ ФК (гражданским служащим, сотрудникам, замещающим должности, не отнесенные к должностям федеральной государственной гражданской службы)⁴ отпусков, в том числе формирования и утверждения графика отпусков, а также ведение учета использования государственными служащими и работниками отпусков в соответствии с графиком.

3.22. Соблюдение порядка и условий командирования сотрудников МУ ФК, в том числе руководителя МУ ФК.

3.23. Соблюдение порядка оформления и выдачи сотрудникам МУ ФК служебных удостоверений.

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

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

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

наличие фактов повторного направления жалоб и заявлений;

организация консультирования сотрудников МУ ФК по вопросам гражданской службы, а также по вопросам трудового законодательства Российской Федерации.

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

IV. Организация работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений

4.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МУ ФК функций, осуществляемых для решения задач по профилактике коррупционных и иных правонарушений, обеспечению

⁴ При наличии в МУ ФК указанных должностей.

деятельности по соблюдению федеральными государственными гражданскими служащими МУ ФК запретов, ограничений, обязательств и правил служебного поведения.

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

4.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

4.4. Организация работы по формированию и выполнению плана противодействия коррупции МУ ФК на соответствующий год:

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

выполнение плана противодействия коррупции МУ ФК на соответствующий год.

4.5. Соблюдение порядка представления сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной гражданской службы, а также сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера гражданскими служащими, замещающими должности федеральной государственной гражданской службы, включенные в Перечень должностей федеральной государственной гражданской службы в Федеральном казначействе, при замещении которых федеральные государственные гражданские служащие 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 (далее – Перечень должностей):

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

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

соответствие заполнения справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера методическим рекомендациям по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки, разработанных Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации на соответствующий отчетный год;

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

4.6. Соблюдение норм и требований Положения о проверке достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими, и соблюдения федеральными государственными служащими требований к служебному поведению, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 21 сентября 2009 г. № 1065, при проведении проверок достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими, и соблюдения федеральными государственными служащими требований к служебному поведению.

4.7. Соблюдение ограничений, связанных с гражданской службой (в том числе близкого родства или свойства с гражданским служащим, если замещение должности гражданской службы связано

с непосредственной подчиненностью или подконтрольностью одного из них другому).

4.8. Организация работы по соблюдению гражданскими служащими требований о предотвращении и урегулировании конфликта интересов:

соблюдение порядка уведомления гражданскими служащими о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов;

принятие мер по предотвращению и урегулированию конфликта интересов.

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

соответствие требованиям утвержденного персонального состава комиссии МУ ФК по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов;

соответствие требованиям оснований для заседания комиссии МУ ФК по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов;

соответствие информации в мотивированных заключениях утвержденной структуре;

соответствие требованиям вынесенных решений заседаний комиссии МУ ФК по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов по итогам рассмотренных вопросов;

соответствие оформления протоколов по итогам заседания комиссии МУ ФК по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов утвержденной структуре.

4.10. Организация работы в МУ 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 в части содержащихся в них сведений, утвержденного приказом Федерального казначейства от 8 апреля 2015 г. № 10н.

4.11. Организация работы в МУ ФК по реализации постановления Правительства Российской Федерации от 9 января 2014 г. № 10 «О порядке сообщения отдельными категориями лиц о получении подарка в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, участие в которых связано с исполнением ими служебных (должностных) обязанностей, сдачи и оценки подарка, реализации (выкупа) и зачисления средств, вырученных от его реализации».

4.12. Организация работы в МУ ФК по предоставлению представителю нанимателя Сведений об адресах сайтов и (или) страниц сайтов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», на которых гражданин, претендующий на замещение должности гражданской службы, гражданский служащий размещали общедоступную информацию, а также данные, позволяющие их идентифицировать.

4.13. Соответствие информации, размещенной на официальном сайте МУ ФК, требованиям к размещению и наполнению подразделов, посвященных вопросам противодействия коррупции, официальных сайтов федеральных государственных органов, Центрального Банка Российской Федерации, Пенсионного Фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, Федерального Фонда обязательного медицинского страхования, Государственных корпораций (компаний), иных организаций, созданных на основании Федеральных законов, и требованиям к должностям, замещение которых влечет за собой размещение сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 7 октября 2013 г. № 530н.

4.14. Правильность составления и своевременность представления отчетности в части деятельности МУ ФК организации работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений.

4.15. Соблюдение норм и требований Федерального закона от 3 декабря 2012 г. № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам».

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

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

V. Административно-финансовое⁵ обеспечение деятельности

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

осуществления функционирования единой системы организации делопроизводства МУ ФК;

контроля за материально-техническим обеспечением деятельности МУ ФК.

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

5.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

5.4. Организация единой системы делопроизводства МУ ФК в соответствии с требованиями, предъявляемыми к организации делопроизводства в ФОИВ.

5.5. 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 МУ ФК;

по выполнению в установленные сроки поручений руководителя МУ ФК.

5.6. Осуществление в соответствии с законодательством Российской Федерации работы по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в деятельности МУ ФК.

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

5.8. Соблюдение установленного порядка работы с бланками документов и печатями МУ ФК с воспроизведением Государственного герба Российской Федерации, а также со штампами МУ ФК.

⁵В случае осуществления МУ ФК полномочий по финансовому обеспечению деятельности.

5.9. Организация производственного контроля в области обращения с отходами, образующимися в процессе деятельности МУ ФК⁶.

5.10. Организация хранения и документального оформления движения нефинансовых активов⁷.

5.11. Осуществление мониторинга и реализации мероприятий по эффективному управлению имущественным комплексом МУ ФК⁸.

5.12. Обеспечение оформления прав на недвижимое имущество (государственную регистрацию) в установленном законодательством Российской Федерации порядке, в том числе оформление технической и иной необходимой документации на недвижимое имущество⁹.

5.13. Осуществление контроля за комплексным обслуживанием и содержанием зданий МУ ФК в соответствии с техническими регламентами, правилами и нормами производственной санитарии и пожарной безопасности¹⁰.

5.14. Осуществление проведения мероприятий по охране труда и пожарной безопасности.

5.15. Обеспечение контроля за регламентно-профилактическим и ремонтно-восстановительным обслуживанием систем электроснабжения, контроля доступа, газового и порошкового пожаротушения, пожарной и охранной сигнализации, системы видеонаблюдения, систем вентиляции, кондиционирования, системы автоматического диспетчерского управления¹¹.

5.16. Организация контроля за регламентно-профилактическим обслуживанием дизель-генераторных установок¹².

5.17. Обеспечение формирования и свода данных Паспорта территориального органа Федерального казначейства, достоверное и своевременное его представление в Федеральное казначейство.

5.18. Своевременное планирование потребности в товарах, работах и услугах на очередной финансовый год (в рамках компетенции).

5.19. Организация работы по осуществлению согласования технических требований, представленных Федеральным казенным учреждением «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России»

⁶ В случае осуществления МУ ФК указанных полномочий.

⁷ В случае осуществления МУ ФК указанных полномочий.

⁸ В случае осуществления МУ ФК указанных полномочий.

⁹ В случае осуществления МУ ФК указанных полномочий.

¹⁰ В случае осуществления МУ ФК указанных полномочий.

¹¹ В случае осуществления МУ ФК указанных полномочий.

¹² В случае осуществления МУ ФК указанных полномочий.

(далее – ФКУ «ЦОКР»), по приобретению отдельных видов товаров, работ и услуг, закупаемых для МУ ФК, в установленной сфере деятельности.

5.20. Организация работы по осуществлению подготовки заявки в ФКУ «ЦОКР» на поставку товаров, выполнение работ (оказание услуг) для нужд МУ ФК (в рамках компетенции) в порядке, установленном Федеральным казначейством.

5.21. Организация работы по участию в приемке товаров, работ, услуг для нужд МУ ФК (в рамках компетенции) в порядке, установленном Федеральным казначейством.

5.22. Организация работы по осуществлению взаимодействия МУ ФК с ФКУ «ЦОКР» (в рамках компетенции) в порядке, установленном Федеральным казначейством.

5.23. Соблюдение порядка осуществления бюджетных полномочий администратора доходов федерального бюджета в части поступлений по главе 100 «Федеральное казначейство», включая невыясненные поступления, по которым в платежных документах глава 100 «Федеральное казначейство» указана как получатель¹³.

5.24. Соблюдение порядка составления прогноза кассовых поступлений по доходам по главе 100 «Федеральное казначейство»¹⁴.

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

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

VI. Обеспечение режима секретности и безопасности информации

6.1. Соответствие Положения о соответствующем структурном подразделении МУ ФК требованиям Типового положения об отделе режима секретности и безопасности информации территориального органа Федерального казначейства (далее – специализированное структурное подразделение).

6.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников специализированного структурного подразделения МУ ФК, содержащихся

¹³ В случае осуществления МУ ФК указанных полномочий.

¹⁴ В случае осуществления МУ ФК указанных полномочий.

в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о специализированном структурном подразделении МУ ФК.

6.3. Наличие согласований назначения соответствующих должностных лиц специализированного 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.

6.4. Укомплектованность сотрудниками специализированного структурного подразделения.

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

6.6. Наличие постоянно действующей технической комиссии по защите государственной тайны (приказ о ее создании, утвержденное Положение, планы работы, протоколы заседаний, отметки о выполненных мероприятиях)¹⁵.

6.7. Соблюдение порядка планирования мероприятий по обеспечению безопасности информации (наличие планов работы, отметок о выполненных мероприятиях).

6.8. Организация защиты объектов информатизации (наличие актов категорирования и классификации объектов информатизации, технических паспортов на объекты информатизации, инструкции по эксплуатации технических средств защиты информации, инструкции по обеспечению режима секретности при обработке информации с использованием средств вычислительной техники, порядка обеспечения защиты информации при эксплуатации объектов информатизации, перечней объектов информатизации, защищаемых информационных ресурсов, основных технических средств и систем, разрешенного к использованию прикладного программного обеспечения, допущенного персонала, утвержденной схемы контролируемой зоны, аттестатов соответствия требованиям безопасности информации и других документов, выполнение требований предписаний на эксплуатацию объектов информатизации)¹⁶.

6.9. Наличие согласованного с органом ФСБ России и Управлением режима секретности и безопасности информации Федерального

¹⁵ При наличии объектов информатизации.

¹⁶ При наличии объектов информатизации.

казначейства Руководства по защите информации от иностранных технических разведок и от ее утечки по техническим каналам¹⁷.

6.10. Организация режима секретности.

6.11. Организация допуска сотрудников к сведениям, составляющим государственную тайну.

6.12. Организация секретного делопроизводства.

6.13. Организация безопасности связи:

проверка соблюдения требований Указа Президента Российской Федерации от 17 марта 2008 г. № 351 «О мерах по обеспечению информационной безопасности Российской Федерации при использовании информационно-телекоммуникационных сетей международного информационного обмена»;

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

организация защищенного документооборота между МУ ФК и сторонними организациями.

6.14. Осуществление функции органа криптографической защиты информации:

наличие лицензии на осуществление деятельности по выполнению работ с шифровальными (криптографическими) средствами защиты информации, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну¹⁸;

ведение поэкземплярного учета используемых средств криптографической защиты информации (далее – СКЗИ), эксплуатационной и технической документации к ним, ключевых документов (носителей);

наличие заключений о возможности эксплуатации СКЗИ;

обучение пользователей СКЗИ, учет пользователей СКЗИ (наличие и актуальность утвержденного перечня пользователей СКЗИ, журнала учета пользователей СКЗИ, лицевого счета пользователей СКЗИ);

соответствие спецпомещений органа криптографической защиты информации требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации.

6.15. Обеспечение контроля состояния защиты информации:

планирование контрольных мероприятий, осуществляемых

¹⁷ При наличии объектов информатизации.

¹⁸ В случае осуществления МУ ФК деятельности, подлежащей лицензированию.

специализированным структурным подразделением в рамках внутреннего контроля и наличие отчетности по ним;

сведения о проведении контроля защищенности объектов информатизации (наличие актов проверок, протоколов, отметок в техническом паспорте)¹⁹;

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

6.16. Соблюдение порядка реализации функций аккредитованного удостоверяющего центра²⁰:

наличие документов и сведений, представленных заявителями для создания, смены, прекращения действия сертификатов;

ознакомление владельцев сертификатов с содержанием сертификатов под роспись;

соответствие АРМ, используемого для создания ключей электронных подписей, установленным требованиям;

выполнение сотрудниками МУ ФК требований по обеспечению конфиденциальности ключей электронных подписей;

прекращение действия сертификатов уволенных сотрудников МУ ФК;

актуальность информации, размещаемой в подразделе «Удостоверяющий центр» на официальном сайте МУ ФК (памятки, инструкции, лицензии и сертификаты).

6.17. Организация пропускного режима (наличие соответствующей утвержденной инструкции; обеспеченность техническими средствами охраны)²¹.

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

VII. Организация мобилизационной подготовки, гражданской обороны, антитеррористической защищенности и обеспечения устойчивости деятельности Федерального казначейства

Определение перечня вопросов и оформление результатов проверки состояния работы по организации мобилизационной подготовки, гражданской обороны, антитеррористической защищенности и обеспечения устойчивости деятельности Федерального казначейства

¹⁹ При наличии объектов информатизации.

²⁰ В случае осуществления МУ ФК указанных полномочий.

²¹ В случае осуществления МУ ФК указанных полномочий.

осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по проверке и оценке состояния мобилизационной подготовки, гражданской обороны и антитеррористической защищенности, обеспечения устойчивого функционирования Федерального казначейства.

1. Раздел вопросов проверки Межрегионального операционного управления Федерального казначейства (далее – МОУ ФК)

VIII.1. Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

8.1.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении 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 ЕАЭС);

учета доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, их распределения и перечисления на казначейские счета № 03100 «Средства поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – счет № 03100);

учета доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию, их распределения между бюджетами субъектов Российской Федерации и перечисления на казначейские счета № 03221 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации в системе казначейских платежей» (далее – счет № 03221);

учета доходов от уплаты акцизов на спирт этиловый из пищевого и непищевого сырья и спиртосодержащую продукцию, их распределения между бюджетами субъектов Российской Федерации и перечисления на казначейские счета № 03221;

учета доходов от уплаты акцизов на средние дистилляты, их распределения между бюджетами субъектов Российской Федерации и перечисления на казначейские счета № 03221;

осуществления проверки информации, содержащейся в Перечне источников доходов Российской Федерации;

осуществление приема, проверки документов, представленных участниками Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (далее – ГИС ГМП) в целях их регистрации в ГИС ГМП, внесения изменений в сведения о них, прекращения им доступа к ГИС ГМП.

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

8.1.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, 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.

8.1.4. Наличие документов, подтверждающих обоснованность проведения операций на казначейских счетах № 03100 МОУ ФК, с учетом внутриказначейских операций.

8.1.5. Ведение аналитического учета:

соответствие регистров аналитического учета установленным формам;

соответствие кодов бюджетной классификации Российской Федерации, отраженных в регистрах аналитического учета по поступлениям, кодам бюджетной классификации, закрепленным в Реестрах администрируемых доходов (код формы по КФД 0531975) и приказом Минфина России о порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения на соответствующий финансовый год, а также приказом Минфина России об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на соответствующий финансовый год;

соответствие данных, отраженных в регистрах аналитического учета, данным выписки по счетам № 03100, с учетом внутриказначейских операций;

соблюдение порядка формирования и хранения регистров аналитического учета в электронной базе данных информационной системы МОУ ФК.

8.1.6. Распределение поступлений и их перечисление в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с бюджетным

законодательством Российской Федерации, а также между бюджетами государств – членов ЕАЭС:

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

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

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

8.1.7. Учет, распределение, перечисление поступлений от уплаты акцизов на нефтепродукты, 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 на нефтепродукты между консолидированными бюджетами субъектов Российской Федерации;

соблюдение установленного порядка перечисления сумм акцизов на нефтепродукты на счета № 03100 управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (далее – УФК);

соблюдение порядка перечисления на счета № 03100 УФК средств, необходимых для возврата (зачета, уточнения) излишне уплаченных (взысканных) сумм акцизов на нефтепродукты, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы акцизов на нефтепродукты.

8.1.8. Учет, распределение, перечисление поступлений от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию между бюджетами субъектов Российской Федерации, 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 на крепкую алкогольную продукцию между бюджетами субъектов Российской Федерации;

соблюдение установленного порядка перечисления сумм акцизов на крепкую алкогольную продукцию на казначейские счета № 03221;

соблюдение порядка перечисления на счета № 03100 УФК средств, необходимых для возврата (зачета, уточнения) излишне уплаченных

(взысканных) сумм акцизов на крепкую алкогольную продукцию, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов начисленных на излишне взысканные суммы акцизов на крепкую алкогольную продукцию.

8.1.9. Учет, распределение, перечисление поступлений от уплаты акцизов на спирт этиловый из пищевого и непищевого сырья и спиртосодержащую продукцию между бюджетами субъектов Российской Федерации, 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 на спирт этиловый из пищевого и непищевого сырья и спиртосодержащую продукцию между бюджетами субъектов Российской Федерации;

соблюдение установленного порядка перечисления сумм акцизов на спирт этиловый из пищевого и непищевого сырья и спиртосодержащую продукцию на казначейские счета № 03221;

соблюдение порядка перечисления на счета № 03100 УФК средств, необходимых для возврата (зачета, уточнения) излишне уплаченных (взысканных) сумм акцизов на спирт этиловый из пищевого и непищевого сырья и спиртосодержащую продукцию, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы акцизов на спирт этиловый из пищевого и непищевого сырья и спиртосодержащую продукцию.

8.1.10. Учет, распределение, перечисление поступлений от уплаты акцизов на средние дистилляты между бюджетами субъектов Российской Федерации, 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 на средние дистилляты между бюджетами субъектов Российской Федерации;

соблюдение установленного порядка перечисления сумм акцизов на средние дистилляты на казначейские счета № 03221;

соблюдение порядка перечисления на счета № 03100 УФК средств, необходимых для возврата (зачета, уточнения) излишне уплаченных (взысканных) сумм акцизов на средние дистилляты, подлежащих

возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы акцизов на средние дистилляты.

8.1.11. Исполнение отдельных полномочий главного администратора (администратора) доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в соответствии с правовыми актами Федерального казначейства, наделяющими территориальные органы Федерального казначейства отдельными полномочиями главного администратора (администратора) доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

8.1.12. Соблюдение порядка учета поступлений, перечисленных в иностранной валюте, отнесения данных поступлений на невыясненные поступления, их возврата (уточнения):

соблюдение порядка формирования Распоряжения о совершении казначейских платежей (далее – Заявка на возврат) 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.

8.1.13. Соблюдение порядка ведения лицевых счетов администраторов доходов бюджетов:

соблюдение порядка направления отчетности при открытии (закрытии) лицевого счета администратора доходов бюджета;

соблюдение порядка ведения справочника Реестр администрируемых доходов, на основании информации из Реестра администрируемых доходов, представленного главным администратором доходов федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов в МОУ ФК, а также на основании информации из Реестра администрируемых доходов, предоставленных главными администраторами доходов бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования, территориального фонда обязательного медицинского страхования) в УФК.

8.1.14. Соблюдение порядка учета, уточнения и возврата невыясненных поступлений, зачисляемых в федеральный бюджет (далее – невыясненные поступления):

обоснованность отнесения поступлений к невыясненным поступлениям, своевременность направления в адрес администраторов доходов бюджета Запроса на выяснение принадлежности платежа (код формы по КФД 0531808);

обоснованность и своевременность возврата (перечисления) невыясненных поступлений плательщику (банку, организации федеральной почтовой связи, платежному агенту, участнику системы казначейских платежей);

соблюдение установленного порядка оформления расчетных документов при возврате (перечислении) невыясненных поступлений плательщику (банку, организации федеральной почтовой связи, платежному агенту, участнику системы казначейских платежей);

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

полнота отражения в Ведомости учета невыясненных поступлений (код формы по КФД 0531456) операций по уточнению, возврату и передаче в другой УФК невыясненных поступлений;

соблюдение порядка уточнения невыясненных поступлений на прочие неналоговые доходы федерального бюджета по платежам, зачисленным в федеральный бюджет более трех лет и по которым по состоянию на 1 января текущего финансового года не осуществлены возврат, зачет, уточнение;

своевременность предоставления в аналитическую систему ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (система КПЭ) отчета «Мониторинг соблюдения администраторами доходов бюджетов сроков направления в органы Федерального казначейства Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа в ответ на Запросы на выяснение принадлежности платежа по невыясненным поступлениям, зачисляемым в федеральный бюджет».

8.1.15. Соблюдение порядка уточнения невыясненных поступлений, ошибочно зачисленных на счет другого территориального органа Федерального казначейства (далее – орган Федерального казначейства):

соблюдение порядка формирования и сроков направления Реестра передаваемых (принимаемых) платежей (далее – Реестр платежей), в УФК, на счет которого ошибочно зачислены средства;

соблюдение порядка и сроков исполнения Реестра платежей, полученного от УФК, на счете которого средства подлежат уточнению;

полнота отражения 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.

8.1.16. Соблюдение порядка завершения операций по счетам № 03100 МОУ ФК в текущем финансовом году.

8.1.17. Соблюдение порядка представления администраторам доходов бюджетов информации, установленной нормативными правовыми актами Минфина 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.

8.1.18. Соблюдение порядка исполнения документов администратора доходов бюджета:

обоснованность исполнения документов администраторов доходов бюджета;

своевременность исполнения документов администратора доходов бюджета;

соблюдение установленных требований при проверке обоснованности возврата администратором доходов бюджета излишне или ошибочно уплаченных сумм по платежам, порядок возврата которых не установлен федеральными законами, а также при проверке обоснованности возврата государственной пошлины, не администрируемой налоговыми органами;

обоснованность отказа в исполнении документов администраторов доходов бюджета и направлении Уведомления.

8.1.19. Соблюдение порядка привлечения денежных средств с единого счета федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов при исполнении соответствующих документов администраторов доходов бюджетов при проведении операций возврата (уточнения, зачета)

сумм платежа (при недостаточности на счетах № 03100 средств для проведения указанных операций).

8.1.20. 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 государств – членов ЕАЭС;

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

8.1.21. Соблюдение порядка проверки информации, содержащейся в Перечне источников доходов Российской Федерации.

8.1.22. Регистрация участников ГИС ГМП в данной системе:

обоснованность отказа в регистрации участника ГИС ГМП в данной системе;

соблюдение сроков регистрации участников ГИС ГМП в данной системе;

соблюдение установленных требований регистрации участника ГИС ГМП в данной системе, внесение изменений в сведения об участниках ГИС ГМП и прекращение их доступа к ГИС ГМП.

8.1.23. Соблюдение сроков направления в ГИС ГМП информации:

о зачислении денежных средств на счет № 03100;

о возврате денежных средств плательщику;

об уточнении вида и принадлежности платежа.

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

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

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

IX.1 Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между МОУ ФК и учреждением Банка России, кредитными организациями

9.1.1. 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 учреждением Банка России, кредитными организациями;

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

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

взаимодействия с ГИС ГМП в части полномочий МОУ ФК;

обеспечения взаимодействия с государственной информационной системой жилищно-коммунального хозяйства (далее – ГИС ЖКХ).

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

9.1.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, 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.

9.1.4. Своевременное формирование Консолидированных заявок на перечисление средств с отдельного единого счета федерального бюджета, открытого в МОУ ФК.

9.1.5. Формирование распоряжений о переводе денежных средств со счетов МОУ ФК и обеспечение их передачи в учреждение Банка России и кредитные организации:

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

и наделении их полномочиями по подписанию с использованием соответствующего прикладного программного обеспечения поручений о перечислении на счет, распоряжений о переводе денежных средств с банковских счетов МОУ ФК, открытых в подразделении Банка России или кредитных организациях;

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 учреждения Банка России и кредитные организации;

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.

9.1.6. Наличие электронной выписки банка по всем счетам, открытым МОУ ФК и Федеральному казначейству в учреждениях Банка России и кредитных организациях, формирование выписок по казначейским счетам, осуществление контроля за соответствием данных полученных выписок банка и сформированных выписок по казначейским счетам, проведенным операциям и подтверждение расходной части выписок по всем счетам.

9.1.7. Соблюдение порядка осуществления процедур контроля за соответствием данных платежных документов, представляемых на бумажных (электронных) носителях получателями бюджетных средств в МОУ ФК, данным реестров направленных платежей и реестров электронных сообщений, передаваемых для проведения кассовых выплат в учреждение Банка России и кредитные организации.

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

организация работы по получению денежных чековых книжек в учреждении Банка России и кредитных организациях, их учету и выдаче клиентам;

правильность формирования Бухгалтерской справки (код формы по ОКУД 0504833);

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

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

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

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

правильность формирования и своевременность предоставления клиентам Ведомости операций уполномоченного подразделения получателя средств бюджета с денежными средствами (код формы по КФД 0531244) (Ведомости операций уполномоченного подразделения неучастника бюджетного процесса с денежными средствами (код формы по КФД 0531245));

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

9.1.9. Наличие фактов использования текущим операционным днем средств, поступивших на счета 3100 и 3211, открытые МОУ ФК, в соответствии с Консолидированной заявкой для осуществления казначейских платежей следующего операционного дня.

9.1.10. Соответствие суммы, указанной в Консолидированной заявке на перечисление средств федерального бюджета на счета 3100 и 3211, открытые в МОУ ФК, сумме распоряжений о перечислении представленных получателями бюджетных средств.

9.1.11. Обеспечение проведения от имени Федерального казначейства операций по распределению средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета, отдельного казначейского счета с кодом 4100 «Финансовый результат по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете», открытого Межрегиональному управлению Федерального казначейства в сфере управления ликвидностью.

9.1.12. Соблюдение порядка осуществления операций по размещению средств единого казначейского счета с отдельного

казначейского счета, открытого Межрегиональному управлению Федерального казначейства в сфере управления ликвидностью.

9.1.13. Соблюдение порядка проведения платежей по банковским счетам Федерального казначейства на основании документов, подготовленных Межрегиональным управлением Федерального казначейства в сфере управления ликвидностью.

9.1.14. Направление в ГИС ГМП извещений о приеме к исполнению распоряжений, извещений об уточнении информации о приеме к исполнению распоряжений, извещений об аннулировании информации о приеме к исполнению распоряжений после санкционирования, уточнения или аннулирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета, администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, федеральных бюджетных (автономных) учреждений, лицевые счета которых открыты в МОУ ФК.

9.1.15. Соблюдение порядка комплектования, хранения, учета и использования архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности структурного подразделения МОУ ФК.

9.1.16. Осуществление размещения, уточнения и аннулирования в ГИС ЖКХ информации о внесении платы за жилое помещение и коммунальные услуги после проведения кассовых операций по кассовым выплатам получателей бюджетных средств федерального бюджета (субъекта Российской Федерации, местных бюджетов), администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета субъекта Российской Федерации, местных бюджетов), федеральных бюджетных (автономных) учреждений (бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (местных бюджетов)), иных юридических лиц (их обособленных подразделений), не являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации получателями бюджетных средств (далее соответственно – БК РФ, неучастники бюджетного процесса), лицевые счета которых открыты в МОУ ФК.

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

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

Х.1. Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами бюджета Союзного государства, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации

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

осуществления и учета операций со средствами федерального бюджета, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, средствами бюджета Союзного государства, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, на соответствующих лицевых счетах, открытых в МОУ ФК;

обеспечение формирования и доведения выписок (приложений к выпискам) из соответствующих лицевых счетов;

осуществления и учета операций по обеспечению наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в МОУ ФК;

казначейского обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами, федеральными законами о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, соглашениями об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации при кассовом обслуживании им исполнения бюджетов, заключенными между МОУ ФК и органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации (далее – Соглашение о кассовом обслуживании исполнения бюджета);

обеспечения проведения и учета операций бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации в иностранной валюте в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами, федеральными законами о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, Соглашением об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета государственного внебюджетного фонда при кассовом обслуживании им исполнения бюджета.

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

10.1.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, 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.

10.1.4. Соблюдение порядка ведения лицевых счетов участников бюджетного процесса федерального уровня, федеральных бюджетных (автономных) учреждений, иных неучастников бюджетного процесса, участников бюджетного процесса бюджета Союзного государства; участников бюджетного процесса бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (далее – клиент), которым в МОУ ФК в установленном порядке открыты лицевые счета.

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

10.1.6. Соблюдение установленного порядка доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, предельных

объемов финансирования (далее – бюджетные данные), в случае принятия Минфином России соответствующего решения, при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных данных при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня:

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

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

непревышение бюджетных данных, распределенных распорядителями средств федерального бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета, над утвержденными им бюджетными данными.

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

10.1.8. Исполнение бюджета Союзного государства:

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

своевременность отражения на лицевых счетах главных распорядителей средств бюджета Союзного государства на основании Распоряжения об объемах на финансирование соответствующих объемов финансирования расходов;

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

соблюдение порядка санкционирования расходов получателей средств бюджета Союзного государства;

своевременность доведения до УФК Реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Союзного государства на соответствующий год;

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

10.1.9. Осуществление контроля за непревышением кассовых выплат, учтенных на соответствующих лицевых счетах получателей бюджетных средств, иных получателей бюджетных средств, над суммами доведенных бюджетных данных.

10.1.10. Осуществление контроля за непревышением бюджетных ассигнований для осуществления кассовых выплат по источникам финансирования дефицита федерального бюджета, доведенных главному администратору источников финансирования дефицита бюджета (администратору с полномочиями главного администратора), над распределенными им суммами между нижестоящими администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

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

10.1.12. Наличие (в случаях установленных законодательством Российской Федерации) соглашения о кассовом обслуживании исполнения бюджета.

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

10.1.14. Соблюдение порядка санкционирования расходов федеральных бюджетных (автономных) учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым части 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 БК РФ, лицевые счета которых открыты в МОУ ФК.

10.1.15. Соблюдение порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета.

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

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

10.1.18. Правомерность и своевременность возврата клиентам документов без исполнения, соблюдения порядка оформления возврата указанных документов.

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

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

соответствие платежных (расчетных) документов клиентов установленным требованиям;

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

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

10.1.20. Организация исполнения судебных актов, решений налогового органа о взыскании налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на средства бюджетных (автономных) учреждений.

10.1.21. Соблюдение порядка приостановления операций на лицевых счетах, открытых клиентам в МОУ ФК, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

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

10.1.23. Соблюдение порядка направления в Федеральное казначейство сведений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым участникам бюджетного процесса и федеральным бюджетным (автономным) учреждениям в учреждении Банка России, кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

10.1.24. Соблюдение порядка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществление операций

с использованием расчетных (дебетовых) карт организаций, лицевые счета которых открыты в МОУ ФК.

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

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

XI.1. Ведение федеральных реестров и нормативно-справочной информации, открытие, переоформление и закрытие лицевых счетов

11.1.1. 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); Реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну (далее – Реестр контрактов), Закрытого реестра банковских гарантий; Реестра соглашений (договоров) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций, межбюджетных трансфертов (далее – Реестр соглашений); формирования и ведения реестра конечных получателей субсидий за счет средств федерального бюджета на оказание поддержки в отраслях промышленности и конечных получателей субсидий за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на оказание поддержки в отраслях сельского хозяйства (далее – реестр конечных получателей субсидий);

ведения формирования, актуализации, распространения и мониторинга нормативно-справочной информации, используемой в информационных системах Федерального казначейства (далее – ИС ФК), ответственность за которыми закреплена за соответствующим структурным подразделением МОУ ФК;

открытия, переоформления, закрытия лицевых счетов участников бюджетного процесса бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, федеральных бюджетных (автономных) учреждений, государственных корпораций, государственных компаний, публично-правовых компаний;

открытия, закрытия и ведения казначейских счетов территориальных органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов

Российской Федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами.

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

11.1.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, 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.

11.1.4. Соблюдение порядка формирования и ведения Реестра контрактов:

своевременность осуществления проверки информации, подлежащей включению в Реестр контрактов в соответствии с приказом Федерального казначейства от 28 ноября 2014 г. № 18н «Об утверждении Порядка формирования и направления заказчиком сведений, подлежащих включению в реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, а также направления Федеральным казначейством заказчику сведений, извещений и протоколов»;

своевременность присвоения уникального номера реестровой записи в Реестре контрактов;

достоверность информации, содержащейся в реестровой записи организации в Реестре контрактов;

своевременность направления организациям извещения о регистрации в органе Федерального казначейства сведений о государственном контракте (его изменении, исполнении, прекращении действия), заключенном от имени Российской Федерации по итогам размещения заказов, с указанием присвоенного уникального номера реестровой записи;

обоснованность отказа во включении (обновлении) информации в Реестр контрактов;

своевременность направления организациям протоколов, содержащих перечень выявленных несоответствий и (или) основания, по которым сведения не включаются в Реестр контрактов.

11.1.5. Соблюдение порядка ведения Закрытого реестра банковских гарантий, предоставленных в качестве обеспечения заявок

и (или) исполнения контрактов, и (или) требований к гарантии качества товара, работы, услуги, а также требований к гарантийному сроку и (или) объему предоставления гарантий их качества, к гарантийному обслуживанию товара (далее – гарантийные обязательства), если такие заявки, контракты, гарантийные обязательства содержат сведения, составляющие государственную тайну:

своевременность осуществления проверки наличия информации, подлежащей включению в Закрытый реестр банковских гарантий, предусмотренной пунктом 4 Правил формирования и ведения Закрытого реестра банковских гарантий, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 8 ноября 2013 г. № 1005 и ее соответствия требованиям, установленным Порядком формирования и направления информации в целях формирования и ведения Закрытого реестра банковских гарантий, а также направления Федеральным казначейством выписок и протоколов, утвержденным приказом Минфина России от 22 июня 2020 г. № 118н;

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

достоверность информации, содержащейся в реестровой записи Закрытого реестра банковских гарантий;

своевременность направления банку выписки из Закрытого реестра банковских гарантий;

обоснованность отказа во включении информации в Закрытый реестр банковских гарантий;

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

11.1.6. Соблюдение порядка ведения Реестра соглашений:

соблюдение положений, предусмотренных пунктами 8(1), 10-12 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2014 г. № 999, при проверке соглашений (изменений к ним) о предоставлении субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета;

своевременность осуществления проверки информации, подлежащей включению в Реестр соглашений, в соответствии с приказом Минфина России от 30 июля 2020 г. № 153н «О Порядке ведения реестра

соглашений (договоров) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций, межбюджетных трансфертов»;

своевременность присвоения уникального номера реестровой записи в Реестре соглашений;

осуществление контроля за своевременностью размещения информации и документов, предусмотренных условиями соглашений о предоставлении субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета, в реестровой записи Реестра соглашений на едином портале бюджетной системы Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

обоснованность отказа во включении (обновлении) информации в Реестре соглашений;

своевременность направления протокола, содержащего сведения о выявленных несоответствиях и основания, по которым информация не включена в Реестр соглашений.

11.1.7. Соблюдение порядка формирования и ведения реестра конечных получателей субсидий:

соблюдение порядка включения информации в реестр конечных получателей субсидий;

своевременность уведомления территориальных органов Федерального казначейства об отказе во включении информации в реестр конечных получателей субсидий с указанием выявленных несоответствий;

соблюдение сроков формирования реестра конечных получателей субсидий.

11.1.8. Соблюдение порядка формирования и размещения информации об аналитических кодах, используемых Федеральным казначейством в целях санкционирования операций с целевыми средствами (далее – Информация об аналитических кодах):

соблюдение порядка формирования и размещения Информации об аналитических кодах;

соблюдение сроков формирования Информации об аналитических кодах и внесения в нее изменений;

соблюдение сроков размещения Информации об аналитических кодах (с учетом изменений) на официальном сайте МОУ ФК в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

11.1.9. Соблюдение порядка формирования и ведения Сводного реестра:

соблюдение правил формирования информации об организации для включения (изменения) в Сводный реестр;

достоверность информации, содержащейся в реестровой записи организации в Сводном реестре;

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

своевременность направления уполномоченной организации 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 (на бумажном носителе – в отношении информации и документов, представленных на бумажном носителе (код формы по КФД 0531805), с приложением представленных информации и документов).

11.1.10. Своевременность формирования, актуализации, распространения и мониторинга нормативно-справочной информации, используемой в ИС ФК.

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

соблюдение порядка при осуществлении приема и проверки документов, предусмотренных для открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов клиентов;

своевременность представления выписок из лицевых счетов;

своевременность направления сообщения в налоговый орган об открытии, переоформлении и закрытии соответствующего лицевого счета в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

своевременность направления протокола в случае отрицательной проверки документов на открытие, переоформления, закрытие соответствующего лицевого счета;

своевременность доведения выписок из лицевых счетов;

соблюдение установленного порядка формирования дел клиентов;

соблюдение установленного порядка ведения книг регистрации лицевых счетов.

11.1.12. Соблюдение порядка открытия и закрытия казначейских счетов:

соблюдение порядка при осуществлении приема и проверки документов, предусмотренных для открытия и закрытия казначейских счетов клиентов;

своевременное направление уведомления об открытии, изменении и закрытии соответствующего казначейского счета;

своевременное направление протокола в случае отрицательной проверки после предоставления заявлений на открытие и закрытие соответствующего казначейского счета;

соблюдение установленного порядка ведения книг регистрации казначейских счетов;

своевременность доведения выписок из казначейских счетов.

11.1.13. Соблюдение порядка предоставления доступа к компонентам государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – ГИИС «Электронный бюджет») представителям главных распорядителей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, Банка России, работникам распорядителей бюджетных средств, находящихся в непосредственном подчинении главных распорядителей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации:

своевременность предоставления доступа к компонентам ГИИС «Электронный бюджет» представителям главных распорядителей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, Банка России, работникам распорядителей бюджетных средств, находящихся в непосредственном подчинении главных распорядителей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации;

своевременность направления организациям извещения Федерального казначейства о результатах отработки Заявок на предоставление доступа к компонентам ГИИС «Электронный бюджет».

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

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

ХII.1. Осуществление и учет операций в иностранной валюте

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

осуществления и учета операций в иностранной валюте на соответствующих счетах МОУ ФК, открытых в Банке России и в кредитных организациях;

обеспечения проведения операций клиентов МОУ ФК в иностранной валюте на соответствующих лицевых счетах, открытых в МОУ ФК.

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

12.1.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, 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.

12.1.4. 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 иных лицевых счетов, на которых отражаются операции со средствами соответствующего бюджета, проводимые в иностранной валюте.

12.1.5. Полнота проведения и достоверность учета операций в иностранной валюте 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, регулирующими исполнение

федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета.

12.1.6. Осуществление в установленном порядке учета операций от имени Федерального казначейства, проводимых на счетах Федерального казначейства, открытых в Банке России в иностранной валюте для учета средств Фонда национального благосостояния, а также операций, осуществляемых в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2013 г. № 816, и отражение их на соответствующих лицевых счетах.

12.1.7. Соблюдение порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета, администраторов источников внешнего финансирования дефицита федерального бюджета, лицевые счета которых открыты в МОУ ФК.

12.1.8. Соблюдение порядка проведения кассовых выплат из соответствующего бюджета от имени и по поручению клиентов, лицевые счета которых в установленном порядке открыты в МОУ ФК.

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

12.1.10. Соблюдение порядка проведения операций в рамках Евразийского экономического союза по поступившим от стран – участниц денежным средствам в иностранной валюте.

12.1.11. Соблюдение порядка учета и отражения операций в иностранной валюте по возвратам финансирования текущего финансового года.

12.1.12. Соблюдение порядка формирования и направления в УФК уведомлений о поступлениях в иностранной валюте.

12.1.13. Соблюдение порядка формирования оперативной, аналитической и иной информации об исполнении федерального бюджета.

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

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

ХIII.1. Доведение бюджетных данных

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

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

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.

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

13.1.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, 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.

13.1.4. Ведение лицевых счетов главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, иного получателя бюджетных средств федерального бюджета в валюте Российской Федерации.

13.1.5. Соблюдение порядка доведения 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.

13.1.6. Соблюдение порядка доведения 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.

13.1.7. Соблюдение порядка формирования и доведения до главных распорядителей средств федерального бюджета и главных администраторов источников 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).

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

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

XIV.1. Организация и осуществление учета показателей сводной бюджетной росписи

14.1.1. 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.

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

14.1.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, 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.

14.1.4. Соблюдение порядка учета показателей сводной бюджетной росписи федерального бюджета, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования и изменений к ним.

14.1.5. Соблюдение порядка доведения до главных распорядителей средств федерального бюджета бюджетных данных и изменений к ним, направленных Минфином России.

14.1.6. Соблюдение порядка доведения до главных администраторов источников бюджетных ассигнований и изменений к ним, направленных Минфином России.

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

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

XV.1. Формирование и представление месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении федерального бюджета и бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений

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

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

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

15.1.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, 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.

15.1.4. Своевременное и качественное составление сводной бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета.

15.1.5. Своевременное и качественное составление сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, представляемой главными администраторами средств федерального бюджета.

15.1.6. Своевременное и качественное составление и представление в Федеральное казначейство годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении федерального бюджета.

15.1.7. Организация и осуществление направления информации об исполнении федерального бюджета в адрес участников процесса прогнозирования исполнения федерального бюджета.

15.1.8. Организация и своевременное осуществление приема и проверки достоверности отдельных показателей отчетности о принятых обязательствах по объектам капитального строительства, включенным в федеральную адресную инвестиционную программу.

15.1.9. Организация и осуществление направления информации в соответствии с Соглашениями об информационном взаимодействии Федерального казначейства и/или МОУ ФК и органами государственной власти Российской Федерации.

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

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

XVI.1. Ведение казначейского учета и составление бюджетной (казначейской) отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, со средствами бюджетных, автономных учреждений и юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, отчетности об исполнении бюджета Союзного государства и иных операций в системе казначейских платежей

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

ведения казначейского учета операций в целях обеспечения надлежащего казначейского обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, проведения операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, операций системы казначейских платежей и кассового обслуживания исполнения бюджета Союзного государства;

составления и представления бюджетной (казначейской) отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, отчетности по операциям системы казначейских платежей и по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Союзного государства.

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

16.1.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, 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.

16.1.4. Соблюдение порядка ведения казначейского учета по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, операциям системы казначейских платежей, казначейского учета по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Союзного государства.

16.1.5. Своевременное и качественное составление и представление оперативной, промежуточной и годовой бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и юридических лиц,

не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, отчетности по операциям системы казначейских платежей и по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Союзного государства.

16.1.6. Своевременное открытие, переоформление и закрытие в учреждениях Банка России и кредитных организациях счетов по учету средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и иных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

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

XVII.1. Составление и представление консолидированной бюджетной и бухгалтерской отчетности

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

составления и представления месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении федерального бюджета, по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кассовому обслуживанию исполнения соответствующей части бюджета Союзного государства, по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, а также по операциям системы казначейских платежей;

составления и представления месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов;

составления и представления месячной, квартальной и годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

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

17.1.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, 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.

17.1.4. Своевременное и качественное составление сводной бюджетной отчетности территориальных органов Федерального казначейства по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и по операциям по кассовому обслуживанию исполнения соответствующей части бюджета Союзного государства, по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса.

17.1.5. Своевременное и качественное составление сводной бюджетной отчетности финансовых органов субъектов Российской Федерации, органов управления государственных внебюджетных фондов.

17.1.6. Своевременное и качественное составление сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, представляемой финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственных внебюджетных фондов.

17.1.7. Своевременное и качественное составление сводной оперативной отчетности территориальных органов Федерального казначейства по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по операциям системы казначейских платежей.

17.1.8. Своевременное и качественное составление и представление в Федеральное казначейство оперативной, месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении федерального бюджета и по кассовому обслуживанию исполнения соответствующей части бюджета Союзного государства.

17.1.9. Своевременное и качественное составление и представление в Федеральное казначейство месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

17.1.10. Своевременное и качественное составление и представление в Федеральное казначейство квартальной и годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

17.1.11. Своевременное и качественное составление и представление в Федеральное казначейство сводной Главной книги Федерального казначейства.

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

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

XVIII.1. Информационно-техническое обеспечение деятельности

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

обеспечение бесперебойного функционирования сегментов ведомственных информационных систем;

обеспечение штатной эксплуатации технических, аппаратных и системных программных средств, систем связи, телекоммуникаций в МОУ ФК (далее – ИТ-инфраструктура МОУ ФК);

обеспечение участия МОУ ФК в приемке (испытаниях) и вводе в эксплуатацию ведомственных информационных систем и государственных информационных систем.

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

18.1.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, 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.

18.1.4. Организация работы по информационно-техническому обеспечению деятельности:

наличие дополнительных услуг по сопровождению на основе аутсорсинга;

соответствие заявок на поставку материальных ценностей (товаров), выполнение работ, оказание услуг утвержденной типовой форме заявки

на поставку материальных ценностей (товаров), выполнение работ, оказание услуг;

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

своевременность установки новых версий ППО.

18.1.5. 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;

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

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

18.1.7. Состояние эксплуатации ППО:

соблюдение порядка эксплуатации 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 выполняемых функциональных задач, а также с указанием количества рабочих мест, на которых используется каждый вид ППО;

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

18.1.8. 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.

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

систем телефонии (сотовые телефоны, факсы, АТС);

локальных вычислительных сетей;

копировально-множительной техники;

источников бесперебойного питания;

вычислительной и оргтехники;

защиты и безопасности информации;

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

наличие утвержденной схемы коммутации СИО и ее актуальность.

18.1.10. Соблюдение установленного порядка выполнения работ с использованием автоматизированного рабочего места системы электронного документооборота.

18.1.11. Соблюдение установленных порядков:

учета материальных ценностей;

заполнения «паспорта конфигурационных элементов»;

регистрации и выполнения заявок согласно документу «Стандарты обеспечения эксплуатации ИТ-систем Федерального казначейства».

18.1.12. Надлежащее оформление и обеспечение хранения в МОУ ФК документов, подтверждающих оказание и приемку в МОУ ФК услуг по сопровождению ППО, техническому обслуживанию программно-аппаратных комплексов Федерального казначейства.

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

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

XIX.1. Технологическое обеспечение деятельности

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

обеспечения технологического процесса реализации полномочий МОУ ФК, выполняемых с использованием ведомственных информационных систем и государственных информационных систем (далее – технологический процесс);

обеспечения соответствия технологического процесса внедренным технологическим регламентам.

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

19.1.3. Осуществление управления в установленном порядке внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов Минфина России и Федерального казначейства, иных документов, регламентирующих деятельность МОУ ФК, а также принятых управленческих решений.

19.1.4. Организация и выполнение работы по внедрению технологических регламентов в МОУ ФК, предусматривающие:

определение сотрудников, ответственных за внедрение технологических регламентов;

определение состава участников, принимающих участие во внедрении технологических регламентов;

утверждение плана-графика внедрения технологических регламентов;

назначение (закрепление) ролей технологических регламентов за сотрудниками МОУ ФК;

проведение обучения технологическим процессам в информационных системах;

учет информации о внедрении технологических регламентов.

19.1.4.1. Соблюдение требований внутренних локальных актов по внедрению технологических регламентов (при наличии);

19.1.4.2. Соблюдение сроков внедрения технологических регламентов;

19.1.4.3. Наличие утвержденных планов-графиков внедрения технологических регламентов;

19.1.4.4. Обеспечение обучения сотрудников структурных подразделений МОУ ФК, оформление ведомостей обучения;

19.1.4.5. Соблюдение сроков направления отчетов о внедрении технологических регламентов в Федеральное казначейство;

19.1.4.6. Обеспечение ведения учета информации о внедрении технологических регламентов в журнале учета версий технологических регламентов.

19.1.5. Обеспечение участия МОУ ФК в предварительных испытаниях и опытной эксплуатации информационных систем:

организация проведения МОУ ФК предварительных испытаний, опытной эксплуатации в сроки, установленные Федеральным казначейством;

своевременность представления в Федеральное казначейство протоколов предварительных испытаний, опытной эксплуатации информационных систем;

своевременность представления в Федеральное казначейство ответов на указания Федерального казначейства в части рассмотрения проектной документации.

19.1.6. Соблюдение сроков и полноты отчетов, формируемых в информационной системе «Система обеспечения сбора, анализа и визуализации данных для центрального аппарата Федерального казначейства».

19.1.7. Соблюдение сроков представления в установленном порядке в Федеральное казначейство справок, отчетов, аналитических документов и иной запрашиваемой информации.

19.1.8. Осуществление ведения нормативно-справочной информации, относящейся к функциям структурного подразделения МОУ ФК.

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

XX.1. Функционирование контрактной системы

20.1.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задачи по поддержанию функционирования контрактной системы, в том числе Единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС).

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

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

20.1.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, 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.

20.1.4. Осуществление рассмотрения обращений органов исполнительной и законодательной власти субъектов Российской Федерации (за исключением высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации), органов местного самоуправления, судебных органов (за исключением Верховного суда Российской Федерации и Конституционного суда Российской Федерации), правоохранительных органов регионального и муниципального уровня (включая территориальные органы федеральных ведомств), контрольных органов регионального и муниципального уровня (включая территориальные органы федеральных ведомств), региональных и муниципальных заказчиков, территориальных органов и подведомственных организаций (учреждений) федеральных заказчиков, кредитных организаций и отдельных видов юридических лиц (за исключением закрепленных за центральным аппаратом Федерального казначейства), граждан и организаций (поступивших непосредственно в МОУ ФК), связанных с вопросами функционирования контрактной системы, ЕИС и смежных информационных системах в сфере закупок.

20.1.5. Осуществление обеспечения представления на основании обращений выписок, аналитической и статистической информации из Реестра контрактов, заключенных заказчиками, Реестра банковских гарантий и иных реестров, ведение которых осуществляется в ЕИС и смежных информационных системах в сфере закупок.

20.1.6. Осуществление обобщения и систематизации поступивших обращений и формирования отчетной информации для Центров компетенции в сфере закупок и центрального аппарата Федерального казначейства.

20.1.7. Осуществление взаимодействия с органами государственной власти субъекта Российской Федерации, органами местного самоуправления, физическими и юридическими лицами по вопросам функционирования контрактной системы и ЕИС.

20.1.8. Организация и осуществление работы по формированию предложений по развитию функционала и устранению недостатков функционирования ЕИС и смежных систем и внесению изменений в законодательство Российской Федерации и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок, сформированных, в том числе по результатам рассмотрения обращений и в рамках взаимодействия с клиентами МОУ ФК.

20.1.9. Организация работы по осуществлению информирования и консультирования по вопросам функционирования контрактной системы и ЕИС, оказания поддержки пользователям ЕИС.

20.1.10. Организация работы по осуществлению обучения сотрудников структурных подразделений МОУ ФК в части применения методик и регламентов по работе в ЕИС, подготовленных центральным аппаратом Федерального казначейства, а также их ознакомление со справочными материалами и разъяснениями центрального аппарата Федерального казначейства по вопросам функционирования контрактной системы.

20.1.11. Осуществление контрольных функций, предусмотренных положениями части 5 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), положениями Правил осуществления контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2015 г. № 1367, и пунктами 13, 14 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084.

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

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

2. Раздел вопросов проверки Межрегионального контрольно-ревизионного управления Федерального казначейства (далее – МКРУ ФК)

VIII.2. Организационно-аналитическое обеспечение контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере

8.2.1. Закрепление в положениях о соответствующем структурном подразделении МКРУ ФК функций, осуществляемых для решения задач:

организации в МКРУ ФК планирования контрольной деятельности документального, технического и информационно-аналитического сопровождения указанной деятельности, мониторинга реализации материалов контрольных мероприятий, обеспечения формирования отчетности по результатам контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, а также об осуществлении производства по делам об административных правонарушениях;

осуществления организационно-аналитической работы, направленной на повышение эффективности контрольной и надзорной деятельности МКРУ ФК и территориальных органов Федерального казначейства.

8.2.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников структурного подразделения МКРУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о соответствующем структурном подразделении МКРУ ФК.

8.2.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности соответствующего структурного подразделения МКРУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

8.2.4. Соблюдение требований нормативных правовых (правовых) актов, регламентирующих вопросы организации и осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере, при формировании плана контрольных мероприятий МКРУ ФК на соответствующий год с учетом риск-ориентированного подхода и изменений к нему на основании предложений контрольно-ревизионных отделов МКРУ ФК, решений руководителя МКРУ ФК, принятых в соответствии с его компетенцией, поручений Федерального казначейства, и контроле за его выполнением.

8.2.5. Своевременность размещения плана контрольных мероприятий МКРУ ФК на соответствующий год и изменений к нему на официальном сайте МКРУ ФК в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

8.2.6. Соблюдение установленного порядка организации работ по привлечению независимых экспертов (экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, ФКУ «ЦОКР» к проведению контрольных мероприятий МКРУ ФК.

8.2.7. Осуществление планирования и учета нагрузки на сотрудников контрольно-ревизионных отделов МКРУ ФК при участии в контрольных мероприятиях МКРУ ФК с учетом их привлечения к контрольным мероприятиям Федерального казначейства.

8.2.8. Обеспечение представления в Федеральное казначейство и поддержание в актуальном состоянии информации о должностных лицах МКРУ ФК, привлекаемых к участию в контрольных мероприятиях Федерального казначейства.

8.2.9. Осуществление формирования и ведения Реестра контрольных мероприятий, к участию в которых привлекаются сотрудники МКРУ ФК, в соответствии с порядком, установленным Федеральным казначейством.

8.2.10. Оформление приказов о проведении контрольных мероприятий, в том числе оформление приказов о продлении, приостановлении, возобновлении, прекращении контрольного мероприятия, об изменении состава проверочной (ревизионной) группы.

8.2.11. Осуществление формирования и ведения реестра внеплановых контрольных мероприятий МКРУ ФК в соответствии с порядком, установленным Федеральным казначейством.

8.2.12. Осуществление присвоения (мониторинга присвоения в прикладном программном обеспечении) идентификаторов контрольным мероприятиям, проводимым контрольно-ревизионными отделами МКРУ ФК, в соответствии с установленными требованиями и контроль за их указанием в документах, формируемых в ходе и по результатам осуществления контрольных мероприятий.

8.2.13. Осуществление информационного и организационно-технического обеспечения деятельности контрольной комиссии МКРУ ФК, мониторинг исполнения решений руководителя (заместителя

руководителя) МКРУ ФК, принятых по предложениям контрольной комиссии МКРУ ФК.

8.2.14. Своевременность выполнения решений руководства Федерального казначейства, принятых по предложениям контрольной комиссии Федерального казначейства, МКРУ ФК, контроль за выполнением МКРУ ФК таких решений.

8.2.15. Осуществление проверки и свода данных об организации и осуществлении контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере, предоставляемых контрольно-ревизионными отделами МКРУ ФК, формирование и представление в Федеральное казначейство отчетности по результатам контрольных мероприятий МКРУ ФК в финансово-бюджетной сфере, а также об осуществлении производства по делам об административных правонарушениях, в том числе:

соответствие, достоверность сведений, отраженных в отчетах, исходным материалам, их достоверность;

единообразие в отражении показателей, содержащих одинаковую смысловую нагрузку, в различных формах отчетности, в том числе в прикладном программном обеспечении Федерального казначейства, автоматизирующем контрольную деятельность в финансово-бюджетной сфере.

8.2.16. Соблюдение установленных сроков подготовки сводной информации, справок, аналитических документов и отчетности по осуществлению МКРУ ФК контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере.

8.2.17. Осуществление мониторинга проведения контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в соответствии с установленными Федеральным казначейством требованиями.

8.2.18. Осуществление систематизации, анализа предложений территориальных органов Федерального казначейства по включению контрольных мероприятий в проекты планов территориальных органов Федерального казначейства, а также подготовки предложений МКРУ ФК по корректировке предложений территориальных органов Федерального казначейства по включению контрольных мероприятий в проекты планов территориальных органов Федерального казначейства.

8.2.19. Осуществление межведомственного взаимодействия при формировании и в ходе выполнения плана контрольных мероприятий МКРУ ФК на соответствующий год, а также в рамках межведомственных соглашений, заключенных Федеральным казначейством.

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

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

IX.2. Осуществление контроля в финансово-бюджетной сфере

9.2.1. Закрепление в положениях о соответствующих структурных подразделениях МКРУ ФК функций, осуществляемых для решения задач:

осуществления внутреннего государственного финансового контроля в отношении объектов контроля, указанных в пункте 1 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, за исключением главных распорядителей средств федерального бюджета, главных администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (далее при совместном упоминании – главные администраторы средств федерального бюджета), органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и организаций, созданных для выполнения задач, поставленных перед Правительством Российской Федерации, включая осуществление контроля за использованием средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – Фонд), направленных на предоставление финансовой поддержки за счет средств Фонда и предусмотренных в бюджете субъекта Российской Федерации и (или) местном бюджете на долевое финансирование проведения капитального ремонта многоквартирных домов, переселения граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации системы коммунальной инфраструктуры;

осуществления контроля за использованием специализированными некоммерческими организациями, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах (далее – региональный оператор), средств, полученных в качестве государственной поддержки, муниципальной поддержки капитального ремонта, а также средств, полученных от собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете (счетах) регионального оператора;

проведения проверок осуществления органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Закона № 44-ФЗ.

9.2.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников структурных подразделений МКРУ ФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положениями о соответствующих структурных подразделениях МКРУ ФК.

9.2.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности соответствующего структурного подразделения по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

9.2.4. Соблюдение требований к отбору контрольных мероприятий, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации, правовыми актами Федерального казначейства.

9.2.5. Соблюдение требований нормативных правовых актов Российской Федерации и правовых актов Федерального казначейства, регламентирующих порядок осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере (в части подготовки и проведения контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере и реализации их результатов).

9.2.6. Направление объекту контроля копий приказов, оформляемых при назначении и проведении контрольных мероприятий, в том числе копии приказа (распоряжения) органа контроля о назначении, продлении, приостановлении, возобновлении, прекращении контрольного мероприятия, об изменении состава проверочной (ревизионной) группы, справки о завершении контрольных действий, иных документов.

9.2.7. Соблюдение установленных Федеральным казначейством сроков осуществления контрольных мероприятий по централизованным заданиям Федерального казначейства и внеплановых контрольных мероприятий по заданиям Федерального казначейства, представления материалов по результатам контрольных мероприятий в Федеральное казначейство, соблюдение сроков реализации материалов контрольных мероприятий, установленных централизованными заданиями Федерального казначейства, а также исполнения иных поручений Федерального казначейства по вопросам осуществления внутреннего государственного финансового контроля.

9.2.8. Правильность квалификации нарушений законодательства, выявленных МКРУ ФК по результатам осуществления контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере.

9.2.9. Соответствие и отражение в полном объеме в акте проверки (ревизии), заключении информации по вопросам, содержащимся в приказе о назначении контрольного мероприятия.

9.2.10. Представление для рассмотрения контрольной комиссией МКРУ ФК материалов по результатам контрольных мероприятий в соответствии с Положением о контрольной комиссии МКРУ ФК, утвержденным приказом МКРУ ФК.

9.2.11. Осуществление подготовки и направления объектам контроля представлений и предписаний по результатам контрольных мероприятий, а также копий указанных документов в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регламентирующих порядок осуществления контроля, в установленные сроки.

9.2.12. Выполнение решений руководства Федерального казначейства, принятых по предложениям контрольной комиссии Федерального казначейства, в том числе в части реализации результатов контрольных мероприятий Федерального казначейства, осуществление контроля за выполнением таких решений контрольно-ревизионными отделами МКРУ ФК.

9.2.13. Выполнение решений руководителя (заместителя руководителя) МКРУ ФК по предложениям контрольной комиссии МКРУ ФК, в том числе в части реализации результатов контрольных мероприятий МКРУ ФК.

9.2.14. Соблюдение установленных требований и порядка при подготовке и направлении на согласование в центральный аппарат Федерального казначейства проектов уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

9.2.15. Соблюдение установленного порядка осуществления производства по делам об административных правонарушениях и учета дел об административных правонарушениях:

соблюдение требований по составлению протоколов об административных правонарушениях в случае выявления фактов, свидетельствующих о наличии событий и состава административных правонарушений, а также проведения административных расследований по выявленным фактам административных правонарушений;

соблюдение порядка извещения лиц о времени и месте составления протокола об административном правонарушении;

соблюдение процессуальных сроков направления протоколов и материалов дел об административных правонарушениях на рассмотрение;

соблюдение требований к содержанию протоколов, определений и постановлений по делам об административных правонарушениях, а также представлений об устранении причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений;

осуществление контроля за исполнением вступивших в законную силу постановлений о назначении административных наказаний, вынесенных уполномоченными должностными лицами МКРУ ФК, в том числе составление протоколов об административных правонарушениях по части 1 статьи 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

осуществление контроля за исполнением вступивших в законную силу постановлений о назначении административных наказаний в виде штрафа, вынесенных судьями федеральных судов по результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, перенаправленных уполномоченными должностными лицами для рассмотрения в порядке, предусмотренном пунктом 1 части 2 статьи 29.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

осуществление направления копий постановлений о назначении административных наказаний, вынесенных мировыми судьями в орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, осуществляющий финансовое (организационное) обеспечение деятельности мировых судей;

соблюдение порядка учета дел об административных правонарушениях.

9.2.16. Осуществление контроля за исполнением объектами контроля представлений и предписаний, вынесенных по результатам контрольных мероприятий.

9.2.17. Осуществление организации работы по применению к должностному лицу объекта контроля, не исполнившему представление и (или) предписание, выданное по результатам контрольного мероприятия, мер ответственности.

9.2.18. Соблюдение полномочий, предусмотренных пунктом 10 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июля 2020 г. № 1095.

9.2.19. Соблюдение порядка и сроков принятия решений о продлении срока исполнения представлений.

9.2.20. Подготовка информации о потребности в экспертизах (исследованиях) при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, сведений, необходимых для организации привлечения экспертов (экспертной организации), специалистов иных государственных органов, ФКУ «ЦОКР».

9.2.21. Осуществление планирования привлечения сотрудников к участию в плановых и внеплановых контрольных мероприятиях Федерального казначейства в установленном порядке, своевременное предоставление сведений в Организационно-аналитический отдел МКРУ ФК.

9.2.22. Осуществление планирования и учета нагрузки на сотрудников соответствующего структурного подразделения МКРУ ФК по участию в плановых и внеплановых контрольных мероприятиях МКРУ ФК с учетом привлечения сотрудников МКРУ ФК к контрольным мероприятиям Федерального казначейства, своевременное предоставление сведений в Организационно-аналитический отдел МКРУ ФК.

9.2.23. Соблюдение форм и требований к содержанию документов, составляемых должностными лицами Федерального казначейства при реализации полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, установленных соответствующим приказом Федерального казначейства.

9.2.24. Своевременность размещения информации по результатам проведенных соответствующим структурным подразделением МКРУ ФК контрольных мероприятий МКРУ ФК в финансово-бюджетной сфере на официальном сайте МКРУ ФК и в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений», в Реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний в ЕИС (по результатам проверок в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд) в установленном порядке.

9.2.25. Своевременность и полнота внесения сведений о проведенных соответствующим структурным подразделением МКРУ ФК контрольных мероприятий МКРУ ФК в финансово-бюджетной сфере, реализации их результатов и об осуществлении производства по делам об административных правонарушениях в ППО Федерального казначейства, автоматизирующее контрольную деятельность в финансово-бюджетной сфере.

9.2.26. Соответствие данных, содержащихся в ППО Федерального казначейства, автоматизирующем контрольную деятельность в финансово-бюджетной сфере, на официальном сайте МКРУ ФК, в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений», в Реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний в ЕИС (по результатам проверок в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд), первичным документам.

9.2.27. Осуществление взаимодействия с правоохранительными органами, органами прокуратуры по вопросам реализации материалов ревизий (проверок), направленных для рассмотрения и принятия мер, с контрольными органами в сфере закупок о результатах рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных в ходе проведения контрольных мероприятий.

9.2.28. Своевременность и полнота направления в органы прокуратуры и правоохранительные органы информации о выявленных нарушениях при осуществлении контроля в финансово-бюджетной сфере.

9.2.29. Своевременность и полнота рассмотрения письменных обращений граждан и объединений граждан, в том числе юридических лиц по вопросам, входящим в компетенцию соответствующего структурного подразделения МКРУ ФК, обеспечение в установленном порядке принятия по ним решений и направления заявителям ответов в установленный законодательством Российской Федерации срок.

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

Х.2. Проведение анализа исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций)²²

10.2.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МКРУ ФК и в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения МКРУ ФК функций, осуществляемых для решения задач в рамках проведения анализа исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций) (далее – Анализ ИБП, Органы контроля соответственно).

10.2.2. Соблюдение Порядка проведения Федеральным казначейством анализа исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций), утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2019 г. № 263н (далее – Порядок):

проведение мониторинга Органов контроля и составление графика проведения МКРУ ФК Анализа ИБП в соответствии с Порядком и поручениями руководства Федерального казначейства;

соблюдение сроков проведения Анализа ИБП, установленных графиком проведения МКРУ ФК Анализа ИБП;

соответствие процедур проведения и оформления результатов Анализа ИБП требованиям Порядка и поручениям руководства Федерального казначейства;

соответствие процедур составления и представления отчета об исполнении графика проведения МКРУ ФК Анализа ИБП в Федеральное казначейство требованиям Порядка и поручениям руководства Федерального казначейства;

соответствие процедур составления и представления аналитического отчета о результатах проведения Анализа ИБП в Федеральное казначейство требованиям Порядка и поручениям руководства Федерального казначейства.

²²Указанные полномочия осуществляются МКРУ ФК с 1 января 2021 года.

XI.2. Проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита²³

11.2.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МКРУ ФК и в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения МКРУ ФК функций, осуществляемых для решения задач в рамках проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита (далее – Анализ ВФА, главные администраторы соответственно).

11.2.2. Соблюдение Методики проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита, утвержденной приказом Минфина России от 27 декабря 2019 г. № 1657 (далее – Методика):

соответствие процедур и сроков проведения мониторинга и анкетирования главных администраторов требованиям, установленным Методикой и поручениями руководства Федерального казначейства;

соответствие процедур и сроков проведения Анализа ВФА требованиям, установленным Методикой и поручениями руководства Федерального казначейства;

соответствие процедур и сроков составления и представления отчетности о результатах проведения МКРУ ФК Анализа ВФА требованиям, установленным Методикой и поручениями руководства Федерального казначейства, в том числе достоверность указанной отчетности.

XII.2. Участие в проведении анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита

12.2.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МКРУ ФК и в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения МКРУ ФК функций, осуществляемых для решения задач в рамках участия в проведении анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита (далее – Анализ ВФА ГАСФБ).

12.2.2. Соответствие процедур и сроков проведения мониторинга и анкетирования в рамках участия МКРУ ФК в проведении Анализа

²³Указанные полномочия осуществляются МКРУ ФК с 1 января 2021 года.

ВФА ГАСФБ требованиям, установленным Методикой и поручениями руководства Федерального казначейства.

12.2.3. Соответствие процедур и сроков при проведении аналитических мероприятий в рамках участия МКРУ ФК в проведении Анализа ВФА ГАСФБ требованиям, установленным Методикой и поручениями руководства Федерального казначейства.

12.2.4. Соответствие процедур и сроков составления и представления отчетности в Федеральное казначейство в рамках участия МКРУ ФК в проведении Анализа ВФА ГАСФБ требованиям, установленным Методикой и поручениями руководства Федерального казначейства, в том числе достоверность указанной отчетности.

12.2.5. Другие вопросы, возникшие при участии в проведении Анализа ВФА ГАСФБ, в том числе за периоды прошлых лет, по фактам, требующим их уточнения.

ХIII.2. Автоматизированный контроль в финансово-бюджетной сфере²⁴

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

возбуждения дел об административных правонарушениях в соответствии с законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях при выявлении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, получателями средств соответствующих бюджетов, лицевые счета которых открыты в МОУ ФК, и нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд получателями средств федерального бюджета, лицевые счета которых открыты в МОУ ФК, на основании имеющейся информации, полученной из информационных систем (подсистем) Федерального казначейства.

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

²⁴Указанные полномочия осуществляются МКРУ ФК с 1 января 2021 года.

13.2.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, 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.

13.2.4. Обеспечение сбора, обработки и анализа информации, в том числе поступающей от структурных подразделений МКРУ ФК, для установления фактов нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

13.2.5. Организация работы по осуществлению запросов у учреждений, должностных лиц учреждений документов, влияющих на выводы о наличии факта нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

13.2.6. Соблюдение порядка осуществления производства по делам об административных правонарушениях и учета дел об административных правонарушениях:

соблюдение требований по составлению протоколов об административных правонарушениях в случае выявления фактов, свидетельствующих о наличии событий административных правонарушений, а также проведения административных расследований по выявленным фактам административных правонарушений;

соблюдение порядка извещения лиц о времени и месте составления протокола об административном правонарушении;

соблюдение требований к содержанию протоколов, определений и постановлений по делам об административных правонарушениях;

соблюдение процессуальных сроков направления протоколов и материалов дел об административных правонарушениях на рассмотрение;

осуществление направления копий постановлений о назначении административных наказаний, вынесенных мировыми судьями, в орган

исполнительной власти субъекта Российской Федерации, осуществляющий финансовое (организационное) обеспечение деятельности мировых судей;
 соблюдение порядка осуществления учета дел об административных правонарушениях.

13.2.7. Организация работы по взаимодействию (в пределах компетенции) со структурными подразделениями МКРУ ФК, центрального аппарата Федерального казначейства, МОУ ФК, управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, территориальными подразделениями ФОИВ, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и другими ведомствами в части сопровождения автоматизированного контроля с применением информационных систем (подсистем) Федерального казначейства.

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

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

3. Раздел вопросов проверки Межрегионального бухгалтерского управления Федерального казначейства (далее – МБУ ФК)

VIII.3. Учет финансовых активов и государственного долга

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

осуществления полного и достоверного ведения учета операций в иностранной валюте;

осуществления учета ценных бумаг, акций и иных форм участия в капитале;

учета расчетов с федеральными государственными унитарными предприятиями;

учета бюджетных кредитов и долговых обязательств субъекта учета в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами при осуществлении бухгалтерского обслуживания.

8.3.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МБУ ФК, содержащихся

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

8.3.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МБУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

8.3.4. Соблюдение положений и стандартов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения бюджетного учета:

соблюдение порядка учета операций субъекта учета в иностранной валюте;

соблюдение порядка учета краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, иных финансовых активов (операций с ценными бумагами, акциями и иными формами участия в капитале);

соблюдение порядка учета расчетов по кредитам, займам (ссудам), предоставленных субъектом учета, а также расчетов по начислению процентов, пеней и штрафов по предоставленным кредитам, займам (ссудам);

соблюдение порядка учета операций по принятым долговым обязательствам в рамках привлечения средств (по государственному долгу), а также расчеты по начислению и выплате процентов, пеней, штрафных санкций, связанных с привлечением заимствований;

соблюдение порядка учета расчетов с федеральными государственными унитарными предприятиями.

8.3.5. Соблюдение требований, установленных графиком документооборота при централизации учета:

полнота и своевременность принятия к бюджетному учету первичных учетных документов субъекта централизованного учета и отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета;

правильность составления и своевременность формирования регистров бюджетного учета.

8.3.6. Своевременность предоставления документов для осуществления сверки расчетов с дебиторами и кредиторами.

8.3.7. Полнота и своевременность формирования и направления субъекту централизованного учета инвентаризационных описей ценных бумаг, задолженности по кредитам, займам (ссудам), состояния государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах,

состояния государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям.

8.3.8. Полнота и своевременность предоставления информации по запросу субъекта учета, содержащейся в бухгалтерских регистрах.

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

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

IX.3. Централизованное начисление заработной платы и иных выплат

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

начисления физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечисление на основании представленных документов субъектами учета;

формирования и представления отчетности во внебюджетные фонды, органы государственной статистики и налоговые органы в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации.

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

9.3.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МБУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

9.3.4. Осуществление переданных полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти по начислению выплат по оплате труда, иных выплат и связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению:

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

соблюдение сроков и порядка выплаты заработной платы, премий, материальной помощи сотрудникам;

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

соблюдение сроков и порядка выплаты работникам дополнительных выплат;

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 государственные внебюджетные фонды;

соответствие записей по дебиторской и кредиторской задолженности по налогам и страховым взносам в регистрах бюджетного учета данным, отраженным в актах сверок на отчетную дату.

9.3.5. Соблюдение порядка учета расчетов с депонентами.

9.3.6. Правильность и своевременность отражения в бюджетном учете резервов предстоящих расходов и отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время.

9.3.7. Своевременное представление отчетности в государственные внебюджетные фонды, налоговые органы, органы государственной статистики.

9.3.8. Соблюдение требований, установленных графиком документооборота при централизации учета:

полнота и своевременность принятия к бюджетному учету первичных учетных документов субъекта централизованного учета и отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета;

правильность составления и своевременность формирования регистров бюджетного учета.

9.3.9. Обеспечение сохранности документов и регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды, органы государственной статистики, сформированной на бумажном носителе, либо в электронном виде, для последующей их передачи в архив.

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

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

Х.3. Централизованный учет доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

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

полного и достоверного ведения учета на счетах санкционирования прогнозных (плановых) показателей доходов (поступлений) главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующий финансовый год (их изменений);

полного и достоверного ведения учета операций по расчетам по доходам, по расчетам по суммам причиненных ущербов субъекту учета в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами при осуществлении бухгалтерского обслуживания;

формирование и представление в налоговые органы налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость и налога на прибыль в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации.

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

10.3.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения

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

10.3.4. Осуществление переданных полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти по ведению бюджетного учета доходов, администрируемых субъектом централизованного учета:

соблюдение порядка учета данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджета на соответствующий финансовый год (их изменений);

правильность и своевременность отражения в учете расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных субъектом учета, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных, согласно законодательству Российской Федерации, на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат;

соблюдение порядка учета доходов будущих периодов;

правильность и своевременность отражения в учете расчетов по суммам выявленных недостатков, хищений денежных средств, иных ценностей, по суммам потерь от порчи материальных ценностей, других сумм причиненного ущерба имуществу учреждения, подлежащих возмещению виновными лицами в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

правильность и своевременность отражения в учете операций по кассовому поступлению на лицевой счет субъекта учета, открытый для осуществления администрирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

соблюдение порядка аналитического учета расчетов по поступлениям.

10.3.5. Осуществление переданных полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти по составлению и представлению отчетности в органы государственной статистики и налоговые органы в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации:

правильность и своевременность начисления и перечисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций;

правильность и своевременность формирования и представления в налоговые органы деклараций по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций;

соответствие записей по дебиторской и кредиторской задолженности по налогам в регистрах бюджетного учета данным, отраженным в актах сверок на отчетную дату.

10.3.6. Соблюдение требований, установленных графиком документооборота при централизации учета:

полнота и своевременность принятия к бюджетному учету первичных учетных документов субъекта централизованного учета и отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета;

правильность составления и своевременность формирования регистров бюджетного учета.

10.3.7. Полнота и своевременность формирования и направления субъекту централизованного учета инвентаризационных описей расчетов по поступлениям.

10.3.8. Соблюдение полноты и своевременности предоставления информации по запросу субъекта учета, содержащейся в бухгалтерских регистрах и отчетности.

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

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

XI.3. Централизованный учет нефинансовых активов

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

полного и достоверного ведения учета нефинансовых активов субъектов учета и операций, их изменяющих;

ведения учета операций с имуществом учреждения, в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами при осуществлении бухгалтерского обслуживания;

формирования и представления отчетности в органы государственной статистики и налоговые органы в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации.

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

11.3.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МБУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

11.3.4. Соблюдение положений и стандартов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения бюджетного учета:

- соблюдение порядка учета операций по вложениям в нефинансовые активы в соответствии с требованиями, установленными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

- соблюдение порядка учета операций с основными средствами, произведенными активами, нематериальными активами, материальными запасами субъектов учета;

- соблюдение порядка учета операций по начислению амортизации на объекты нефинансовых активов;

- соблюдение порядка учета операций по обесценению активов, связанных со снижением ценности активов;

- соблюдение порядка учета операций с объектами имущества, полученными во временное владение и пользование, во временное пользование по договору аренды (имущественного найма), по договору безвозмездного пользования, относящихся к операционной аренде;

- соблюдение порядка учета операций с имуществом казны;

- правильность и своевременность формирования регистров бюджетного учета по нефинансовым активам, в том числе инвентарных карточек учета нефинансовых активов.

11.3.5. Соблюдение порядка учета имущества на забалансовых счетах.

11.3.6. Осуществление переданных полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти по составлению и представлению отчетности в органы государственной статистики и налоговые органы в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации:

- правильность и своевременность начисления и перечисления налогов в соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

правильность и своевременность формирования и представления отчетности в органы государственной статистики и налоговые органы;

соответствие записей по дебиторской и кредиторской задолженности по налогам в регистрах бюджетного учета данным, отраженным в актах сверок на отчетную дату.

11.3.7. Соблюдение требований, установленных графиком документооборота при централизации учета:

полнота и своевременность принятия к бюджетному учету первичных учетных документов субъекта централизованного учета и отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета;

правильность составления и своевременность формирования регистров бюджетного учета по нефинансовым активам, в том числе инвентарных карточек учета нефинансовых активов;

правильность и своевременность формирования и направления субъекту централизованного учета инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов, вложениям в нефинансовые активы, имуществу на забалансовых счетах и отражения в бюджетном учете результатов инвентаризации.

11.3.8. Соблюдение полноты и своевременности предоставления информации по запросу субъекта учета, содержащейся в бухгалтерских регистрах и отчетности.

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

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

ХII.3. Централизованный учет кассовых поступлений и выбытий, расчетов и обязательств, капитальных вложений и НИОКР

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

полного и достоверного ведения учета операций со средствами, находящимися на счетах учреждений, открытых в органах Федерального казначейства (показателей утвержденных бюджетных ассигнований, сумм денежных средств, поступивших во временное распоряжение)

в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами при осуществлении бухгалтерского обслуживания;

полного и достоверного учета принятых бюджетных, денежных обязательств и расчетов субъекта централизованного учета;

полного и достоверного учета движения наличных денежных средств и денежных документов в кассе субъекта учета в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами при осуществлении бухгалтерского обслуживания;

полного и достоверного ведения учета расчетов и обязательств субъекта учета и операций, их изменяющих по расчетам с подотчетными лицами.

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

12.3.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МБУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

12.3.4. Осуществление переданных полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти по ведению бюджетного учета операций по санкционированию расходов субъекта централизованного учета:

соблюдение порядка учета показателей утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода;

соблюдение порядка учета принимаемых, принятых бюджетных обязательств и денежных обязательств субъекта централизованного учета.

12.3.5. Осуществление переданных полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти по ведению бюджетного учета кассовых поступлений и выбытий:

соблюдение порядка учета движения денежных средств на лицевом счете субъекта централизованного учета, открытом для осуществления операций за счет средств бюджета;

правильность и своевременность проведения кассовых выплат из федерального бюджета от имени и по поручению субъекта централизованного учета в рамках исполнения публично-нормативных обязательств, контрактов и договоров по основаниям, вытекающим из условий контрактов и договоров, а также иных обязательств;

соблюдение порядка проведения кассовых выплат в рамках осуществления финансирования в иностранной валюте в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

соблюдение порядка учета сумм денежных средств, поступивших во временное распоряжение субъекта учета и подлежащих при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению;

соблюдение порядка учета движения наличных денежных средств и денежных документов в кассе субъекта централизованного учета;

осуществление контроля за соблюдением лимита остатка наличных денег в кассе субъекта учета.

12.3.6. Осуществление переданных полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти по ведению бюджетного учета расчетов и обязательств субъекта централизованного учета:

соблюдение порядка расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги;

обеспечение учета и контроля принятых бюджетных, денежных обязательств и расчетов субъекта учета по государственным контрактам, договорам при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты интеллектуальной собственности и (или) на приобретение объектов интеллектуальной собственности, за оказанные услуги, выполненные работы, по иным основаниям, вытекающим из условий контрактов, договоров субъекта учета;

обеспечение учета и контроля исполнения обязательств субъекта учета, возникших в силу исполнительного производства и иных оснований;

обеспечение учета и контроля предоставления федеральным государственным гражданским служащим единовременной субсидии на приобретение жилого помещения;

соблюдение порядка расчетов с подотчетными лицами;

осуществление сверки расчетов с дебиторами и кредиторами;

обеспечение своевременного формирования инвентаризационных описей расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, остатков на счетах учета денежных средств, наличных

денежных средств, бланков строгой отчетности и денежных документов и отражения в бюджетном учете результатов инвентаризации.

12.3.7. Соблюдение порядка учета расходов будущих периодов.

12.3.8. Соблюдение порядка учета резервов предстоящих расходов.

12.3.9. Обеспечение ведения учета имущества и обязательств на забалансовых счетах.

12.3.10. Соблюдение требований, установленных Графиком документооборота при централизации учета:

полнота и своевременность принятия к бюджетному учету первичных учетных документов субъекта централизованного учета и отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета;

правильность составления и своевременность формирования регистров бюджетного учета.

12.3.11. Соблюдение полноты и своевременности предоставления информации по запросу субъекта учета, содержащейся в бухгалтерских регистрах и отчетности.

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

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

ХIII.3. Формирование регистров и бюджетной отчетности, консолидированной бюджетной отчетности и консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности подведомственных учреждений

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

организации приема, консолидации бюджетной отчетности от подведомственных ФОИВ учреждений;

анализа финансово-экономической деятельности ФОИВ;

организации приема, консолидации бухгалтерской отчетности от бюджетных и автономных учреждений;

обеспечения составления бюджетной отчетности центральных аппаратов субъектов учета на основании данных бюджетного учета в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации.

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

13.3.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МБУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

13.3.4. Осуществление в установленном порядке составления и представления бюджетной отчетности центральных аппаратов субъекта учета:

соблюдение порядка и сроков составления и представления бюджетной отчетности на основании данных бюджетного и аналитического учета в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации;

формирование показателей годовой бюджетной отчетности на основании данных бюджетного и аналитического учета, подтвержденных результатами инвентаризации активов и обязательств, а также имущества и обязательств на забалансовых счетах.

13.3.5. Осуществление приема, консолидации бюджетной отчетности от подведомственных ФОИВ учреждений:

обеспечение организации приема бюджетной отчетности от подведомственных ФОИВ учреждений;

осуществление контроля за соблюдением сроков представления бюджетной отчетности, представляемой подведомственными ФОИВ учреждениями;

организация и осуществление проверки представленной бюджетной отчетности на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации к ее составлению и представлению (далее – камеральная проверка бюджетной отчетности);

соблюдение установленных требований и порядка при подготовке и направлении уведомлений учреждений, подведомственных ФОИВ, о результатах проведенной камеральной проверки бюджетной отчетности.

13.3.6. Осуществление приема бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений:

обеспечение организации приема бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений;

осуществление контроля за соблюдением сроков представления бухгалтерской отчетности, представляемой подведомственными ФОИВ учреждениями;

организация и осуществление проверки представленной бухгалтерской отчетности на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации к ее составлению (далее – камеральная проверка бухгалтерской отчетности);

соблюдение установленных требований и порядка при подготовке и направлении уведомлений учреждений, подведомственных ФОИВ, результатах проведенной камеральной проверки бухгалтерской отчетности.

13.3.7. Своевременное составление на основании представленной подведомственными ФОИВ учреждениями отчетности консолидированной бюджетной отчетности в установленном объеме.

13.3.8. Своевременное составление на основании представленной подведомственными бюджетными и автономными учреждениями отчетности консолидированной бухгалтерской отчетности в установленном объеме.

13.3.9. Соблюдение порядка формирования и направления в МОУ ФК консолидированной бюджетной отчетности в установленные сроки.

13.3.10. Соблюдение порядка формирования и направления в МОУ ФК консолидированной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений в установленные сроки.

13.3.11. Своевременное направление консолидированной бюджетной отчетности ФОИВ в иные соответствующие государственные органы.

13.3.12. Соблюдение сроков камеральной проверки отчетности получателей (распорядителей) бюджетных средств, администраторов доходов, администраторов источников финансирования (далее – ПБС) об исполнении федерального бюджета, по операциям со средствами федерального бюджета.

13.3.13. Соблюдение сроков камеральной проверки отчетности федеральных бюджетных, автономных учреждений об исполнении федерального бюджета, по операциям со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц.

13.3.14. Своевременное направление консолидированной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений в иные соответствующие государственные органы.

13.3.15. Своевременное формирование и представление в Минфин России Отчета о расходах и численности работников федеральных государственных органов, государственных органов субъектов Российской Федерации.

13.3.16. Своевременное формирование и представление сводной отчетности по доходам государственных внебюджетных фондов администрируемым субъектами централизованного учета.

13.3.17. Своевременное направление иных отчетных форм ФОИВ в иные соответствующие государственные органы и (или) формирование и направление информации, необходимой для их составления и представления ФОИВ, в соответствии с положениями Графика документооборота.

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

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

XIV.3. Централизованный учет операций с межбюджетными трансфертами, по расчетам с учреждениями и юридическими лицами по предоставленным субсидиям

14.3.1. Закрепление в положениях о соответствующих структурных подразделениях МБУ ФК функций, осуществляемых для решения задач:

организации полного и достоверного ведения централизованного учета операций с межбюджетными трансфертами;

ведения учета расчетов по перечислению субсидий подведомственным бюджетным, автономным учреждениям, иным юридическим лицам по основаниям, вытекающим из условий соглашений субъекта учета;

ведения учета операций с особо ценным имуществом учреждения, в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами, при осуществлении бухгалтерского обслуживания.

14.3.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МБУ ФК, содержащихся

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

14.3.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МБУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации.

14.3.4. Соблюдение порядка учета операций с межбюджетными трансфертами.

14.3.5. Осуществление учета операций по перечислению субсидий:

соблюдение порядка организации и ведения расчетов по перечислению субсидий подведомственным учреждениям на основании заключенных субъектом учета соглашений;

соблюдение порядка организации и ведения расчетов по перечислению субсидий иным юридическим лицам на основании заключенных субъектом учета соглашений;

соблюдение порядка организации и ведения учета расчетов по перечислению субсидий физическим лицам на основании заключенных субъектом учета соглашений.

14.3.6. Соблюдение порядка организации и ведения учета операций с особо ценным имуществом учреждений.

14.3.7. Осуществление сверки расчетов с дебиторами и кредиторами.

14.3.8. Полнота и своевременность формирования и направления субъекту централизованного учета инвентаризационных описей.

14.3.9. Своевременное формирование бюджетной и иной отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

14.3.10. Правильность составления бюджетной и иной отчетности центральных аппаратов субъектов учета на основании данных бюджетного учета в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации.

14.3.11. Соблюдение требований, установленных Графиком документооборота:

полнота и своевременность принятия к бюджетному учету первичных учетных документов субъекта централизованного учета и отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета;

правильность составления и своевременность формирования регистров бюджетного учета;

соблюдение полноты и своевременности предоставления информации по запросу субъекта учета, содержащейся в бухгалтерских регистрах.

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

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

4. Раздел вопросов проверки Межрегионального управления Федерального казначейства в сфере управления ликвидностью (далее – МУ ФК СУЛ)

VIII.4. Обеспечение проведения операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета (за исключением операций, указанных в подпункте 2 пункта 2 статьи 236.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации), операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете и операций по размещению резерва средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

8.4.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МУ ФК СУЛ функций, осуществляемых для решения задач по обеспечению проведения операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета (за исключением операций, указанных в подпункте 2 пункта 2 статьи 236.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации), операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете и операций по размещению резерва средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

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

8.4.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения

МУ ФК СУЛ по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

8.4.4. Своевременное и качественное обеспечение проведения операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета, операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете и операций по размещению резерва средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в части размещения средств на банковских депозитах:

8.4.4.1. Своевременная и качественная подготовка к проведению и проведение отбора заявок кредитных организаций на заключение договоров банковского депозита;

8.4.4.2. Своевременное и качественное обеспечение проведения операций по перечислению средств по договорам банковского депозита;

8.4.4.3. Своевременное и качественное осуществление контроля за исполнением обязательств кредитных организаций по договорам банковского депозита.

8.4.5. Своевременное и качественное обеспечение проведения операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете в части покупки (продажи) ценных бумаг не на организованных торгах по договорам репо:

8.4.5.1. Своевременная и качественная подготовка к проведению и проведение отбора заявок кредитных организаций на заключение договоров репо;

8.4.5.2. Своевременное и качественное обеспечение проведения операций по перечислению средств для исполнения договоров репо;

8.4.5.3. Своевременное и качественное осуществление контроля за исполнением обязательств кредитных организаций по договорам репо.

8.4.6. Своевременное и качественное обеспечение проведения операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете в части купли-продажи иностранной валюты и заключения договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, предметом которых является иностранная валюта, на организованных торгах (далее – сделки с иностранной валютой):

8.4.6.1. Своевременное и качественное заключение сделок с иностранной валютой;

8.4.6.2. Своевременное и качественное обеспечение проведения операций по перечислению средств в связи с проведением расчетов по сделкам с иностранной валютой;

8.4.6.3. Своевременное и качественное осуществление контроля за исполнением обязательств по заключенным сделкам с иностранной валютой.

8.4.7. Своевременное и качественное обеспечение проведения операций по размещению средств федерального бюджета, средств единого казначейского счета, резерва средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на банковских счетах в кредитных организациях:

8.4.7.1. Своевременное и качественное обеспечение проведения операций по перечислению средств на банковский счет в кредитной организации;

8.4.7.2. Своевременное и качественное осуществление контроля за исполнением обязательств кредитных организаций по договорам банковского счета.

8.4.8. Своевременное и качественное обеспечение проведения операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете в части заключения договоров банковского вклада (депозита) с центральным контрагентом (далее – депозитные договоры):

8.4.8.1. Своевременное и качественное заключение депозитных договоров;

8.4.8.2. Своевременное и качественное обеспечение проведения операций по перечислению средств в связи с проведением расчетов по депозитным договорам;

8.4.8.3. Своевременное и качественное осуществление мониторинга исполнения обязательств по заключенным депозитным договорам.

8.4.9. Своевременное и качественное обеспечение проведения операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете в части покупки (продажи) ценных бумаг на организованных торгах по договорам репо:

8.4.9.1. Своевременное и качественное заключение договоров репо;

8.4.9.2. Своевременное и качественное обеспечение проведения операций по перечислению средств в связи с проведением расчетов по договорам репо;

8.4.9.3. Своевременное и качественное осуществление мониторинга исполнения обязательств по заключенным договорам репо.

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

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

IX.4. Обеспечение проведения операций со средствами дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета и Фонда национального благосостояния

9.4.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МУ ФК СУЛ функций, осуществляемых для решения задач по проведению операций со средствами дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета и Фонда национального благосостояния.

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

9.4.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МУ ФК СУЛ по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

9.4.4. Своевременное и качественное обеспечение в соответствии с графиком покупки (продажи) иностранной валюты проведения операций по покупке (продаже) иностранной валюты за счет средств федерального бюджета.

9.4.5. Своевременное и качественное обеспечение проведения операций со средствами дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета и Фонда национального благосостояния в соответствии с поручениями и приказами Минфина России.

9.4.6. Своевременное представление сведений о проведенных операциях по счету по учету средств Фонда национального благосостояния в Минфин России.

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

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

Х.4. Обеспечение проведения операций по перечислению территориальным органам Федерального казначейства средств для предоставления бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на едином счете бюджета

10.4.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МУ ФК СУЛ функций, осуществляемых для решения задач по обеспечению проведения операций по перечислению территориальным органом Федерального казначейства средств для предоставления бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на едином счете бюджета.

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

10.4.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МУ ФК СУЛ по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

10.4.4. Соблюдение порядка обеспечения проведения операций по перечислению территориальным органам Федерального казначейства средств для предоставления бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на едином счете бюджета.

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

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

XI.4. Ведение казначейского учета и составление бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета и бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации, отчетности по операциям системы казначейских платежей, распределение средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета

11.4.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МУ ФК СУЛ функций, осуществляемых для решения задач:

ведения казначейского учета операций по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета и бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации, осуществляемых в пределах полномочий МУ ФК СУЛ, операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

составления и представления бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета и бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации, отчетности по операциям системы казначейских платежей;

распределения средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета.

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

11.4.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МУ ФК СУЛ по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

11.4.4. Соблюдение порядка ведения казначейского учета операций по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета и бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации, осуществляемых в пределах полномочий Управления, операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете.

11.4.5. Своевременное и качественное составление и представление в МОУ ФК, Федеральное казначейство оперативной, промежуточной

и годовой бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета и бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации, отчетности по операциям системы казначейских платежей.

11.4.6. Соблюдение порядка ведения казначейского учета, составления и представления в МОУ ФК, Федеральное казначейство отчетности по операциям системы казначейских платежей, бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета в части операций со средствами дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета и Фонда национального благосостояния.

11.4.7. Своевременное и качественное распределение средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета.

11.4.8. Своевременное и качественное составление и представление в Минфин России и финансовые органы субъектов Российской Федерации ежеквартальной информации по распределению средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета.

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

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