

УТВЕРЖДЕН
приказом Федерального
казначейства
от «14» декабря 2021 г. № 338

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

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

1.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа) (далее – УФК) функций, осуществляемых для решения задач:

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

предоставления доступа к Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (далее – ГИС ГМП);

консультирование пользователей в целях предоставления сведений в государственную автоматизированную систему «Управление» (далее – система «Управление»)¹;

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

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

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

¹ В соответствии с распределением функций в территориальных органах Федерального казначейства.

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

1.4. Наличие документов, подтверждающих обоснованность проведения операций на казначейском счете «Средства поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» для осуществления и отражения операций по учету и распределению средств поступлений № 03100 (далее – счет № 03100), с учетом внутриказначейских операций.

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 Министерства финансов Российской Федерации о порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения на соответствующий финансовый год, а также приказом Министерства финансов Российской Федерации об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации;

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

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

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

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

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

1.7. Учет поступлений, перечисленных в счет уплаты акцизов, подлежащих распределению в консолидированные бюджеты субъектов

Российской Федерации через уполномоченный орган Федерального казначейства (далее – акцизы), их распределение между бюджетами и перечисление в бюджеты, а также возврат (зачет, уточнение) сумм платежей по данным акцизам:

соблюдение установленного порядка учета и распределения поступлений от уплаты акцизов;

соблюдение УФК порядка возврата (зачета, уточнения) излишне уплаченных (взысканных) сумм акцизов, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов начисленных на излишне взысканные суммы акцизов;

соблюдение сроков осуществления УФК сверки перечисленных сумм акцизов с уполномоченным органом Федерального казначейства.

1.8. Исполнение отдельных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов 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.

1.9. Соблюдение порядка учета поступлений, перечисленных в иностранной валюте, их распределение и перечисление в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, а также их возврат (уточнение):

соблюдение установленного порядка учета поступлений, перечисленных в иностранной валюте;

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

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

1.10. Соблюдение порядка ведения лицевых счетов администраторов доходов бюджетов:

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

соблюдение порядка приема Реестра администрируемых доходов.

1.11. 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 распоряжений при возврате (перечислении) невыясненных поступлений плательщику (банку, организации федеральной почтовой связи, платежному агенту, участнику системы казначейских платежей);

обоснованность исполнения документов администраторов 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.

1.12. Соблюдение порядка уточнения поступлений, ошибочно зачисленных в федеральный бюджет на счет другого территориального органа Федерального казначейства (далее – орган Федерального казначейства), неадминистрируемых налоговыми органами:

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

соблюдение порядка и сроков исполнения Реестра передаваемых (принимаемых) платежей;

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

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

1.13. Соблюдение порядка и срока завершения операций по счетам № 03100, в том числе для завершения отчетного года.

1.14. Соблюдение порядка представления (направления) финансовым органам и органам управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, органам управления территориальных государственных внебюджетных фондов информации о распределении и перечислении поступлений в соответствующие бюджеты, ее соответствие учетным данным и срокам представления.

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

соблюдение порядка предоставления информации администраторам доходов бюджетов;

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

соблюдение установленных сроков передачи информации.

1.16. Осуществление перечислений (взысканий) из бюджетов:

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

своевременность проведения операций по перечислению (взысканию) из бюджетов;

соблюдение установленного порядка оформления документов на проведение операций по перечислению (взысканию) из бюджетов;

отражение операций по перечислению (взысканию) из бюджетов в Ведомости учета внутриказначейских операций (код формы по КФД 0531459);

соблюдение установленного порядка и сроков взыскания денежных средств на основании приказов Минфина России, направленных в УФК Федеральным казначейством, а также приказов о взыскании денежных средств, направленных в УФК финансовым органом субъекта Российской Федерации.

1.17. Соблюдение порядка проведения операций по документам администратора доходов бюджета:

обоснованность исполнения документов администратора доходов бюджета;

своевременность проведения (исполнения) операций по документам администратора доходов бюджета;

соблюдение установленного порядка оформления распоряжений при возврате (перечислении) на основании 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;

своевременность направления администратору доходов бюджета Уведомления о непринятых к исполнению документов;

обоснованность отказа в исполнении документов администраторов доходов бюджета и направлении Уведомления о непринятых к исполнению документах.

1.18. Соблюдение порядка привлечения денежных средств с единых счетов бюджетов при недостаточности на счетах № 03100 средств для проведения операций возврата (уточнения, зачета) сумм платежа:

соблюдение установленного порядка привлечения денежных средств с единого счета федерального бюджета и (или) единых счетов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации при исполнении соответствующих документов администраторов доходов бюджетов при проведении операций возврата (уточнения, зачета) сумм платежа;

соблюдение установленного порядка привлечения денежных средств с единого счета бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования) при исполнении соответствующих документов администраторов доходов бюджетов при проведении операций возврата (уточнения, зачета) сумм платежа.

1.19. Проведение операций по межрегиональным зачетам (уточнениям) платежей, администрируемых налоговыми органами:

обоснованность и своевременность исполнения соответствующих документов налоговых органов для осуществления операций по межрегиональным зачетам и межрегиональным уточнениям (далее – межрегиональный зачет, межрегиональное уточнение);

соблюдение порядка составления поручения о перечислении на счет для исполнения межрегионального зачета;

соблюдение УФК по месту зачисления платежа порядка отражения платежа по коду бюджетной классификации, предназначенному для проведения операций по межрегиональному уточнению;

соблюдение УФК по месту зачисления платежа порядка формирования и направления Реестра передаваемых (принимаемых) платежей для исполнения межрегионального уточнения;

соблюдение УФК, на счет которого подлежит зачислению платеж, порядка исполнения Реестра передаваемых (принимаемых) платежей для исполнения межрегионального уточнения;

соблюдение УФК, на счет которого подлежит зачислению платеж, порядка отражения и сроков осуществления операций по исполнению межрегионального уточнения.

1.20. Регистрация участников ГИС ГМП в данной системе:

обоснованность отказа в регистрации участника ГИС ГМП в данной системе;

соблюдение сроков регистрации участников ГИС ГМП в данной системе;

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

1.21. 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.

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

1.23. Соблюдение порядка формирования и направления в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства (далее – МОУ ФК) отчетности и иной информации, необходимой при учете поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

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

1.25. 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 в ответ на Запросы на выяснение принадлежности платежа по невыясненным поступлениям, зачисляемым в федеральный бюджет».

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.

II. Организация и осуществление казначейских платежей в системе банковских расчетов между УФК и учреждением Банка России, кредитными организациями, а также в системе казначейских платежей между органами Федерального казначейства

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

организации и осуществления электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждением Банка России, кредитными организациями;

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

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

реализация полномочий УФК как участника ГИС ГМП;

обеспечения размещения (актуализации), аннулирования информации в государственной информационной системе жилищно-коммунального хозяйства (далее – ГИС ЖКХ);

обеспечение выявления признаков административных правонарушений, по факту выявления которых Федеральное казначейство и его территориальные органы вправе возбуждать дела об административных правонарушениях на основании информации, получаемой из информационных систем (подсистем) Федерального казначейства, в установленной сфере деятельности.

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

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

2.4. Формирование и направление в МОУ ФК Консолидированных заявок на перечисление средств федерального бюджета на казначейские счета УФК для осуществления кассовых выплат.

2.5. Исполнение распоряжений о совершении казначейских платежей участников системы казначейских платежей, составление и представление в учреждение Банка России, кредитные организации распоряжений о переводе денежных средств:

наличие приказа о назначении лиц, ответственных за проведение расчетов через расчетную сеть Банка России 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 УФК, открытых в подразделении Банка России или кредитных организациях;

соблюдение требований локальных документов УФК в части разграничения полномочий должностных лиц, осуществляющих контроль при передаче реестра направленных платежей в учреждение Банка России;

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

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

2.6. Наличие электронных выписок банка по всем счетам, открытым УФК в учреждении Банка России и кредитных организациях, а также итоговых выписок по казначейским счетам, открытым в УФК, осуществление контроля за соответствием данных полученных выписок банка и выписок по казначейским счетам проведенным операциям и подтверждение расходной части выписок по всем счетам УФК.

2.7. Соблюдение порядка осуществления процедур контроля за соответствием данных распоряжений о перечислении, представляемых на бумажных (электронных) носителях получателями бюджетных средств

в УФК, данным распоряжений о переводе денежных средств, передаваемых для проведения казначейских платежей в учреждение Банка России и территориальные органы Федерального казначейства.

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

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 УФК 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 казначейские счета, открытые в УФК;

наличие в Договоре банковского счета, заключенном между УФК и кредитной организацией, положений, установленных пунктом 4 Правил обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей, утвержденных приказом Федерального казначейства от 15 мая 2020 г. № 22н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 6 ноября 2020 г., регистрационный номер 60769; Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 06.11.2020);

прием Заявлений на получение карт (код формы по КФД 0531247);

правильность формирования Реестра на выпуск карт (код формы по КФД 0531248) и своевременность 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).

2.9. Наличие фактов использования текущим операционным днем средств, поступивших на счета № 03100 и на счет «Средства федерального бюджета в системе казначейских платежей» № 03211 (далее – счет № 03211), открытые в УФК, в соответствии с Консолидированной заявкой для осуществления казначейских платежей следующего операционного дня.

2.10. Соответствие суммы, указанной в Консолидированной заявке сумме на перечисление средств федерального бюджета на казначейские счета № 03100 и № 03211, открытые в УФК, сумме распоряжений о перечислении, представленных получателями бюджетных средств.

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

2.12. Соблюдение порядка комплектования, хранения, учета и использования архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности структурного подразделения УФК.

2.13. 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 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823) получателями бюджетных средств (далее соответственно – БК РФ, неучастники бюджетного процесса), лицевые счета которых открыты в УФК.

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

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

III. 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

3.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, выполняемых 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, а также средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, на соответствующих лицевых счетах, открытых в УФК;

15

осуществления и учета операций по обеспечению наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которых открыты в УФК, финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

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

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

3.4. Ведение лицевых счетов клиентов:

соблюдение порядка ведения лицевых счетов участников бюджетного процесса, бюджетных (автономных) учреждений, иных неучастников бюджетного процесса (далее – клиент), которым в УФК в установленном порядке открыты лицевые счета;

своевременность доведения отчетных форм по соответствующим лицевым счетам клиентов;

соблюдение порядка приемки-передачи показателей, перечислений и поступлений по лицевым счетам клиентов.

3.5. Соблюдение установленного порядка и сроков формирования регистров аналитического 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.

3.6. 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 распорядителем неиспользованных и/или нераспределенных бюджетных данных, отраженных на соответствующих лицевых счетах клиентов;

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

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

3.8. Исполнение бюджета Союзного государства:

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

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

соблюдение порядка казначейского обслуживания исполнения бюджета Союзного государства и санкционирования расходов получателей средств бюджета Союзного государства;

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

3.9. Осуществление контроля за непревышением перечислений, учтенных на соответствующих лицевых счетах получателей бюджетных средств, иных получателей бюджетных средств, над суммами доведенных бюджетных данных.

3.10. Осуществление контроля за непревышением бюджетных ассигнований для осуществления перечислений 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.

3.11. Осуществление контроля, предусмотренного положениями частей 5 и 5.1 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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 14, ст. 1652) (далее – Закон № 44-ФЗ)² и пунктами 13, 14 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и пунктом 13 Правил ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 49) (далее – Постановление № 1084)³.

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

3.13. Соблюдение порядка проведения операций со средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений.

3.14. 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 УФК.

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

3.16. Соблюдение порядка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществление операций с использованием расчетных (дебетовых) карт организаций федерального уровня, лицевые счета которых открыты в УФК.

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

3.18. Соблюдение порядка взыскания неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из федерального бюджета федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, лицевые счета которых открыты в УФК.

² Действие риска применимо в случае, если соответствующие полномочия закреплены за отделом расходов УФК, отделом обслуживания силовых ведомств УФК.

³ Проверка осуществляется в случае закрепления данной функции за отделом расходов УФК, отделом обслуживания силовых ведомств УФК.

3.19. Осуществление функции администратора доходов бюджета по главе 100 «Федеральное казначейство» в части уточнения платежей, возврата платежей, направления Запроса на выяснение принадлежности платежа по платежам, поступившим на счета, открытые УФК для учета операций со средствами федерального бюджета и учтенным как невыясненные поступления (далее – невыясненные поступления):

обоснованность и своевременность возврата (перечисления) невыясненных поступлений плательщику (банку, организации федеральной почтовой связи, государственному или муниципальному учреждению);

соблюдение порядка оформления расчетных документов при возврате (перечислении) невыясненных поступлений плательщику (банку, организации федеральной почтовой связи, государственному или муниципальному учреждению).

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

3.21. Соблюдение порядка формирования и представления в МОУ ФК, Уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства (далее – ТОФК) установленной отчетности.

3.22. 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.

3.23. Соблюдение порядка приостановления операций на лицевых счетах, открытых клиентам в УФК, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

3.24. Соблюдение порядка направления УФК представлений о приостановлении операций по счетам в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, открытым в подразделениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

3.25. Соблюдение порядка направления в Федеральное казначейство сведений о приостановлении операций по счетам в валюте Российской Федерации, открытым в подразделениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, и сведений о приостановлении операций по счетам в иностранных валютах, открытым в подразделениях

Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

3.26. Соблюдение порядка перечисления денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц».

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

3.28. 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. Ведение федеральных реестров

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

ведения Реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее – Сводный реестр), Реестра индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, Перечня государственных (муниципальных) учреждений, Реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну (далее – Реестр контрактов), Закрытого реестра банковских гарантий, Перечня участников бюджетного процесса, Реестра соглашений (договоров) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций, межбюджетных трансфертов (далее – Реестр соглашений);

открытия, переоформления, закрытия лицевых счетов участников бюджетного процесса бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных (автономных) учреждений, государственных унитарных предприятий и иных неучастников бюджетного процесса, включая крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальных предпринимателей (далее – лицевые счета клиентов);

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

открытия, закрытия и ведения казначейских счетов территориальных органов Федерального казначейства, органов управления государственными внебюджетными фондами, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований);

консультирование пользователей Системы «Управление» по вопросам предоставления сведений в Систему «Управление».

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

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

4.4. Соблюдение порядка формирования и ведения Сводного реестра: правильность формирования информации об организации для включения (изменения) в Сводный реестр;

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) оснований, 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);

достоверность информации, содержащейся в реестровой записи Сводного реестра.

4.5. Соблюдение порядка ведения Реестра контрактов:

своевременность осуществления проверки информации, подлежащей включению в Реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, 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 протокола, содержащего сведения о выявленных несоответствиях и основания, по которым информация об организации не включена в Реестр контрактов.

4.6. 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 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.

4.7. Соблюдение порядка открытия, переоформления, закрытия лицевых счетов клиентов:

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

своевременность направления сообщения об открытии, изменении и закрытии лицевых счетов в налоговый орган;

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

соблюдение установленного порядка ведения книг регистрации лицевых счетов;

своевременность доведения выписок из лицевых счетов;

соблюдение установленного порядка формирования дел клиентов.

4.8. Соблюдение порядка формирования дел клиентов и участников ГИС ГМП, формирования дел участников ГИС ГМП, которым не открыты лицевые счета в УФК, ведения книг регистрации лицевых счетов.

4.9. Соблюдение порядка организации и осуществления работы по заключению и исполнению генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо:

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

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

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

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

4.10. Осуществление контроля полноты и своевременности предоставления сведений в Систему «Управление».

4.11. Соблюдение порядка приостановления открытия (отказа в открытии) лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства при казначейском сопровождении средств, получаемых при осуществлении расчетов в целях исполнения государственных контрактов (контрактов, договоров) по государственному оборонному заказу.

4.12. Соблюдение порядка открытия, закрытия и ведения казначейских счетов:

соблюдение порядка формирования документов, предусмотренных для открытия и закрытия казначейских счетов клиентов;

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

своевременность направления уведомления об открытии, изменении и закрытии соответствующего казначейского счета;

своевременность направления протокола в случае отрицательной проверки заявлений на открытие и закрытие соответствующего казначейского счета;

соблюдение установленного порядка ведения книг регистрации казначейских счетов;

своевременность доведения выписок из казначейских счетов.

4.13. Соблюдение порядка формирования и ведения Реестра соглашений:

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 Реестр соглашений;

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

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

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

V. Казначейское обслуживание исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов, операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений), операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов и операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями

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

осуществления в установленном порядке казначейского обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, территориальных государственных внебюджетных фондов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, федеральными законами о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, нормативными правовыми актами, законами (решениями) о бюджете субъекта Российской Федерации (местных бюджетах), законами субъектов Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, обращением высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), органов управления государственными внебюджетными фондами о передаче (прекращении осуществления) отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований),

органов управления государственными внебюджетными фондами в территориальные органы Федерального казначейства.

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

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

5.4. Соответствие регламента о порядке и условиях обмена информацией между финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования), территориальным органом государственного внебюджетного фонда Российской Федерации (органом управления территориальным государственным внебюджетным фондом) и органом Федерального казначейства при казначейском обслуживании исполнения соответствующего бюджета требованиям нормативных правовых актов Минфина России, Федерального казначейства.

5.5. Наличие (в случаях установленных законодательством Российской Федерации):

обращения высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), органов управления государственными внебюджетными фондами о передаче (прекращении осуществления) отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда);

обращения о передаче (прекращении осуществления) функций финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), связанных с проведением и санкционированием операций по расходам бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных и автономных учреждений), источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные этими учреждениями из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);

обращения о передаче (прекращении осуществления) функций финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального

образования), связанных с проведением операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета, государственного внебюджетного фонда), включающие открытие и ведение лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств субъекта Российской Федерации (местного бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда);

обращения о передаче (прекращении осуществления) функций финансового органа субъекта Российской Федерации (финансового органа муниципального образования, органа управления государственным внебюджетным фондом), связанных с санкционированием операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетным и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);

обращения о передаче (прекращении осуществления) функций финансового органа субъекта Российской Федерации (финансового органа муниципального образования, органа управления государственным внебюджетным фондом), связанных с привлечением на единый счет бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и возврат привлеченных средств в соответствии с подпунктом 2 пункта 6 и пунктом 9 статьи 236.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

соглашения с исполнительным органом власти субъекта Российской Федерации об осуществлении органом исполнительной власти полномочий Федерального казначейства по казначейскому обслуживанию исполнения бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда субъекта Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации;

иных соглашений по направлению деятельности.

5.6. Соблюдение установленного порядка доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования, распределенных распорядителями средств средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов) между нижестоящими распорядителями и получателями средств средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов).

5.7. Соблюдение порядка ведения лицевого счета бюджета, лицевых счетов администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя (распорядителя) бюджетных

средств, получателя бюджетных средств, иного получателя бюджетных средств, для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств, открытых участникам бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в органах Федерального казначейства.

5.8. Соблюдение порядка ведения лицевых счетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов).

5.9. Ведение лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства клиентов:

соблюдение порядка ведения лицевых счетов бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) и иных неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципальных неучастников бюджетного процесса), включая крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальных предпринимателей (далее – клиент), которым в УФК в установленном порядке открыты лицевые счета;

своевременность доведения отчетных форм по соответствующим лицевым счетам клиентов.

5.10. Соблюдение порядка проведения и учета операций с источниками финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), с источниками финансирования дефицита бюджетов государственных внебюджетных фондов.

5.11. Своевременность отражения на соответствующих лицевых счетах клиентов операций по доведению бюджетных данных на основании Расходных расписаний (Реестров расходных расписаний), представленных клиентами в УФК.

5.12. Соблюдение порядка учета невыясненных поступлений.

5.13. Соблюдение порядка проведения и учета операций по перечислениям из бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (бюджета территориального внебюджетного фонда) от имени и по поручению клиентов, лицевые счета которых открыты в УФК:

своевременность исполнения расчетных документов, (распоряжений о совершении казначейских платежей), представленных клиентами в УФК;

соответствие расчетных документов (распоряжений о совершении казначейских платежей) клиентов установленным требованиям;

своевременность и полнота доведения УФК информации по операциям со средствами соответствующих бюджетов до финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органа управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации (органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом);

своевременность отражения на соответствующих лицевых счетах клиентов операций по уточнению перечислений и (или) кодов бюджетной классификации, по которым данные операции были отражены на лицевом счете клиента, на основании распоряжения о совершении казначейского платежа в виде Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа согласно приложению № 24 (ф.0531809) к Порядку казначейского обслуживания, утвержденного приказом Федерального казначейства от 14 мая 2020 г. № 21н (далее – Порядок казначейского обслуживания), представленных клиентами в УФК;

соответствие распоряжения о совершении казначейского платежа в виде Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа согласно приложению № 24 (ф.0531809) к Порядку казначейского обслуживания, представленных клиентами в УФК, установленным требованиям.

5.14. Соблюдение порядка учета операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) в соответствии с обращением, в том числе порядка санкционирования расходов государственных (муниципальных), 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 УФК.

5.15. Соблюдение порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов) в соответствии с обращением.

5.16. Соблюдение порядка санкционирования расходов иных неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципальных иных неучастников бюджетного процесса), включая крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальных предпринимателей, в части средств, предоставленных им из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), источником

финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, предоставленные субъекту Российской Федерации в целях софинансирования расходных обязательств субъекта Российской Федерации (далее – целевые субсидии), в случаях и порядке, установленных законодательством Российской Федерации.

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

5.18. Осуществление контрольных функций, предусмотренных положениями части 5 статьи 99 Закона № 44-ФЗ и пунктами 13, 14 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками и пунктом 13 Правил ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, утвержденных Постановлением № 1084⁴.

5.19. Соблюдение порядка формирования, проверки и представления в финансовый орган субъекта Российской Федерации отчетности, содержащей информацию об операциях с межбюджетными трансфертами.

5.20. Соблюдение порядка учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов.

5.21. Соблюдение порядка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществление операций с использованием расчетных (дебетовых) карт организаций, лицевые счета которых открыты в УФК, финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

5.22. Соблюдение порядка перечисления денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц.

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

5.24. Соблюдение порядка отражения операций по завершению финансового года.

⁴ Проверка осуществляется в случае закрепления данной функции за отделом кассового обслуживания исполнения бюджетов УФК.

5.25. Соблюдение правил приостановления операций на лицевых счетах клиентов.

5.26. 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.

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

5.28. 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. Ведение казначейского учета и составление отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджета Союзного государства, операциям со средствами неучастников бюджетного процесса

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

ведения казначейского учета в целях обеспечения надлежащего казначейского обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, проведения операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений и иных юридических лиц, операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, кассового обслуживания исполнения бюджета Союзного государства;

составления и представления бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операциям со средствами бюджетных (автономных) учреждений и иных юридических лиц, кассовому обслуживанию бюджета Союзного государства, казначейской отчетности по операциям системы казначейских платежей.

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

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

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

6.4. Наличие внутренних документов УФК, регламентирующих организацию работы по ведению казначейского учета и составлению бюджетной и казначейской отчетности по операциям казначейского обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операциям со средствами бюджетных (автономных) учреждений и иных юридических лиц, операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете, кассового обслуживания бюджета Союзного государства.

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

6.6. Полнота и своевременность отражения в казначейском учете, в регистрах казначейского учета операций по учету поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

6.7. Полнота и своевременность отражения в казначейском учете и в регистрах казначейского учета операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений и иных юридических лиц.

6.8. Полнота и своевременность отражения в казначейском учете и в регистрах казначейского учета операций по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

6.9. Полнота и своевременность отражения в казначейском учете и в регистрах казначейского учета операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете.

6.10. Полнота и своевременность отражения в казначейском учете и в регистрах казначейского учета операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Союзного государства.

6.11. Полнота и своевременность отражения в казначейском учете, в регистрах казначейского учета операций с наличными денежными средствами и расчетов с использованием карт получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и их уполномоченных подразделений, бюджетных (автономных) учреждений и иных юридических лиц.

6.12. Полнота и своевременность отражения в казначейском учете, в регистрах казначейского учета операций по заключению счетов казначейского учета отчетного финансового года.

6.13. Составление и представление бюджетной и казначейской отчетности:

правильность составления и своевременность представления в МОУ ФК оперативной, промежуточной и годовой бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операциям со средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных юридических лиц, бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, кассовому обслуживанию бюджета Союзного государства;

правильность составления и своевременность представления в МОУ ФК оперативной, промежуточной и годовой казначейской отчетности по операциям системы казначейских платежей;

правильность составления и своевременность представления в финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований промежуточной и годовой бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, операциям со средствами бюджетных (автономных) учреждений и иных юридических лиц;

правильность составления и своевременность представления в территориальные органы государственных внебюджетных фондов и органы управления государственными внебюджетными фондами промежуточной и годовой бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов и операциям со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов;

правильность составления и своевременность представления получателям средств федерального бюджета, лицевые счета которым открыты в соответствующем территориальном органе Федерального казначейства, промежуточной и годовой бюджетной отчетности по операциям с бюджетными и денежными обязательствами.

6.14. Своевременность размещения информации о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операциям со средствами бюджетных (автономных)

учреждений и иных юридических лиц на официальном сайте УФК в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

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

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

VII. Организация и осуществление полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти (их территориальных органов) по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности, а также по начислению и перечислению оплаты труда, иных выплат и связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации⁵

7.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении УФК 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 перечислению;

ведения бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы.

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

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

⁵ Проверка осуществляется в случае осуществления УФК указанных полномочий.

7.4. Осуществление мероприятий, связанных с осуществлением полномочий по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности, а также по начислению и перечислению оплаты труда, иных выплат и связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отдельных федеральных органов исполнительной власти (их территориальных органов):

соблюдение сроков принятия полномочий, утвержденных Графиком организации централизуемых полномочий.

7.5. Осуществление ведения бюджетного учета отдельных федеральных органов исполнительной власти (их территориальных органов) в соответствии с приказами Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» и иными инструкциями и федеральными стандартами:

7.5.1. соблюдение порядка ведения бюджетного учета доходов, администрируемых отдельными федеральными органами исполнительной власти (их территориальными органами);

7.5.2. соблюдение порядка ведения бюджетного учета нефинансовых активов;

7.5.3. соблюдение порядка ведения бюджетного учета произведенных активов;

7.5.4. соблюдение порядка ведения бюджетного учета финансовых активов;

7.5.5. соблюдение порядка ведения бюджетного учета обязательств;

7.5.6. соблюдение порядка ведения бюджетного учета расчетов с подотчетными лицами;

7.5.7. соблюдение порядка ведения бюджетного учета расчетов по налоговым обязательствам и прочим платежам в бюджет;

7.5.8. соблюдение порядка ведения бюджетного учета финансового результата;

7.5.9. соблюдение порядка ведения бюджетного учета по санкционированию расходов хозяйствующего субъекта;

7.5.10. соблюдение порядка ведения бюджетного учета на забалансовых счетах.

7.6. Осуществление переданных полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти (их территориальных органов) 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 отпуском, учебным отпуском, 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;

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

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

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 государственный внебюджетный фонд.

7.7. Ведение учета отдельных операций (учет имущества составляющего казну Российской Федерации, движимого имущества обращенного в собственность государства, изъятого имущества, учет операций в загранучреждениях, учет резервного фонда Президента Российской Федерации, учет государственного долга и т.п.).

7.8. Соблюдение требований, установленных Графиком документооборота при централизации учета, утвержденным соответствующим приказом Федерального казначейства:

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

соблюдение порядка составления и своевременность формирования регистров бюджетного учета.

7.9. Составление промежуточной и годовой бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета Российской Федерации, бюджетной отчетности по доходам иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, администрируемых федеральными органами исполнительной власти (их территориальными органами), Отчета о расходах и численности работников федеральных государственных органов, государственных органов субъектов Российской Федерации (Форма 14) и иной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета отдельных федеральных органов исполнительной власти (их территориальных органов):

своевременность представления и достоверность бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета Российской Федерации;

своевременность представления и достоверность бюджетной отчетности по доходам иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, администрируемых федеральными органами исполнительной власти (их территориальными органами);

своевременность представления и достоверность Отчета о расходах и численности работников федеральных государственных органов, государственных органов субъектов Российской Федерации;

соответствие показателей годовой бюджетной отчетности данным бюджетного и аналитического учета, подтвержденным результатами инвентаризации активов и обязательств, а также имущества и обязательств на забалансовых счетах;

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

правильность составления и своевременность представления иной отчетности.

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

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

VIII. Правовое обеспечение деятельности

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

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

8.3. 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 отчетов по судебным делам;

соблюдение сроков представления отчетности.

8.4. 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.

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

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

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

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

8.9. Соответствие законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации представлений, предписаний, предупреждений,

уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, направленных УФК по результатам проведенных контрольных мероприятий⁶.

8.10. Соблюдение установленных правовыми актами Минфина России и Федерального казначейства требований организации и ведения работы по представлению интересов Минфина России и Правительства Российской Федерации в случаях, когда их представление поручено Минфину России, Федерального казначейства и УФК в судах:

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

соблюдение порядка и сроков представления отчетности в Юридическое управление Федерального казначейства и Правовой департамент Минфина России;

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

своевременность представления информации по судебным делам, затрагивающим вопросы о правах и обязанностях Федерального казначейства и (или) УФК, и по судебным делам по представлению интересов Минфина России;

соответствие занятой УФК в суде позиции, доведенной Федеральным казначейством, Минфином России;

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.

8.11. Соблюдение порядка осуществления производства по делам об административных правонарушениях и учета дел об административных правонарушениях⁷:

соблюдение порядка извещения лиц, в отношении которых ведется производство по делу об административном правонарушении;

соблюдение процессуальных сроков производства по делам об административных правонарушениях;

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

⁶ Проверка осуществляется в случае осуществления УФК указанных полномочий

⁷ Проверка осуществляется в случае осуществления УФК указанных полномочий.

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, 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;

своевременность и полнота внесения сведений об осуществлении производства по делам об административных правонарушениях в прикладное программное обеспечение Федерального казначейства, автоматизирующее контрольную деятельность в финансово-бюджетной сфере.

8.12. Соответствие законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации документов, предоставленных для заключения и исполнения договора о предоставлении субъекту Российской Федерации (муниципальному образованию) бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета.

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

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

IX. Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита

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

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

осуществления в установленном порядке организации внутреннего контроля в УФК;

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

составления в установленном порядке отчетности о результатах осуществления контрольных и аудиторских мероприятий в УФК;

организации и осуществления внутреннего финансового аудита в УФК;

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)⁸;

проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита (далее – Анализ ВФА, главные администраторы соответственно)⁹.

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

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

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

⁸ Проверка осуществляется в случае осуществления УФК указанных полномочий.

⁹ Проверка осуществляется в случае осуществления УФК указанных полномочий.

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

9.5. 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 УФК;

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

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

подготовка предложений и рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации казначейских рисков (в том числе бюджетных), внесению изменений в карты внутреннего контроля, а также предложений 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 УФК;

формирование и направление руководству УФК отчетности о контрольной и аудиторской деятельности;

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

9.6. Соблюдение порядка в части организации деятельности структурных подразделений УФК по управлению внутренними (операционными) казначейскими рисками в том числе:

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

направление в Федеральное казначейство отчетности о результатах управления внутренними (операционными) казначейскими рисками

в УФК, а также предложений по актуализации классификаторов внутренних (операционных) казначейских рисков.

9.7. Организация и осуществление внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) в УФК, в том числе:

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

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

своевременное составление Плана проведения аудиторских мероприятий УФК на очередной календарный год;

качественное составление Плана проведения аудиторских мероприятий УФК 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.

9.8. 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 УФК годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА.

9.9. 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)¹⁰:

¹⁰ Проверка осуществляется в случае осуществления УФК указанных полномочий.

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

соблюдение сроков проведения Анализа ИБП, установленных графиком проведения УФК 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 УФК 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.

9.10. Соблюдение Методики проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита, утвержденной приказом Минфина России от 27 декабря 2019 г. № 1657 (далее – Методика)¹¹:

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 УФК Анализа ВФА требованиям, установленным Методикой и поручениями руководства Федерального казначейства, в том числе достоверность указанной отчетности.

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

¹¹ Проверка осуществляется в случае осуществления УФК указанных полномочий.

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

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

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

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

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

9.14. 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;

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;

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.

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

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

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

9.18. 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. Информационно-техническое обеспечение деятельности

10.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении УФК 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 УФК (далее – ИТ-инфраструктура УФК);

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

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

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

10.4. 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 характеристика используемого прикладного программного обеспечения (далее – ППО);

своевременность установки новых версий ППО.

10.5. Техническое оснащение УФК:

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

количество и типы персональных электронных вычислительных машин, оргтехники и другого оборудования, находящегося в эксплуатации и поступившего в централизованном порядке;

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

обеспеченность ПК (среднее количество, приходящееся на одного специалиста УФК);

соблюдение условий эксплуатации техники;

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

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

10.7. Состояние эксплуатации ППО:

соблюдение порядка эксплуатации и технического обслуживания ППО в УФК;

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

применение в работе централизованного ППО, в том числе в разрезе исполняемых функциональных задач, а также с указанием количества рабочих мест, на которых используется каждый вид ППО;

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

10.8. Использование локальных вычислительных сетей:

анализ типов и версий локальных вычислительных сетей, применяемых сетевых устройств, программы и базы данных в сетевом режиме;

администрирование локальных вычислительных сетей, санкционирование и разграничение доступа, назначение и хранение паролей, создание и хранение архивных копий.

10.9. 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;

информационно-технического оборудования (сервера, рабочие станции), входящих в состав систем (системы видеонаблюдения, системы вентиляции, системы кондиционирования воздуха помещений, в том числе серверных, системы газового пожаротушения, системы телефонии, системы контроля управления доступом, системы автоматического диспетчерского управления, системы электрооборудования здания), в том числе встраиваемых в полку кондиционеров для охлаждения серверов;

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

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

наличие утвержденной схемы коммутации СИО и ее актуальность.

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

10.11. Соблюдение установленных порядков:

учета материальных ценностей;

заполнения Паспорта конфигурационных элементов;

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

10.12. Надлежащее оформление и обеспечение хранения в УФК документов, подтверждающих оказание и приемку в УФК услуг по сопровождению ИПО, техническому обслуживанию аппаратно-программных и программно-аппаратных комплексов Федерального казначейства.

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

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

XI. Организация кадровой работы

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

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

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

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

11.5. Соблюдение порядка организации и осуществления деятельности по учету кадров и делопроизводства по кадрам.

11.6. Соответствие утвержденного штатного расписания УФК установленной предельной штатной численности УФК.

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

11.8. 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.

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

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

11.11. 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 образования, стажу гражданской службы, 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 6 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).

11.12. Соблюдение законодательства Российской Федерации при поступлении на работу граждан на должности, не отнесенные к должностям федеральной государственной гражданской службы, и заключении трудовых договоров.

11.13. 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.

11.14. Организация и обеспечение работы:

по проведению конкурсов на замещение вакантных должностей гражданской службы;

по проведению аттестации и экзамена гражданских служащих;

по соблюдению порядка применения, снятия дисциплинарного взыскания;

по соблюдению порядка проведения служебных проверок.

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

11.16. Ведение личных дел сотрудников УФК:

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

обеспечение сохранности личных дел сотрудников УФК, 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.

11.17. Соблюдение порядка ведения и хранения трудовых книжек (при наличии) сотрудников УФК:

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 УФК;

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

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

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

11.19. Правильность исчисления стажа гражданских служащих и работников УФК, 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.

11.20. 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.

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

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

11.23. Соблюдение порядка оформления и выдачи сотрудникам УФК служебных удостоверений.

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

наличие фактов повторного направления жалоб и заявлений;

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

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

ХII. Организация работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений

12.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач по профилактике коррупционных и иных правонарушений, обеспечению деятельности по соблюдению федеральными государственными гражданскими служащими УФК ограничений и запретов, требований о предотвращении или урегулировании конфликта интересов, исполнению ими обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о противодействии коррупции и иными нормативными правовыми актами.

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

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

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

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

выполнение плана противодействия коррупции УФК
на соответствующий год.

12.5. Соблюдение порядка представления сведений о доходах, 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.

12.6. 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.

12.7. 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).

12.8. 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.

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

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

соответствие требованиям оснований для заседания комиссии УФК 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 УФК 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 УФК по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов утвержденной структуре.

12.10. Организация работы в УФК по соблюдению Порядка уведомления федеральными государственными гражданскими служащими Федерального казначейства представителя нанимателя о фактах обращения в целях склонения их к совершению коррупционных правонарушений, регистрации таких уведомлений и организации проверки содержащихся в них сведений, утвержденного приказом Федерального казначейства от 8 апреля 2015 г. № 10н.

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

12.12. Организация работы в УФК 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.

12.13. Соответствие информации, размещенной на официальном сайте УФК, 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.

12.14. Правильность составления и своевременность представления отчетности в части деятельности УФК по организации работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений.

12.15. 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».

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

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

ХIII. Административно-финансовое обеспечение деятельности

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

осуществления функционирования единой системы организации делопроизводства УФК;

контроля за материально-техническим обеспечением деятельности УФК;

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

осуществления отдельных полномочий администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета;

организации мероприятий по оценке результативности деятельности сотрудников УФК.

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

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

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

13.4. Организация работы приемной руководителя УФК, заместителей руководителя УФК.

13.5. Организация единой системы делопроизводства УФК в соответствии с требованиями, предъявляемыми к организации делопроизводства в федеральных органах исполнительной власти.

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

13.7. Организация работы:

по приему, учету и регистрации входящей и исходящей корреспонденции, в том числе полученной по электронным каналам связи;
по контролю за правильностью оформления приказов УФК;
по выполнению в установленные сроки поручений руководителя УФК.

13.8. Разработка и осуществление мероприятий по сокращению документооборота.

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

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

13.11. Осуществление контроля за организацией раздельного сбора отходов, образующихся в процессе деятельности УФК и их утилизацией.

13.12. Организация хранения и документального оформления движения нефинансовых активов.

13.13. Осуществление контроля за организацией автотранспортного обслуживания УФК.

13.14. Осуществление контроля за комплексным обслуживанием и содержанием зданий УФК в соответствии с техническими регламентами, правилами и нормами производственной санитарии и пожарной безопасности.

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

13.16. 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 управления.

13.17. Организация контроля за регламентно-профилактическим обслуживанием дизель-генераторных установок.

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

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

13.20. Организация работы по осуществлению согласования технических требований, представленных Федеральным казенным учреждением «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» (далее – ФКУ «ЦОКР»), по приобретению отдельных видов товаров, работ и услуг, закупаемых для УФК, в установленной сфере деятельности.

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

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

13.23. Соблюдение порядка разработки Плана УФК по исполнению Плана деятельности Федерального казначейства на соответствующий год и Основных мероприятий на соответствующий год по реализации Стратегической карты Казначейства России и подготовки отчета о результатах его выполнения.

13.24. Соблюдение порядка по размещению на сайте УФК в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» планов деятельности УФК и отчетов о результатах их выполнения.

13.25. Организация работы по осуществлению получения и обработки информации о внешней оценке деятельности УФК.

13.26. 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 получатель.

13.27. Соблюдение порядка осуществления по главе 100 «Федеральное казначейство» начисления процентов по бюджетным кредитам на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), штрафов и пени.

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

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

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

XIV. Функционирование контрактной системы

14.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задачи по поддержанию функционирования контрактной системы, в том числе Единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС), на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

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

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

14.4. 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 УФК), связанные с вопросами функционирования контрактной системы, ЕИС и смежных информационных систем в сфере закупок.

14.5. 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.

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

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

14.8. Осуществление сбора, обобщения и систематизации типовых обращений по вопросам функционирования ЕИС и смежных систем на основании данных, поступивших из УФК, а также представлению обобщенных обращений в центральный аппарат Федерального казначейства¹².

14.9. 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 УФК.

¹² Функция осуществляется в случае наделения УФК решением руководителя Федерального казначейства полномочиями Центра компетенции в сфере закупок.

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

14.11. Организация работы по осуществлению обучения сотрудников структурных подразделений УФК 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.

14.12. Организация работы по осуществлению обобщения и анализа информации, поступающей из УФК, о массовых недостатках, ошибках (технологических, методологических, организационных) в функционировании контрактной системы и работе ЕИС, а также представлению обобщенных данных в центральный аппарат Федерального казначейства¹³.

14.13. Организация работы по осуществлению консультирования сотрудников УФК по вопросам функционирования ЕИС и смежных систем, в том числе на основании разъяснений, материалов, представленных центральным аппаратом Федерального казначейства¹⁴.

14.14. Организация работы по осуществлению представления аналитических отчетов по запросам центрального аппарата Федерального казначейства¹⁵.

14.15. Организация работы по осуществлению формирования предложений для центрального аппарата Федерального казначейства по развитию функционала (устранению недостатков) ЕИС и смежных систем и внесению изменений в законодательство Российской Федерации и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок¹⁶.

14.16. Организация работы по осуществлению подготовки и распространения справочных и обучающих материалов, проведения семинаров и тренингов сотрудников УФК по работе в ЕИС, в том числе

¹³ Функция осуществляется в случае наделения УФК решением руководителя Федерального казначейства полномочиями Центра компетенции в сфере закупок.

¹⁴ Функция осуществляется в случае наделения УФК решением руководителя Федерального казначейства полномочиями Центра компетенции в сфере закупок.

¹⁵ Функция осуществляется в случае наделения УФК решением руководителя Федерального казначейства полномочиями Центра компетенции в сфере закупок.

¹⁶ Функция осуществляется в случае наделения УФК решением руководителя Федерального казначейства полномочиями Центра компетенции в сфере закупок.

на основании методик, справочных и обучающих материалов центрального аппарата Федерального казначейства¹⁷.

14.17. Соблюдение порядка осуществления проверки наличия и соответствия информации и документов, предусмотренных пунктами 237 и 239 Положения о привлечении специализированной некоммерческой организацией, осуществляющей деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, подрядных организаций для оказания услуг и (или) выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 июля 2016 г. № 615.

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

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

XV. Технологическое обеспечение деятельности

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

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

обеспечения соответствия технологического процесса внедренным технологическим регламентам.

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

15.3. Осуществление управления в установленном порядке внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения УФК по исполнению функций и полномочий требованиям нормативных

¹⁷ Функция осуществляется в случае наделения УФК решением руководителя Федерального казначейства полномочиями Центра компетенции в сфере закупок.

правовых актов Российской Федерации, правовых актов Минфина России и Федерального казначейства, иных документов, регламентирующих деятельность УФК, а также принятых управленческих решений.

15.4. Организация и выполнение работы по внедрению технологических регламентов в УФК, 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 УФК;

проведение обучения технологическим процессам в ИС;

учет информации о внедрении технологических регламентов.

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

15.4.2. Соблюдение сроков внедрения технологических регламентов.

15.4.3. Наличие утвержденных планов-графиков внедрения технологических регламентов.

15.4.4. Обеспечение обучения сотрудников структурных подразделений УФК, оформление ведомостей обучения.

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

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

15.5. Обеспечение участия УФК в предварительных испытаниях и опытной эксплуатации ИС:

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

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

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

15.6. Соблюдение сроков и полноты отчетов, формируемых в информационной системе «Система обеспечения сбора, анализа

и визуализации данных для центрального аппарата Федерального казначейства».

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

15.8. Осуществление ведения нормативно-справочной информации, относящейся к функциям структурного подразделения УФК.

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

XVI. Обеспечение режима секретности и безопасности информации

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

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

16.3. 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 (далее – ФСТЭК России) и с Федеральным казначейством.

16.4. Укомплектованность сотрудниками специализированного структурного подразделения.

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

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

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

16.8. 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).

16.9. Наличие согласованного с органом ФСБ России и Управлением режима секретности и безопасности информации Федерального казначейства Руководства по защите информации от иностранных технических разведок и от ее утечки по техническим каналам.

16.10. Организация режима секретности.

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

16.12. Организация секретного делопроизводства.

16.13. 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 УФК и территориально удаленными отделами УФК, сторонними организациями.

16.14. 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 тайну;

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.

16.15. Обеспечение контроля состояния защиты информации:

планирование контрольных мероприятий, осуществляемых 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);

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

16.16. Соблюдение порядка реализации функций аккредитованного удостоверяющего центра:

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

ознакомление владельцев сертификатов с содержанием сертификатов под подпись;

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

выполнение сотрудниками УФК требований по обеспечению конфиденциальности ключей электронных подписей;

прекращение действия сертификатов уволенных сотрудников УФК;

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

16.17. Организация пропускного режима (наличие соответствующей утвержденной инструкции, обеспеченность техническими средствами охраны).

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

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

XVIII. Организационно-аналитическое обеспечение контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере

18.1. Закрепление в положениях о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач:

организации в УФК планирования контрольной деятельности УФК, 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.

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

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

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

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

18.5. Своевременность размещения плана контрольных мероприятий УФК на соответствующий год и изменений к нему на официальном сайте УФК 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».

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

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

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

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

18.10. Оформление приказов на проведение контрольного мероприятия, в том числе оформление приказов о продлении, приостановлении, возобновлении, прекращении контрольного мероприятия, об изменении состава проверочной (ревизионной) группы.

18.11. Осуществление формирования и ведения реестра внеплановых контрольных мероприятий УФК в соответствии с порядком, установленным с Федеральным казначейством.

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

18.13. Осуществление информационного и организационно-технического обеспечения деятельности контрольной комиссии УФК, мониторинг исполнения решений руководителя (заместителя руководителя) УФК, принятых по предложениям контрольной комиссии УФК.

18.14. Своевременность выполнения решений руководства Федерального казначейства, принятых по предложениям контрольной комиссии Федерального казначейства, УФК, контроль за выполнением УФК таких решений.

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

соответствие 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.

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

18.17. Ведение приема от контрольно-ревизионных подразделений УФК материалов контрольных мероприятий.

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

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

18.20. Своевременность размещения информации по результатам проведенных соответствующим структурным подразделением УФК контрольных мероприятий УФК в финансово-бюджетной сфере на официальном сайте УФК.

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

18.22. 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. Осуществление контроля в финансово-бюджетной сфере

19.1. Закрепление в положениях о соответствующих структурных подразделениях УФК функций, осуществляемых для решения задач:

осуществления внутреннего государственного финансового контроля в соответствии с БК РФ, включая осуществление контроля за использованием средств Фонда содействию 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 свою

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;

проведения ежегодной проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации по поручению Федерального казначейства в соответствии с БК РФ.

19.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников структурных подразделений УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положениями о соответствующих структурных подразделениях УФК.

19.3. 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.

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

19.5. 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).

19.6. 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.

19.7. 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.

19.8. Правильность квалификации нарушений законодательства, выявленных УФК по результатам осуществления контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере.

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

19.10. Своевременность и полнота рассмотрения возражений объекта контроля.

19.11. Соответствие нарушений, указанных в отчете о результатах контрольного мероприятия, выявленным нарушениям, указанным в акте проверки (ревизии).

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

19.13. 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.

19.14. 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 УФК.

19.15. Выполнение решений руководителя (заместителя руководителя) УФК по предложениям контрольной комиссии УФК,

в том числе в части реализации результатов контрольных мероприятий УФК.

19.16. Соблюдение установленных требований и порядка при подготовке и направлении проектов уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

19.17. 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 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;

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.

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

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

19.20. 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.

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

19.22. 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», а также отчетов о проведенных экспертизах (исследованиях) в соответствии с установленным порядком.

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

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

19.25. 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.

19.26. Своевременность размещения информации по результатам проведенных соответствующим структурным подразделением УФК контрольных мероприятий УФК в финансово-бюджетной сфере 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.

19.27. Своевременность и полнота внесения сведений о проведенных соответствующим структурным подразделением УФК контрольных мероприятий УФК в финансово-бюджетной сфере, реализации их результатов и об осуществлении производства по делам об административных правонарушениях в прикладное программное

обеспечение Федерального казначейства, автоматизирующее контрольную деятельность в финансово-бюджетной сфере.

19.28. Соответствие данных, содержащихся в ППО Федерального казначейства, автоматизирующем контрольную деятельность в финансово-бюджетной сфере, на официальном сайте УФК, 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.

19.29. 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 по постановлениям, вынесенным ими о назначении административного наказания по протоколам об административных правонарушениях, составленным в ходе проведения контрольных мероприятий.

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

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

19.32. 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. Осуществление надзора за аудиторской деятельностью

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

осуществления в установленном порядке внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (далее – внешний контроль деятельности аудиторских организаций);

принятия мер по повышению эффективности осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций;

принятия мер по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»), международных стандартов аудита, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимыми организациям (далее – аудиторские организации).

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

20.3. 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.

20.4. Соответствие требованиям нормативных правовых актов порядка назначения, подготовки и проведения проверок внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, а также применения мер воздействия, включая контроль за исполнением решений о применении мер воздействия:

соответствие состава, последовательности и сроков осуществления административных процедур установленным требованиям;

соблюдение требований к оформлению акта проверки, проверочного листа (списка контрольных вопросов), применяемого при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и иных

документов, составленных при проведении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций;

полнота выполнения программы проверки.

20.5. Выявление и предупреждение фактов нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», международных стандартов аудита, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов аудиторскими организациями:

обеспечение объективности, обоснованности, системности изложения при составлении акта проверки;

осуществление профилактических мероприятий в целях профилактики рисков причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям при проведении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций.

20.6. Осуществление анализа и обобщения материалов проверок, подготовки информации, справок, отчетов, аналитических документов по осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и своевременность их представления, в том числе в центральный аппарат Федерального казначейства.

20.7. Соответствие требованиям нормативных правовых актов порядка планирования проверок внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и согласования проведения внеплановых проверок:

осуществление анализа рынка аудиторских услуг, определение общего количества объектов внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, местонахождения которых относятся к подведомственной территории, представление в центральный аппарат Федерального казначейства сведений по итогам проведенного анализа;

планирование проверок внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, в том числе внесение изменений в План проведения плановых контрольно-надзорных мероприятий территориального органа Федерального казначейства;

согласование проведения внеплановых проверок внешнего контроля деятельности аудиторских организаций.

20.8. 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;

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 по делам 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.

20.9. Соблюдение порядка размещения информации по результатам проведенных проверок внешнего контроля деятельности аудиторских организаций в Едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий.

20.10. Соблюдение порядка размещения информации по результатам проведенных проверок внешнего контроля деятельности аудиторских организаций в системе «Управление».

20.11. Соблюдение требований к обеспечению публичности результатов внешнего контроля деятельности аудиторских организаций.

20.12. Соблюдение порядка рассмотрения жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, нарушающих требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

20.13. Соблюдение порядка рассмотрения жалоб на решения территориального органа Федерального казначейства, действия (бездействие) его должностных лиц, акты контрольных (надзорных) мероприятий, предписания об устранении выявленных нарушений, поданных посредством информационной системы (подсистемы государственной информационной системы) досудебного обжалования.

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

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

XXI. Предоставление субъекту Российской Федерации (муниципальному образованию) бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета

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

обеспечения предоставления субъекту Российской Федерации (муниципальному образованию) бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета (далее – Кредит).

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

21.3. 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.

21.4. Организация работы УФК при предоставлении Кредита:

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

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

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

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

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

соблюдение сроков направления в территориальный орган Федерального казначейства, уполномоченный обеспечивать проведение операций по перечислению территориальным органам Федерального

казначейства средств для предоставления бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета Заявки на средства федерального бюджета для предоставления субъекту Российской Федерации (муниципальному образованию) бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета.

21.5. Соблюдение порядка обращения взыскания задолженности субъекта Российской Федерации (муниципального образования) по Кредиту.

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

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

XXII. Казначейское сопровождение средств

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

осуществления казначейского сопровождения средств в валюте Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставление которых должно осуществляться с последующим подтверждением их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления указанных средств (далее – целевые средства);

формирования отчетных форм и аналитической информации по казначейскому сопровождению целевых средств.

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

22.3. 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.

22.4. Ведение лицевых счетов клиентов:

соблюдение порядка ведения лицевых счетов для учета операций неучастников бюджетного процесса и лицевых счетов для учета операций со средствами юридических лиц при казначейском сопровождении в УФК;

своевременность доведения отчетных форм по соответствующим лицевым счетам клиентов.

22.5. Соблюдение порядка учета операций со средствами юридических лиц (их обособленных подразделений), не являющихся участниками бюджетного процесса, лицевые счета которым открыты в УФК, в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период, актами Правительства Российской Федерации, принятыми в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Минфина России и Федерального казначейства, регулирующими казначейское сопровождение средств.

22.6. Соблюдение порядка проведения от имени и по поручению клиентов казначейских платежей за счет целевых средств с лицевых счетов для учета операций неучастников бюджетного процесса и лицевых счетов для учета операций со средствами юридических лиц при казначейском сопровождении, открытых в УФК в установленном порядке.

22.7. Соблюдение порядка санкционирования расходов с лицевых счетов для учета операций неучастника бюджетного процесса и лицевых счетов для учета операций со средствами юридических лиц при казначейском сопровождении, открытых юридическим лицам (индивидуальным предпринимателям, крестьянским (фермерским) хозяйствам) в УФК, включая средства по государственному оборонному заказу, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

22.8. Соблюдение порядка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами юридических лиц и осуществление операций с использованием расчетных (дебетовых) карт в целях осуществления выплат по оплате труда с учетом начислений и социальных выплат, иных выплат в пользу работников, а также лиц, не состоящих в штате юридических лиц, привлеченных для достижения целей, определенных при предоставлении целевых средств, командировочных расходов.

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

22.10. Соблюдение порядка формирования и доведения до клиентов выписок из лицевых счетов для учета операций неучастников бюджетного процесса и лицевых счетов (разделов на лицевых счетах) для учета операций со средствами юридических лиц при казначейском сопровождении, открытых в УФК.

22.11. Соблюдение порядка уточнения платежей, возврата платежей, направления Запроса на выяснение принадлежности платежа по платежам, поступившим на счета, открытые в УФК для учета операций со средствами неучастников бюджетного процесса, и лицевые счета для учета операций со средствами юридических лиц при казначейском сопровождении, и учтенным как невыясненные поступления.

22.12. Осуществление контроля за соответствием данных полученной выписки банка проведенным операциям на лицевых счетах для учета операций неучастников бюджетного процесса и лицевых счетах (разделах на лицевых счетах) для учета операций со средствами юридических лиц при казначейском сопровождении и подтверждение поступлений по выписке банка по счету УФК.

22.13. Соблюдение порядка завершения операций в текущем финансовом году.

22.14. Соблюдение порядка представления информации по казначейскому сопровождению целевых средств в соответствии с запросами государственных (муниципальных) заказчиков, заказчиков – учреждений, головных исполнителей, получателей средств федерального бюджета, получателей субсидий, бюджетных инвестиций и взносов в уставный капитал, получателей средств авансового платежа (расчетов) по соглашениям, государственным контрактам, договорам о капитальных вложениях, контрактам учреждений, договорам о проведении капитального ремонта, договорам (контрактам), а также получателя средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

22.15. Соблюдение порядка формирования и направления в Управление Федерального казначейства по г. Москве отчетности по казначейскому сопровождению.

22.16. Соблюдение порядка формирования идентификатора соглашения, государственного контракта, договора о капитальных вложениях, договора о проведении капитального ремонта при казначейском сопровождении средств.

22.17. Соблюдение порядка перечисления территориальным органом Федерального казначейства остатков субсидий и средств от возврата дебиторской задолженности в доход федерального бюджета при отсутствии решения главного распорядителя средств федерального бюджета о полном или частичном использовании указанных средств.

22.18. Соблюдение порядка осуществления операций по перечислению территориальными органами Федерального казначейства от имени получателя средств федерального бюджета субсидий, предоставляемых из федерального бюджета юридическим лицам (за исключением субсидий, предоставляемых с применением казначейского обеспечения в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам юридического лица, источником финансового обеспечения которых являются субсидии юридическим лицам, при казначейском сопровождении средств указанных субсидий).

22.19. Соблюдение порядка осуществления казначейского обеспечения обязательств при казначейском сопровождении целевых средств.

22.20. Соблюдение порядка приостановления (отмены приостановления) операций по лицевым счетам и отказа в проведении ранее приостановленной операции при казначейском сопровождении средств государственного оборонного заказа.

22.21. Соблюдение порядка и сроков направления в Федеральную службу по финансовому мониторингу уведомлений об отказе в принятии к исполнению распоряжений о совершении казначейского платежа при нарушении режима лицевого счета при казначейском сопровождении средств государственного оборонного заказа.

22.22. Соблюдение регламента проведения территориальными органами Федерального казначейства в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, проверки фактически поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в том числе с использованием фото- и видеотехники, на соответствие информации, указанной в государственном контракте, договоре о капитальных вложениях, контракте учреждения, договоре о проведении капитального ремонта, договоре (контракте), документах, подтверждающих возникновение денежных обязательств юридических лиц, при осуществлении казначейского сопровождения средств в соответствии с Федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период.

22.23. Соблюдение порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, проверки на соответствие фактических затрат по результатам финансово-хозяйственной деятельности по соглашению, государственному контракту, договору о капитальных вложениях, контракту учреждения, договору о проведении капитального ремонта, государственному контракту по государственному оборонному заказу, договору (контракту, соглашению), данным раздельного учета, отраженным в ИС юридических лиц, в которых осуществляется ведение бухгалтерского и управленческого учета, информации, содержащейся в первичных учетных документах по указанным соглашению, государственному контракту, договору о капитальных вложениях, контракту учреждения, договору о проведении капитального ремонта, государственному контракту по государственному оборонному заказу, договору (контракту, соглашению) и (или) информации о структуре цены государственного контракта, договора о капитальных вложениях, контракта учреждения, договора о проведении капитального ремонта, государственного контракта по государственному оборонному заказу, договора (контракта), суммы средств, предусмотренных соглашением, с проведением анализа экономической обоснованности затрат, при осуществлении казначейского сопровождения целевых средств в соответствии с Федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период.

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

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