МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

18 ноября 2011 г. № 550

Москва

Об утверждении Перечня возможных (основных) нарушений при осуществлении деятельности территориальных органов Федерального казначейства

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

1. Утвердить Перечень возможных (основных) нарушений при осуществлении деятельности территориальных органов Федерального казначейства (далее – Перечень) согласно приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Федерального казначейства от 18 февраля 2010 г. № 35 «Об утверждении Перечня возможных (основных) нарушений при осуществлении деятельности территориальных органов Федерального казначейства».

3. Установить, что Перечень не распространяется на контрольные и аудиторские мероприятия в отношении Межрегионального операционного управления Федерального казначейства.

Руководитель Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕН

Приказом Федерального казначейства

от «18» 11 2011 г. № 550

Перечень возможных (основных) нарушений при осуществлении деятельности территориальных органов Федерального казначейства

№ п/п	Код нарушения				Вид нарушения
1	2	3	4	5	6
I. Учет поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации					
1	1	1			Ненадлежащее оформление документов, закрепляющих за соответствующим структурным подразделением полномочий по выполнению функций по осуществлению учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации:
	1	1	1		отсутствие выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;
	1	1	2		отсутствие выполняемых полномочий в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения;
	1	1	3		наличие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.
2	1	2			Отсутствие документов, подтверждающих обоснованность проведения операций на счете управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (далее - УФК), открытом на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее – счет № 40101), с учетом внебанковских операций.
3	1	3			Нарушения, допущенные при аналитическом учете поступлений:
	1	3	1		несоответствие регистров аналитического учета установленным формам;
	1	3	2		несоответствие отражения поступлений в регистрах аналитического учета соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации;

	1	3	3		несоответствие данных, отраженных в регистрах аналитического учета, данным выписки из счета № 40101, с учетом внебанковских операций;
	1	3	4		нарушения, допущенные при формировании и хранении регистров аналитического учета в электронной базе данных информационной системы УФК;
	1	3	5		прочие нарушения по коду 1.3.
4	1	4			Нарушения, допущенные при распределении поступлений в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации:
	1	4	1		несоблюдение законодательно установленных нормативов распределения поступлений между бюджетами;
	1	4	2		несвоевременность распределения поступлений между бюджетами и их перечисления в соответствующие бюджеты;
	1	4	3		несоблюдение установленного порядка учета и распределения поступлений от уплаты акцизов на нефтепродукты и акцизов на алкогольную продукцию;
	1	4	4		несоблюдение установленного порядка учета и распределения поступлений в иностранной валюте;
	1	4	5		прочие нарушения по коду 1.4.
5	1	5			Несоблюдение установленного порядка открытия, ведения и закрытия лицевых счетов администраторов доходов бюджета.
6	1	6			Несоблюдение установленного порядка исполнения документов администраторов поступлений в бюджеты и (или) соответствующих органов, организующих исполнение бюджетов (далее – финансовые органы), о перечислении (взыскании) средств соответствующего бюджета, установленных законодательством Российской Федерации (далее – документы на взыскание).
7	1	7			Несоблюдение установленного порядка учета, уточнения и возврата невыясненных поступлений:
	1	7	1		необоснованное отнесение поступлений к невыясненным поступлениям;
	1	7	2		необоснованный возврат невыясненных поступлений;
	1	7	3		несвоевременный возврат невыясненных поступлений;
	1	7	4		необоснованность приема заявок на возврат невыясненных поступлений;
	1	7	5		несвоевременность исполнения заявок на возврат невыясненных поступлений;
	1	7	6		несоблюдение порядка оформления расчетных документов на возврат невыясненных поступлений;
	1	7	7		необоснованность уточнения невыясненных поступлений;
	1	7	8		несвоевременность уточнения невыясненных поступлений;
	1	7	9		нарушения, допущенные при отражении сумм невыясненных поступлений в Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531456);
	1	7	10		прочие нарушения по коду 1.7.
8	1	8			Несоблюдение порядка завершения операций по счетам № 40101(1) и № 40101(3) УФК.
9	1	9			Несоблюдение порядка представления информации о распределении и перечислении поступлений в соответствующие бюджеты финансовым органам и органам управления государственных внебюджетных фондов , ее несоответствие учетным данным:
	1	9	1		несвоевременное представление информации о распределении и перечислении поступлений в соответствующие бюджеты финансовым органам и органам управления государственных внебюджетных фондов;
		9	2		представление финансовым органам и органам управления государственных внебюджетных фондов неполной информации о распределении и перечислении поступлений в соответствующие бюджеты;

	1	9	3		несоответствие информации о распределении и перечислении поступлений в соответствующие бюджеты, направляемой финансовым органам и органам управления государственных внебюджетных фондов , учетным данным;
	1	9	4		прочие нарушения по коду 1.9.
10	1	10			Несоблюдение установленного порядка взаимодействия с администраторами поступлений в бюджет:
	1	10	1		несоответствие порядка обмена информацией требованиям, установленным нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства;
	1	10	2		предоставление администраторам поступлений в бюджет неполной информации;
	1	10	3		несоответствие переданной администраторам поступлений в бюджет информации учетным данным;
	1	10	4		несоблюдение установленных сроков передачи информации;
	1	10	5		прочие нарушения по коду 1.10.
11	1	11			Несоблюдение установленного порядка перерасчета поступлений между бюджетами (перечислений (взысканий) из бюджетов):
	1	11	1		несвоевременное проведение операций по перерасчету поступлений между бюджетами (перечислений (взысканий) из бюджетов);
	1	11	2		нарушения процедур, установленных для отражения операций по перерасчету поступлений между бюджетами (перечислений (взысканий) из бюджетов) в Ведомости учета перерасчета поступлений между бюджетами (ф. 0531460) и в Ведомости учета внебанковских операций (ф. 0531461);
	1	11	3		прочие нарушения по коду 1.11.
12	1	12			Несоблюдение установленного порядка осуществления операций по межрегиональным зачетам:
	1	12	1		несвоевременное проведение операций по межрегиональным зачетам;
	1	12	2		несоблюдение порядка оформления расчетных документов при осуществлении межрегиональных зачетов;
	1	12	3		прочие нарушения по коду 1.12.
13	1	13			Несоблюдение установленного порядка возврата (возмещения) плательщикам излишне уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы и порядка уточнения вида и принадлежности поступлений:
	1	13	1		необоснованность исполнения (возврата администратору поступлений в бюджет) Заявок на возврат администраторов поступлений в бюджет на возврат (возмещение) плательщикам излишне уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (в том числе при недостаточности средств для возврата на счете № 40101);
	1	13	2		необоснованность исполнения (возврата администратору поступлений в бюджет) Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа администраторов поступлений в бюджет на уточнение (выяснение) вида и принадлежности платежа;
	1	13	3		несоблюдение порядка оформления расчетных документов на возврат;
	1	13	4		несоблюдение порядка исполнения Заявок на возврат администраторов поступлений в бюджет на возврат (возмещение) плательщикам излишне уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, при недостаточности средств для возврата на счете № 40101;
	1	13	5		несоблюдение порядка уточнения вида и принадлежности платежа на соответствующий КБК;
	1	13	6		несвоевременность исполнения Заявок на возврат администраторов поступлений в бюджет на возврат (возмещение) плательщикам излишне

					уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (в том числе при недостаточности средств для возврата на счете № 40101);
	1	13	7		несвоевременность исполнения Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа администраторов поступлений в бюджет на уточнение (выяснение) вида принадлежности платежей;
	1	13	8		необоснованное исполнение (возврат без исполнения) Заявки на возврат платежа в иностранной валюте администратора поступлений в бюджет;
	1	13	9		несоблюдение порядка возврата поступлений в иностранной валюте;
	1	13	10		несвоевременность возврата поступлений в иностранной валюте;
	1	13	11		прочие нарушения по коду 1.13.
14	1	14			Несоблюдение установленного порядка учета поступлений от сдачи в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности и переданного в оперативное управление бюджетным учреждениям, имеющим право на дополнительное бюджетное финансирование, несвоевременное направление информации о данных поступлениях для отражения источника дополнительного бюджетного финансирования на лицевых счетах.
15	1	15			Несоблюдение установленного порядка учета поступлений от приносящей доход деятельности в результате осуществления федеральными казенными учреждениями, исполняющими наказания в виде лишения свободы, собственной производственной деятельности в целях исполнения требований уголовно-исполнительного законодательства Российской Федерации об обязательном привлечении осужденных к труду (далее - средства, полученные от привлечения осужденных к оплачиваемому труду), несвоевременное направление информации о данных поступлениях для отражения дополнительного источника бюджетного финансирования на лицевом счете получателя бюджетных средств, открытом учреждению, исполняющему наказания.
16	1	16			Нарушения, допущенные при составлении установленных форм отчетности и представлении ее в Федеральное казначейство:
	1	16	1		нарушения, допущенные при составлении установленных форм отчетности;
	1	16	2		несвоевременное представление установленных форм отчетности в Федеральное казначейство.
17	1	17			Недостоверность показателей результативности деятельности УФК по учету поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.
18	1	18			Недостоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по учету поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.
19	1	19			Другие нарушения по разделу 1. "Учет поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации" Типовой программы проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства, в том числе по результатам проверки периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.
II. Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями					
1	2	1			Ненадлежащее оформление документов, закрепляющих за соответствующим структурным подразделением полномочий по организации и осуществлению электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями, обеспечения функционирования единого казначейского счета (далее - ЕКС) в части счета, открытого УФК, координации действий структурных подразделений УФК при осуществлении операций на счетах, открытых УФК, контроля движения денежных средств на счетах, открытых УФК:
	2	1	1		отсутствие выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;
	2	1	2		отсутствие выполняемых полномочий в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения;
	2	1	3		наличие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.

2	2	2			Несоблюдение установленного порядка формирования и направления в Федеральное казначейство Консолидированных заявок на перечисление средств с единого счета бюджета на счет УФК № 40101.
3	2	3			Несоблюдение установленного порядка формирования и направления в Федеральное казначейство Консолидированных заявок на перечисление средств со счета Федерального казначейства, открытого на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», на счета УФК.
4	2	4			Несоблюдение установленного порядка формирования расчетных документов для проведения кассовых выплат со счетов УФК и обеспечения их передачи в учреждения Банка России, кредитные организации:
	2	4	1		отсутствие приказа о наделении должностных лиц ключами электронной подписи;
	2	4	2		отсутствие приказа о назначении ответственных за проведение расчетов через расчетную сеть Банка России;
	2	4	3		несоблюдение требований технологических регламентов и локальных документов УФК в части разграничения полномочий должностных лиц, осуществляющих контроль при передаче реестра направленных платежей в учреждения банка России;
	2	4	4		несоблюдение требований, установленных Инструкцией об организации и обеспечении безопасности хранения, обработки и передачи по каналам связи с использованием средств криптографической защиты информации с ограниченным доступом, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну, утвержденной приказом ФАПСИ от 13.06.2001 № 152.
	2	4	5		Прочие нарушения по коду 2.4.
5	2	5			Несоблюдение установленного порядка принятия электронной выписки банка по всем счетам, открытым УФК в учреждениях Банка России, неосуществление контроля за соответствием данных полученной выписки банка проведенным операциям и подтверждения расходной части выписки по всем счетам.
6	2	6			Неосуществление процедур контроля за соответствием данных платежных документов, представляемых на бумажных (электронных) носителях получателями бюджетных средств в УФК данным реестров направленных платежей, передаваемых для проведения кассовых выплат в учреждения Банка России.
7	2	7			Несоблюдение правил проведения операций по обеспечению наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в УФК:
	2	7	1		несоблюдение порядка работы по получению чековых книжек, расчетных (дебетовых) карт (далее - карты) в учреждении банка, их учету и выдаче клиентам;
	2	7	2		несоблюдение правил заполнения Заявок на получение наличных денег (ф. 0531802), Заявок на получение наличных денежных средств, перечисляемых на карту (ф.0531844);
	2	7	3		несоблюдение порядка формирования Справки (ф. 0504833) и перечисления средств на счет, открытый на балансовом счете № 40116 «Средства для выплаты наличных денег организациям» (далее – счет № 40116);
	2	7	4		несоблюдение правил обеспечения наличными деньгами уполномоченных подразделений;
	2	7	5		несоблюдение правил перечисления денежных средств с соответствующих счетов № 40116 на соответствующие счета УФК.
	2	7	6		прочие нарушения по коду 2.7.
8	2	8			Несоблюдение установленного порядка и сроков списания остатка неиспользованных в течение дня средств федерального бюджета со счета, открытого УФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (далее – счет № 40105), на счет, открытый Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 (исключительно для УФК по Чеченской республике, УФК по Республике Дагестан и УФК по Республике Ингушетия).
9	2	9			Несоблюдение установленного порядка и сроков списания остатка средств со счетов, открытых УФК на балансовых счетах № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений» (далее – счет № 40302), № 40503 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации» (далее – счет № 40503), а также № 40501 «Счета организаций находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации» (далее – счет № 40501), на счет, открытый Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105.

10	2	10			Факты использования текущим операционным днем средств, поступивших на счета, открытые УФК на балансовых счетах №№ 40101, 40105, 40302, 40503 и 40501, в соответствии с Консолидированной заявкой для осуществления кассовых выплат следующего операционного дня.
11	2	11			Несоответствие суммы, указанной в Консолидированной заявке, сумме платежных документов, представленных получателями бюджетных средств.
12	2	12			Нарушение законодательства Российской Федерации при осуществлении работы по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности структурного подразделения.
13	2	13			Недостоверность показателей результативности деятельности УФК по организации и осуществлению электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями.
14	2	14			Недостоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по организации и осуществлению электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями.
15	2	15			Другие нарушения по разделу 2. "Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями" Типовой программы проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства, в том числе по результатам проверки периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.
III. Кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства					
1	3	1			Ненадлежащее оформление документов, закрепляющих за соответствующим структурным подразделением полномочий по кассовому исполнению федерального бюджета и бюджета Союзного государства:
	3	1	1		отсутствие выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;
	3	1	2		отсутствие выполняемых полномочий в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения;
	3	1	3		наличие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.
2	3	2			Несоблюдение порядка открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов распорядителям, получателям, иным получателям бюджетных средств, администраторам источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора, администраторам источников финансирования дефицита бюджета, неучастникам бюджетного процесса федерального уровня (далее в настоящем Разделе – клиенты).
3	2	3			Несоблюдение порядка формирования дел клиентов.
4	2	4			Несоблюдение порядка ведения Книги регистрации лицевых счетов.
5	3	5			Нарушения, допущенные при формировании регистров аналитического учета по операциям со средствами федерального бюджета, со средствами на осуществление оперативно-розыскных мероприятий, по расходам за счет источника дополнительного бюджетного финансирования, средствами бюджета Союзного государства, средствами от приносящей доход деятельности, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами неучастников бюджетного процесса федерального уровня.
6	3	6			Несоблюдение порядка доведения бюджетных данных:
	3	6	1		несвоевременность доведения бюджетных данных, распределенных главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств и главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), главными администраторами источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администраторами источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), до находящихся в их ведении распорядителей, получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора, администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета;

	3	6	2		несвоевременность отражения на лицевых счетах клиентов операций по доведению и распределению бюджетных данных;
	3	6	3		несоблюдение порядка отзыва распорядителем неиспользованных и/или нераспределенных бюджетных данных, отраженных на соответствующих лицевых счетах клиентов;
	3	6	4		превышение бюджетных данных, распределенных распорядителями средств федерального бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета, над утвержденными им бюджетными данными;
	3	6	5		прочие нарушения по коду 3.6.
7	3	7			Несоблюдение установленного порядка осуществления операций со средствами, являющимися расходами федерального бюджета, источником финансового обеспечения которых являются доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности и переданного в оперативное управление получателям средств федерального бюджета, а также средства, полученные от привлечения осужденных к оплачиваемому труду:
	3	7	1		несвоевременность отражения на лицевых счетах получателей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств по дополнительному бюджетному финансированию по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации;
	3	7	2		несвоевременность отражения на лицевых счетах получателей бюджетных средств источника дополнительного бюджетного финансирования;
	3	7	3		нарушения процедур, допущенные при осуществлении операций за счет источника дополнительного бюджетного финансирования;
	3	7	4		прочие нарушения по коду 3.7.
8	3	8			Несоблюдение установленного порядка осуществления операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, и их отражения в соответствующем разделе, оформленном на лицевом счете получателя бюджетных средств.
9	3	9			Несоблюдение установленного порядка осуществления операций на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя средств федерального бюджета.
10	3	10			Нарушения, допущенные при исполнении бюджета Союзного государства:
	3	10	1		несоблюдение порядка открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов клиентов;
	3	10	2		несоблюдение порядка отражения на лицевых счетах клиентов объемов финансирования расходов бюджета Союзного государства, доведенных реестрами финансирования;
	3	10	3		несоблюдение порядка отзыва неиспользованных и/или нераспределенных объемов финансирования расходов бюджета Союзного государства;
	3	10	4		несоблюдение правил осуществления кассовых операций со средствами бюджета Союзного государства;
	3	10	5		несоблюдение порядка проведения операций по завершению исполнения бюджета Союзного государства;
	3	10	6		прочие нарушения по коду 3.10.
11	3	11			Несоблюдение установленного порядка учета операций по источникам финансирования дефицита федерального бюджета:
	3	11	1		несоблюдение порядка отзыва неиспользованных и/или нераспределенных бюджетных ассигнований для осуществления кассовых выплат по источникам финансирования дефицита федерального бюджета;
	3	11	2		превышение бюджетных ассигнований для осуществления кассовых выплат по источникам финансирования дефицита федерального бюджета, доведенных главному администратору источников финансирования дефицита бюджета (администратору с полномочиями главного администратора), над распределяемыми им суммами между нижестоящими администраторами источников финансирования дефицита бюджета.
	3	11	3		прочие нарушения по коду 3.11.
12	3	12			Нарушения, допущенные при организации финансового контроля при исполнении полномочий по кассовому исполнению федерального бюджета и бюджета Союзного государства:
	3	12	1		превышение лимитов бюджетных обязательств, распределенных распорядителями средств федерального бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета, над утвержденными им лимитами бюджетных обязательств;

	3	12	2		превышение бюджетных ассигнований, распределенных администраторами с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета между администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, над утвержденными им бюджетными ассигнованиями;
	3	12	3		превышение кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведенными им бюджетными данными;
	3	12	4		превышение кассовых расходов, осуществляемых администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета над доведенными им бюджетными ассигнованиями;
	3	12	5		превышение кассовых расходов, осуществляемых клиентами, над утвержденными им объемами расходов по смете доходов и расходов по приносящей доход деятельности;
	3	12	6		прочие нарушения по коду 3.12.
13	3	13			Несоблюдение установленного порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета.
14	3	14			Несоблюдение установленного порядка санкционирования расходов неучастников бюджетного процесса федерального уровня, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ.
15	3	15			Несоблюдение установленного порядка учета бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета.
16	3	16			Несоблюдение порядка проведения операций по завершению операций текущего финансового года по исполнению федерального бюджета и бюджета Союзного государства.
17	3	17			Несвоевременность представления УФК выписок из соответствующих лицевых счетов клиентам.
18	3	18			Несоблюдение порядка оформления документов при завершении операционного дня, месяца, года.
19	3	19			Неправомерный, несвоевременный возврат клиентам документов без исполнения, несоблюдение порядка оформления возврата указанных документов.
20	3	20			Несоблюдение требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации по исполнению судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
21	3	21			Несоблюдение правил приостановления операций по кассовым выплатам с лицевых счетов клиентов.
22	3	22			Несоблюдение порядка направления УФК представлений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым участникам бюджетного процесса в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях.
23	3	23			Несоблюдение порядка направления в Федеральное казначейство сведений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым участникам бюджетного процесса в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях.
24	3	24			Недостоверность показателей результативности деятельности УФК по кассовому исполнению федерального бюджета и бюджета Союзного государства.
25	3	25			Недостоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по кассовому исполнению федерального бюджета и бюджета Союзного государства.
26	3	26			Другие нарушения по разделу 3. "Кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства" Типовой программы проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства, в том числе по результатам проверки периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

IV. Ведение сводного реестра участников бюджетного процесса и реестра контрактов

1	4	1			Ненадлежащее оформление документов, закрепляющих за соответствующим структурным подразделением полномочий по ведению сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (далее – сводный реестр участников бюджетного процесса), реестра государственных контрактов, заключенных от имени Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных контрактов, заключенных от имени муниципального образования, а также гражданско-правовых договоров федеральных бюджетных учреждений, бюджетных учреждений субъектов Российской Федерации, муниципальных бюджетных учреждений (далее - реестр контрактов), в том числе:
	4	1	1		отсутствие выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;
	4	1	2		отсутствие выполняемых полномочий в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения;
	4	1	3		наличие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.
2	4	2			Несоблюдение установленного порядка ведения сводного реестра участников бюджетного процесса:
	4	2	1		несоблюдение правил включения (изменения, исключения) реквизитов главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета в сводный реестр участников бюджетного процесса;
	4	2	2		несвоевременность направления участникам бюджетного процесса Извещения о включении (изменении) реквизитов участников бюджетного процесса в Сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0531667) и Извещения об исключении реквизитов участников бюджетного процесса главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0531669);
	4	2	3		несвоевременность и/или необоснованность возврата участникам бюджетного процесса Заявок на включение (изменение) реквизитов участников бюджетного процесса в Сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0531664) и Заявок на исключение реквизитов участников бюджетного процесса из Сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0531668), не соответствующих установленным требованиям, несоблюдение порядка оформления документов при возврате указанных заявок.
	4	2	4		Прочие нарушения по коду 4.2.
3	4	3			Несоблюдение установленного порядка ведения реестра контрактов, в том числе реестра контрактов, включающих сведения, составляющие государственную тайну:
	4	3	1		несвоевременность осуществления проверки необходимых показателей сведений о контракте (его изменении), представленных заказчиком, и их размещение на официальном сайте;
	4	3	2		необоснованность невключения в реестр контрактов сведений о контракте (его изменении), сведений об исполнении (о расторжении) контракта;
	4	3	3		несвоевременность извещения заказчика о включении в реестр контрактов соответствующих сведений о контракте.
4	4	4			Недостоверность показателей результативности деятельности УФК по ведению сводного реестра участников бюджетного процесса и реестра контрактов.
5	4	5			Недостоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по ведению сводного реестра участников бюджетного процесса и реестра контрактов.

6	4	6			Другие нарушения по разделу 4. "Ведение сводного реестра участников бюджетного процесса и реестра контрактов" Типовой программы проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства, в том числе по результатам проверки периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.
V. Кассовое обслуживание исполнение бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)					
1	5	1			Ненадлежащее оформление документов, закрепляющих за соответствующим структурным подразделением полномочий по выполнению функции осуществления кассового обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета):
	5	1	1		отсутствие выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;
	5	1	2		отсутствие выполняемых полномочий в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения;
	5	1	3		наличие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.
2	5	2			Несоответствие Регламента о порядке и условиях обмена информацией между финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) и органом Федерального казначейства при кассовом обслуживании исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) требованиям нормативных актов Минфина России, Федерального казначейства.
3	5	3			Отсутствие Соглашения об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), заключенного между органом Федерального казначейства и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования), в случае осуществления УФК указанных процедур.
4	5	4			Отсутствие Соглашения об открытии и ведении органами Федерального казначейства лицевых счетов для учета операций бюджетных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных учреждений), в случае осуществления УФК указанных процедур.
5	5	5			Отсутствие Соглашения об открытии автономным учреждениям лицевых счетов в территориальных органах Федерального казначейства, в случае осуществления УФК указанных процедур.
6	5	6			Отсутствие Соглашения о проведении и учете казенными учреждениями субъекта Российской Федерации (муниципального образования) операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, в случае осуществления УФК указанных процедур.
7	5	7			Отсутствие Соглашения об осуществлении органом Федерального казначейства операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), в случае осуществления УФК указанных процедур.
8	5	8			Несоблюдение порядка открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов финансовым органам, главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита соответствующего бюджета, главным распорядителям (распорядителям), получателям, иным получателям средств бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования), юридическим лицам, не являющихся в соответствии с БК РФ получателями бюджетных средств (далее в настоящем Разделе – клиенты).
9	5	9			Несоблюдение порядка формирования дел клиентов.
10	5	10			Несоблюдение полрядка ведения Книги регистрации лицевых счетов.
11	5	11			Несоблюдение порядка формирования регистров аналитического учета:
	5	11	1		несоблюдение порядка формирования Ведомости кассовых поступлений в бюджет (ф. 0531812);
	5	11	2		несоблюдение порядка формирования Сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджета (ежедневная) (ф. 0531813);
	5	11	3		несоблюдение порядка формирования Сводной ведомости по кассовым поступлениям (ежедневная) (ф. 0531814);
	5	11	4		несоблюдение порядка формирования Сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджета (месячная) (ф. 0531815);

	5	11	5		несоблюдение порядка формирования Сводной ведомости по кассовым поступлениям (месячная) (ф. 0531817);
	5	11	6		несоблюдение порядка формирования Ведомости по кассовым выплатам из бюджетов (месячная) (ф. 0531816);
	5	11	7		несоблюдение порядка формирования Ведомости по движению свободного остатка средств бюджета (ф. 0531819);
	5	11	8		несоблюдение порядка формирования Выписки из лицевого счета бюджета (ф. 0531775);
	5	11	9		прочие нарушения по коду 5.11.
12	5	12			Несоблюдение установленного порядка доведения бюджетных данных до главных администраторов (администраторов источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) и администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджетов.
13	5	13			Несоблюдение порядка проведения и учета кассовых операций с источниками финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета).
14	5	14			Несоблюдение установленного порядка учета невыясненных поступлений.
15	5	15			Несоблюдение порядка проведения и учета операций по кассовым выплатам из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) по поручению клиентов, лицевые счета которым открыты в УФК:
	5	15	1		несвоевременность исполнения платежных документов, представленных клиентами в УФК;
	5	15	2		несоответствие платежных документов клиентов установленным требованиям;
	5	15	3		несвоевременность выдачи выписок из лицевых счетов клиентов;
	5	15	4		несвоевременность осуществления сверки с клиентами операций, учтенных на их лицевых счетах;
	5	15	5		необеспечение полноты информации по операциям со средствами бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), доведенной УФК до финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования);
	5	15	6		несвоевременность доведения УФК информации по операциям со средствами бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) до финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования).
	5	15	7		прочие нарушения по коду 5.15.
16	5	16			Несоблюдение 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.
17	5	17			Несоблюдение порядка учета операций со средствами, полученными бюджетными учреждениями субъекта Российской Федерации (муниципального образования) от приносящей доход деятельности.
18	5	18			Несоблюдение порядка учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетных учреждений субъекта Российской Федерации (муниципального образования).
19	5	19			Несоблюдение порядка отражения операций по завершению финансового года.
20	5	20			Несоблюдение требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации по исполнению судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов.
21	5	21			Несоблюдение правил приостановления операций на лицевых счетах клиентов.
22	5	22			Недостоверность показателей результативности деятельности УФК по кассовому обслуживанию исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета).
23	5	23			Недостоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по кассовому обслуживанию исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета).

24	5	24			Другие нарушения по разделу 5. "Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) Типовой программы проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства, в том числе по результатам проверки периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.
VI. Ведение бюджетного учета, составление и представление отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации					
1	6	1			Ненадлежащее оформление документов, закрепляющих за соответствующим структурным подразделением полномочий по осуществлению функции по ведению бюджетного учета, составлению и представлению отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:
	6	1	1		отсутствие выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;
	6	1	2		отсутствие выполняемых полномочий в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения;
	6	1	3		наличие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.
2	6	2			Несоблюдение порядка организации бюджетного учета:
	6	2	1		отсутствие внутренних документов, регламентирующих организацию работы по формированию отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
	6	2	2		несоответствие внутренних документов, регламентирующих организацию работы по формированию отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации требованиям нормативных актов Федерального казначейства и Министерства финансов Российской Федерации;
	6	2	3		несоответствие документов бюджетного учета , формируемых в электронных базах данных, утвержденным формам документов (отсутствие установленных реквизитов и показателей регистров бюджетного учета);
	6	2	4		отсутствие договоров на обслуживание счетов УФК, открытых в банке;
	6	2	5		прочие нарушения по коду 6.2.
3	6	3			Несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по поступлениям и их распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (счет № 40101) в соответствии с документами, подтверждающими выписку банка (реестрами платежных поручений, платежными поручениями (ф. 0401060), уведомлениями об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809), Заявками на возврат (ф. 0531803), Заявками на перечисление средств, необходимых для осуществления возврата (зачета, уточнения) акцизов на нефтепродукты и акцизов на алкогольную продукцию (ф. 0531454), Справками (ф. 0504833):
	6	3	1		несоблюдение порядка формирования Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531456), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061);
	6	3	2		несоответствие данных Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061), данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071), данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);
	6	3	3		прочие нарушения по коду 6.3.
4	6	4			Несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по кассовому исполнению федерального бюджета (балансовый счет № 40105 «Средства федерального бюджета» (далее – счет № 40105)) в соответствии с документами, подтверждающими выписку банка по поступлениям и произведенным расходам (реестрами платежных поручений, платежными поручениями (ф. 0401060)):

	6	4	1		несоблюдение порядка формирования Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531456); Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061);
	6	4	2		несоответствие данных Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061), данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям(ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);
	6	4	3		прочие нарушения по коду 6.4.
5	6	5			Несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (балансовый счет № 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации» (далее - счет № 40501), балансовый счет № 40601 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации» (далее - счет № 40601), балансовый счет № 40701 «Счета негосударственных организаций. Финансовые организации» (далее - счет № 40701) в соответствии с документами, подтверждающими выписку банка по поступлениям и произведенным расходам (реестрами платежных поручений, платежными поручениями (ф. 0401060):
	6	5	1		несоблюдение порядка формирования Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531456); Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061);
	6	5	2		несоответствие данных Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061), данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072).
	6	5	3		прочие нарушения по коду 6.5.
6	6	6			Несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций со средствами федерального бюджета в пути:
	6	6	1		несоответствие данных Справки (ф. 0504833) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);
	6	6	2		прочие нарушения по коду 6.6.
7	6	7			Несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по дополнительному бюджетному финансированию за счет арендных платежей в соответствии с документами, подтверждающими отражение операций по учету средств, поступающих в федеральный бюджет от сдачи в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности и переданного в оперативное управление бюджетным учреждениям, имеющим право на дополнительное бюджетное финансирование (Расходными расписаниями (ф. 0531722), Справками (ф. 0504833)):
	6	7	1		несоответствие данных Справки (ф. 0504833) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);
	6	7	2		несоответствие данных Справки (ф. 0504833) данным Карточек учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062), данных Карточек учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062) данным Журналапо прочим операциям (ф. 0504071), данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);
	6	7	3		прочие нарушения по коду 6.7.
8	6	8			Несоблюдение порядка отражения операций по учету лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований в Справке (ф. 0504833) на основании Расходных расписаний (ф. 0531722):
	6	8	1		несоответствие лимитов бюджетных обязательств, отраженных в Справке (ф. 0504833), лимитам бюджетных обязательств, отраженным в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);

	6	8	2		несоответствие переданных и полученных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований по Расходным расписаниям (ф. 0531722), отраженных в Справке (ф. 0504833), данным Карточек учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062), данных Карточек учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071), данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072), данным Актов сверки внутриказначейских расчетов (ф. 0521416);
	6	8	3		прочие нарушения по коду 6.8.
9	6	9			Несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по источникам внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета в соответствии с документами, подтверждающими отражение этих операций (Расходными расписаниями (ф. 0531722)):
	6	9	1		несоответствие данных Справки (ф. 0504833) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);
	6	9	2		несоответствие переданных и полученных бюджетных ассигнований по Расходным расписаниям (ф. 0531722), отраженным в Справке (ф. 0504833), данным Карточек учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062), данных Карточек учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071), данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072), данным Актов сверки внутриказначейских расчетов (ф. 0521416);
	6	9	3		прочие нарушения по коду 6.9
10	6	10			Несоответствие данных Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531456) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072).
11	6	11			Несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение федеральных учреждений (балансовый счет № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений» (далее – счет № 40302), в соответствии с документами, подтверждающими выписку банка по поступлениям и произведенным расходам (реестрами платежных поручений, платежными поручениями (ф. 0401060)):
	6	11	1		несоблюдение порядка формирования Справки (ф. 0504833), Многографной карточки (ф. 0504054), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061);
	6	11	2		несоответствие данных Справки (ф. 0504833), Многографной карточки (ф. 0504054), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061), данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);
	6	11	3		прочие нарушения по коду 6.11.
12	6	12			Несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций со средствами, полученными федеральными учреждениями от приносящей доход деятельности (балансовый счет № 40503 «Счета предприятий, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации» (далее – счет № 40503)), в соответствии с документами, подтверждающими выписку банка по поступлениям и произведенным расходам (реестрами платежных поручений, платежными поручениями (ф. 0401060)):
	6	12	1		несоблюдение порядка формирования Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531456), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061);
	6	12	2		несоответствие данных Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061), данным Акта сверки внутриказначейских расчетов (ф. 0521416), Акта сверки внутриказначейских расчетов по приносящей доход деятельности (ф. 0521446);

	6	12	3		несоответствие данных Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531456), Ведомости внутренних расчетов (ф. 0504061), данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);
	6	12	4		прочие нарушения по коду 6.12.
13	6	13			Несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджета субъекта Российской Федерации с учетом варианта кассового обслуживания, указанного в Соглашении (балансовый счет № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации» (далее – счет № 40201)), местных бюджетов (балансовый счет № 40204 «Средства местных бюджетов» (далее – счет № 40204)) в соответствии с документами по поступлениям и произведенным расходам – реестрами платежных поручений, платежными поручениями (ф. 0401060), уведомлениями об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809) (при открытии лицевого счета по коду 02) и реестрами платежных поручений, платежными поручениями (ф. 0401060), заявками на получение наличных денег (ф. 0531802), ордерами к Объявлению на взнос наличными (ф. 0402001), уведомлениями об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809) (при открытии лицевых счетов по кодам 01 и 03):
	6	13	1		несоблюдение порядка формирования Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061);
	6	13	2		несоответствие данных Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги ф. 0504072);
	6	13	3		прочие нарушения по коду 6.13.
14	6	14			Несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций на счетах № 40201 и № 40204 органов Федерального казначейства по средствам в пути:
	6	14			несоответствие данных Справки (ф. 0504833) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);
	6	14	1		прочие нарушения по коду 6.14.
15	6	15			Несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций со средствами, полученными учреждениями от деятельности, приносящей доход (балансовый счет № 40603 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Некоммерческий организации» (далее – счет № 40603), балансовый счет № 40703 «Счета негосударственных организаций. Некоммерческие организации» (далее – счет № 40703)), в соответствии с документами по поступлениям и произведенным расходам (реестрами платежных поручений, платежными поручениями 0401060), заявками на получение наличных денег (ф. 0531802), ордерами к Объявлению на взнос наличными (ф. 0402001) при открытии лицевых счетов по коду 03 и реестрами платежных поручений, платежными поручениями (ф. 0401060) при открытии лицевого счета по коду 02, Уведомлениями об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809):
	6	15	1		несоблюдение порядка формирования Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061);
	6	15	2		несоответствие данных Справки (ф. 0504833) и Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061), данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);
	6	15	3		прочие нарушения по коду 6.15.

16	6	16			Несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по исполнению бюджета Союзного государства (балансовый счет № 40816 «Средства бюджета Союзного государства» (далее – счет № 40816)) на основании документов, подтверждающих выписку банка по поступлениям и произведенным расходам (реестров платежных поручений, платежных поручений (ф. 0401060), заявок на получение наличных денег (ф. 0531802)):
	6	16	1		несоблюдение порядка формирования Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061);
	6	16	2		несоответствие данных Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061), данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);
	6	16	3		прочие нарушения по коду 6.16.
17	6	17			Несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по обеспечению наличными деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (счет № 40116) на основании документов, подтверждающих выписку банка по операциям с наличными деньгами получателей средств бюджета (реестров платежных поручений, платежных поручений (ф. 0401060), Ордеров к объявлению на взнос наличными (ф. 0402001), заявок на получение наличных денег (ф. 0531802), Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809):
	6	17	1		несоблюдение порядка формирования Справки (ф. 0504833), Многографной карточки (ф. 0504054);
	6	17	2		несоответствие данных Справки (ф. 0504833), Многографной карточки (ф. 0504054) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям(ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);
	6	17	3		прочие нарушения по коду 6.17.
18	6	18			Несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по заключению финансового года (по счетам № 40101, 40105, 40116, 40201, 40204, 40302, 40314, 40501, 40503, 40601, 40603, 40701,40703, 40816).
19	6	19			Несоблюдение порядка составления периодической и годовой бюджетной отчетности:
	6	19	1		несоответствие данных Главных книг (ф. 0504072) данным бюджетной отчетности (ф. 0503140, 0503150, 0503124, 0503125, 0503134, 0503153, 0503154, 0503155, 0521458, 0503110, 0503151, 0503152, 0521462, 0521463, 0521440, 0521441, 0521432, 0521436, 0521469, 402, 403, 415);
	6	19	2		несоответствие данных Справок по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансам (ф. 0503140, ф. 0503150, ф. 0503154) данным Главных книг;
	6	19	3		несоблюдение порядка формирования и своевременность представления в Федеральное казначейство, финансовые органы обслуживаемого бюджета периодической и годовой бюджетной отчетности в установленном объеме (ф. 0503140, 0503124, 0503125, 0503134, 0503153, 0503154, 0503155, 0521441, 0521458, 0503150, 0503110, 0503151, 0503152, 0521413, 0521434, 0521432, 0521436, 0521440, 0521462, 0521463, 0521469, 402, 403, 415);
	6	19	8		прочие нарушения по коду 6.19.
20	6	20			Недостоверность отражения показателей результативности деятельности УФК по формированию бюджетной отчетности.
21	6	21			Недостоверность показателей результативности деятельности УФК по ведению бюджетного учета, составлению и представлению отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
22	6	22			Недостоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по ведению бюджетного учета, составлению и представлению отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

23	6	23			Другие нарушения по разделу 6. "Ведение бюджетного учета, составление и представление отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" Типовой программы проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства, в том числе по результатам проверки периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.
VII. Ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы					
1	7	1			Ненадлежащее оформление документов, закрепляющих за соответствующим структурным подразделением полномочий по ведению финансовых и хозяйственных операций и их отражению в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы:
	7	1	1		отсутствие выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;
	7	1	2		отсутствие выполняемых полномочий в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения;
	7	1	3		наличие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.
2	7	2			Отсутствие правоустанавливающих документов УФК (свидетельства о государственной регистрации, учредительных документов и иных правоустанавливающих документов) и/или их несоответствие требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации:
	7	2	1		несоответствие правоустанавливающих документов УФК (свидетельства о государственной регистрации, учредительных документов и иных правоустанавливающих документов) требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации;
	7	2	2		отсутствие карты объекта учета;
	7	2	3		прочие нарушения по коду 7.2.
3	7	3			Отсутствие документов, определяющих организацию бюджетного учета исполнения бюджетной сметы, и/или их несоответствие требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации.
4	7	4			Нарушения (недостатки), установленные при проверке состояния автоматизации бюджетного учета, организации хранения учетных документов.
5	7	5			Нарушения, допущенные при выполнении УФК полномочий распорядителя и получателя средств федерального бюджета:
	7	5	1		нарушения, допущенные при выполнении полномочий распорядителя средств федерального бюджета:
	7	5	1	1	несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи (включая внесение изменений в нее) в соответствии с бюджетными ассигнованиями и доведенными лимитами бюджетных обязательств;
	7	5	1	2	несоблюдение установленного порядка распределения лимитов бюджетных обязательств, а также доведения их до УФК (получателя средств и отделений;
	7	5	1	3	несоблюдение установленного порядка составления и утверждения бюджетной сметы, обоснованность внесения изменений в нее;
	7	5	1	4	наличие других источников финансирования, незаконное их образование и расходование;
	7	5	1	5	несвоевременность составления и утверждения бюджетной сметы по имеющимся источникам финансирования УФК (распорядителя средств), а также утверждения бюджетных смет УФК (получателю средств) и отделениям;
	7	5	1	6	прочие нарушения по коду 7.5.1.
	7	5	2		Нарушения, допущенные при выполнении полномочий получателя средств федерального бюджета:

	7	5	2	1	несоблюдение установленного порядка составления и утверждения сметы на обеспечение деятельности УФК за счет средств федерального бюджета, порядка обоснованности внесения изменений в нее;
	7	5	2	2	наличие других источников финансирования, незаконное их образование и расходование;
	7	5	2	3	несвоевременность составления и утверждения смет по имеющимся источникам финансирования на обеспечение деятельности УФК;
	7	5	2	4	прочие нарушения по коду 7.5.2.
6	7	6			Нарушения, допущенные при ведении бюджетного учета нефинансовых активов:
	7	6	1		несоблюдение порядка формирования документов – оснований, необходимых для отражения в учете операций по нефинансовым активам;
	7	6	2		несоблюдение порядка и/или несвоевременность отражения в учете операций по принятию, перемещению и списанию нефинансовых активов, в том числе оборудования, закупленного в рамках реализации проекта «Модернизация казначейской системы Российской Федерации»;
	7	6	3		несоблюдение порядка и/или несвоевременность отражения в учете операций по начислению амортизации на объекты нефинансовых активов;
	7	6	4		несоблюдение порядка формирования Книги учета материальных ценностей (ф. 0504042) и Карточки учета материальных ценностей (ф. 0504043);
	7	6	5		несоблюдение порядка отражения в учете операций по переоценке объектов нефинансовых активов;
	7	6	6		несоответствие данных Журнала по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);
	7	6	7		необоснованное списание с балансового (забалансового) учета объектов нефинансовых активов;
	7	6	8		наличие недостач (хищений) объектов нефинансовых активов, а также непринятие мер по взысканию с виновных лиц, ответственных за хищение;
	7	6	9		прочие нарушения по коду 7.6.
7	7	7			Нарушения, допущенные при ведении учета объектов имущества:
	7	7	1		несоблюдение порядка ведения учета федерального имущества;
	7	7	2		наличие фактов сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной (федеральной) собственности;
	7	7	3		прочие нарушения по коду 7.7.
8	7	8			Нарушения, допущенные при ведении операций по капитальному строительству и ремонту:
	7	8	1		несоответствие объёмов капитальных вложений объёмам лимитов бюджетных обязательств;
	7	8	2		отсутствие документов, подтверждающих обоснованность строительных и ремонтных работ;
	7	8	3		отсутствие и/или несоблюдение порядка формирования актов о приеме выполненных работ, справок о стоимости выполненных работ и затрат, документов о произведенных работах и затратах и иных документов, подтверждающих выполнение работ (услуг);
	7	8	4		несоблюдение порядка авансирования работ (услуг) в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации;
	7	8	5		прочие нарушения по коду 7.8.
9	7	9			Нарушения, допущенные при ведении бюджетного учета по капитальному строительству и ремонту:
	7	9	1		несоблюдение порядка и/или несвоевременность отражения в бюджетном учете операций по расходованию средств, направленных на капитальное строительство и ремонт;
	7	9	2		несоблюдение порядка и/или несвоевременность отражения в бюджетном учете операций по учету строительных материалов, в том числе их списание при осуществлении капитального строительства и ремонта;

	7	9	3		несоблюдение порядка и/или несвоевременность отражения в бюджетном учете дебиторской и кредиторской задолженности, образовавшейся в рамках капитального строительства и ремонта;
	7	9	4		прочие нарушения по коду 7.9.
10	7	10			Нарушения, допущенные при осуществлении кассовых операций:
	7	10	1		нарушения, допущенные при организации обеспечения сохранности наличных денег и денежных документов;
	7	10	2		несоблюдение порядка ведения кассовых операций с наличными деньгами:
	7	10	2	1	несоблюдение порядка и/или несвоевременность оприходования наличных денег в кассу, правильность их выдачи (списания);
	7	10	2	2	выдача наличных денег из кассы не по целевому назначению.
	7	10	2	3	несоблюдение лимита остатка наличных денег в кассе;
	7	10	2	4	несоблюдение порядка ведения учета депонированных сумм;
	7	10	2	5	несоблюдение порядка оформления приходных и расходных кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов, отсутствие регистрации их в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. по ОКУД 0310003);
	7	10	2	6	несоблюдение порядка отражения операций в Кассовой книге (ф. по ОКУД 0310004), несоблюдение порядка ведения Кассовой книги;
	7	10	2	7	несоответствие сумм оборотов и остатков денежных средств Журнала операций по счету «Касса» (ф. 0504071) записям в Кассовой книге (ф. по ОКУД 0310004), Журналу операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071), Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф.0504071) и Главной книге (ф. 0504072);
	7	10	2	8	прочие нарушения по коду 7.10.2.
	7	10	3		несоблюдение порядка ведения кассовых операций с денежными документами:
	7	10	3	1	несоблюдение порядка и/или несвоевременность оприходования денежных документов в кассу, их выдачи (списания);
	7	10	3	2	несоблюдение порядка оформления приходных и расходных кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов, регистрация их в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. по ОКУД 0310003);
	7	10	3	3	несоблюдение порядка ведения аналитического учета денежных документов;
	7	10	3	4	несоблюдение порядка учета операций с денежными документами и их отражения в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071);
	7	10	3	5	прочие нарушения по коду 7.10.3.
11	7	11			Нарушения, допущенные при осуществлении расчетов с подотчетными лицами:
	7	11	1		несоблюдение порядка выдачи наличных денег и денежных документов под отчет, несвоевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов, отсутствие документов, подтверждающих санкционирование расходов, несоблюдение сроков возврата остатка неиспользованного аванса;
	7	11	2		необоснованность выдачи и использования средств на командировочные расходы, несоблюдение норм командировочных расходов;
	7	11	3		несоблюдение порядка ведения учета операций по расчетам с подотчетными лицами и отражения их в регистрах бюджетного учета (Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071) или Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), Главной книге (ф. 0504072);
	7	11	3		прочие нарушения по коду 7.11.
12	7	12			Нарушения, допущенные при осуществлении расчетов по оплате труда:

	7	12	1		несоблюдение порядка начисления заработной платы по установленным должностным окладам и надбавкам работникам УФК;
	7	12	2		несоблюдение порядка выплаты премий, материальной помощи работникам УФК;
	7	12	3		несоблюдение порядка расчетов с работниками по дополнительным выплатам (пособиям по временной нетрудоспособности, пособиям по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, очередным отпускам, учебным отпускам, компенсациям за неиспользованный отпуск при увольнении работника, пособиям призывникам в армию и иным расчетам), отражения их в регистрах бюджетного учета;
	7	12	4		несоблюдение порядка и несвоевременность отражения в бюджетном учете сумм, удержанных по исполнительным листам и иным документам, несвоевременность перечисления удержанных сумм;
	7	12	5		несоблюдение порядка и/или несвоевременность исчисления налога на доходы физических лиц, единого социального налога и других обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды и перечисления их в бюджеты бюджетной системы;
	7	12	6		несоблюдение порядка ведения расчетов с работниками несписочного состава (по гражданско-правовым договорам), несоблюдение порядка расчетов по налогам на доходы физических лиц и обязательным платежам в государственные внебюджетные фонды;
	7	12	7		несоответствие данных Журнала операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);
	7	12	8		прочие нарушения по коду 7.12.
13	7	13			Нарушения, допущенные при осуществлении учета средств, находящихся в расчетах:
	7	13	1		наличие дебиторской и кредиторской задолженности, необоснованность записей в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071), несоответствие данным, отраженным в актах сверок на отчетную дату;
	7	13	2		наличие случаев необоснованного списания дебиторской (кредиторской) задолженности;
	7	13	3		несоблюдение порядка и несвоевременность отражения в бюджетном учёте операций по начислению и перечислению налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации;
	7	13	4		несоответствие сумм оборотов по Журналам операций (ф. 0504071) записям в регистрах бюджетного учета и Главной книге (ф. 0504072);
	7	13	5		прочие нарушения по коду 7.13.
14	7	14			Нарушения, допущенные при осуществлении расчетов с безналичными денежными средствами:
	7	14	1		необоснованность ведения учетных операций по расчетам по платежам из бюджета;
	7	14	2		отсутствие соответствующих документов, подтверждающих проведение операций на лицевом счете УФК (заявок на кассовый расход, квитанций к Объявлению на взнос наличными, заявок на получение наличных денежных средств и иных документов, являющихся основанием для осуществления операций);
	7	14	3		необоснованность оформления бухгалтерских записей;
	7	14	4		несоответствие сумм оборотов и остатков денежных средств, отраженных в журналах операций с безналичными денежными средствами, выпискам из лицевых счетов и данным Главной книги (ф. 0504072);
	7	14	5		прочие нарушения по коду 7.14.
15	7	15			Нарушения, допущенные по ведению бюджетного учета:
	7	15	1		несоблюдение порядка ведения учета бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных распорядителю бюджетных средств;
	7	15	2		несоблюдение порядка по ведению учета утвержденных сметных назначений;

	7	15	3		несоблюдение порядка по ведению учета принятых бюджетных обязательств текущего финансового года в разрезе источников финансирования;
	7	15	4		несоответствие данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);
	7	15	5		прочие нарушения по коду 7.15.
16	7	16			Нарушения, допущенные при проведении инвентаризации нефинансовых активов, финансовых активов и обязательств, оформлении результатов инвентаризации.
17	7	17			Нарушения, допущенные при использовании бюджетных средств:
	7	17	1		несоблюдение порядка отнесения затрат на соответствующие коды операций сектора государственного управления при проведении наличных и безналичных расчетов;
	7	17	2		нерезультативное и неэффективное использования бюджетных средств, выделенных на приобретение товаров (работ, услуг);
	7	17	3		необоснованное заключение договоров на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, приобретение других нефинансовых активов;
	7	17	4		несоблюдение порядка ведения реестра закупок;
	7	17	5		прочие нарушения по коду 7.17.
18	7	18			Нарушения, допущенные при осуществлении учета операций, связанных с осуществлением мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, на Семипалатинском полигоне, а также несоблюдение порядка и несвоевременности доведения бюджетных ассигнований до подведомственных отделений.
19	7	19			Нарушения, установленные при проверке анализа исполнения бюджетной сметы УФК:
	7	19	1		несоответствие показателей утвержденной бюджетной сметы показателям бюджетной росписи;
	7	19	2		необоснованное отклонение показателей кассового исполнения от плановых показателей.
20	7	20			Нарушения, допущенные при составлении периодической и годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета:
	7	20	1		несоблюдение порядка составления и/или несвоевременность представления отделениями периодической и годовой отчетности в установленном объеме;
	7	20	2		несвоевременность представления и/или недостоверность отчетности УФК;
	7	20	3		несоблюдение порядка составления и/или несвоевременность представления отчетности в налоговые и другие органы;
	7	20	4		несогласованность взаимосвязанных показателей отдельных форм отчетности между собой и с Балансом главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130);
	7	20	5		прочие нарушения по коду 7.20.
21	7	21			Недостоверность показателей результативности деятельности УФК по ведению финансовых и хозяйственных операций и их отражению в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы.
22	7	22			Недостоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по ведению финансовых и хозяйственных операций и их отражению в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы.
23	7	23			Другие нарушения по разделу 7. "Ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы" Типовой программы проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства, в том числе по результатам проверки периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

VIII. Правовое обеспечение деятельности					
1	8	1			Нарушения, допущенные при закреплении за соответствующим структурным подразделением полномочий по осуществлению функции правового обеспечения деятельности УФК (отделений УФК):
	8	1	1		отсутствие выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;
	8	1	2		отсутствие выполняемых полномочий в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения;
	8	1	3		наличие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении;
2	8	2			Несоответствие законодательству и/или нормативным правовым актам Российской Федерации завизированных юридическим отделом приказов УФК (отделений).
3	8	3			Несоответствие законодательству и/или нормативным правовым актам Российской Федерации писем, направленных юридическим и физическим лицам по вопросам, входящим в компетенцию УФК (отделений).
4	8	4			Несоответствие законодательству Российской Федерации договоров (соглашений, государственных контрактов), заключенных органом Федерального казначейства, в том числе:
	8	4	1		несоблюдение формы государственного контракта (договора, соглашения);
	8	4	2		отсутствие в государственных контрактах (договорах, соглашениях) существенных условий;
	8	4	3		наличие в государственных контрактах (договорах, соглашениях) условий, ухудшающих положение органа Федерального казначейства, по сравнению с нормами, установленными нормативными правовыми актами Российской Федерации;
	8	4	4		несоблюдение установленного порядка заключения договоров, соглашений;
	8	4	5		прочие нарушения по коду 8.4.
5	8	5			Несоблюдение требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы организации исполнения поступающих в органы Федерального казначейства исполнительных документов:
	8	5	1		несоответствие подготовленных юридическим отделом заключений по предъявленным в орган Федерального казначейства исполнительным документам требованиям законодательства Российской Федерации;
	8	5	2		прочие нарушения.
6	8	6			Несоблюдение требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы приостановления операций по лицевым счетам распорядителей и получателей средств федерального бюджета, открытых в УФК (отделениях), и направления представлений об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации.
7	8	7			Несоблюдение требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы приостановления операций по счетам в валюте Российской Федерации, открытым бюджетным учреждениям в учреждениях Банка России и кредитных организациях для учета операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетных учреждений, а также по счетам в валюте Российской Федерации по учету средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), и направления уведомлений о необходимости закрытия учреждением банковского счета, представлений о приостановлении операций по банковскому счету.
8	8	8			Несоблюдение порядка работы по представлению интересов Федерального казначейства, УФК (отделений) и Министерства финансов Российской Федерации в судах:
	8	8	1		непринятие УФК (отделениями) необходимых и достаточных мер на досудебной стадии разрешения споров;
	8	8	2		необоснованность позиции УФК (отделений) в суде;

	8	8	3		неосуществление УФК (отделениями) необходимых процессуальных действий в ходе судебного разбирательства;
	8	8	4		несоблюдение процессуальных сроков;
	8	8	5		несвоевременное внесение судебных дел в электронную базу «Аналитический учет и ведение судебной работы».
	8	8	6		прочие нарушения по коду 8.8.
9	8	9			Несоблюдение установленного порядка составления информации и отчетности по правовым вопросам и представления ее в Федеральное казначейство и Минфин России.
10	8	10			Недостоверность показателей результативности деятельности УФК по правовому обеспечению.
11	8	11			Недостоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по правовому обеспечению.
12	8	12			Другие нарушения по разделу 8. "Правовое обеспечение деятельности" Типовой программы проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства, в том числе по результатам проверки периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.
IX. Организация и осуществление внутреннего контроля					
1	9	1			Ненадлежащее оформление документов, закрепляющих за соответствующим структурным подразделением полномочий ппо осуществлению функции внутреннего контроля:
	9	1	1		отсутствие выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;
	9	1	2		отсутствие выполняемых полномочий в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения;
	9	1	3		наличие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении;
	9	1	4		отсутствие внутренних распорядительных, организационных, инструктивных и методических документов по организации и осуществлению внутреннего контроля в структурных подразделениях УФК (отделениях УФК).
2	9	2			Нарушения, установленные при проверке наличия планов контрольной деятельности, организации планирования контрольной деятельности и её выполнения, соблюдения требований к оформлению результатов проверок:
	9	2	1		отсутствие планов контрольной деятельности;
	9	2	2		нарушения в организации планирования контрольной деятельности отдела на календарный год;
	9	2	3		невыполнение утвержденного плана контрольных мероприятий (отсутствие приказов о проведении контрольных мероприятий, неисполнение приказов о проведении контрольных мероприятий);
	9	2	4		несоблюдение требований к оформлению результатов проверок деятельности структурных подразделений УФК, отделений УФК.
	9	2	5		прочие нарушения по коду 9.2.
3	9	3			Недостатки в информационно-техническом обеспечении контрольной деятельности.
4	9	4			Недостатки в работе по осуществлению контроля своевременности и полноты устранения недостатков и нарушений, выявленных в ходе проведения проверок структурных подразделений УФК и отделений УФК, в том числе по результатам проверок, проведенных контрольными и надзорными органами.
5	9	5			Недостатки в работе по осуществлению анализа материалов проверок, подготовки рекомендаций, направленных на устранение и дальнейшее недопущение выявленных нарушений и недостатков в деятельности проверенных объектов контроля.

6	9	6			Недостоверность отчетности об осуществлении контрольной деятельности УФК (в том числе с использованием программного обеспечения).
7	9	7			Несвоевременное представление отчетности об осуществлении контрольной деятельности УФК в Управление внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности в установленном объеме (в том числе с использованием программного обеспечения).
8	9	8			Недостатки в организации технико-экономической учебы сотрудников УФК, выполняющих функции по осуществлению внутреннего контроля.
9	9	9			Недостоверность показателей результативности деятельности УФК по организации и осуществлению внутреннего контроля.
10	9	10			Недостоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по организации и осуществлению внутреннего контроля.
11	9	11			Другие нарушения по разделу 9. "Организация и осуществление внутреннего контроля" Типовой программы проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства, в том числе по результатам проверки периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.
X. Организация работы по информационно-техническому обеспечению деятельности					
1	10	1			Ненадлежащее оформление документов, закрепляющих за соответствующим структурным подразделением полномочий по осуществлению функции телекоммуникационного обмена информацией:
	10	1	1		отсутствие выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;
	10	1	2		отсутствие выполняемых полномочий в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения;
	10	1	3		наличие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.
2	10	2			Несоблюдение порядка работы по телекоммуникационному обмену информацией:
	10	2	1		нарушения при получении дополнительных услуг по сопровождению на основе аутсорсинга;
	10	2	3		несоответствие заказа на оказание услуг утвержденной типовой форме и Порядку сопровождения и технического обслуживания;
	10	2	4		нарушения, установленные при проверке состава и характеристик используемого прикладного программного обеспечения;
	10	2	5		несоблюдение нормативных и правовых документов (регламентов, инструкций, договоров, соглашений) по порядку передачи информации;
	10	2	6		несоблюдение порядка оформления и ведения журналов регистрации передаваемой информации, в том числе с использованием электронной цифровой подписи;
	10	2	7		несвоевременность установки обновлений программного обеспечения;
	10	2	8		несоответствие внутренних регламентных документов технологическим регламентам, утвержденным Федеральным казначейством;
	10	2	9		прочие нарушения по коду 10.2.
3	10	3			Нарушения, установленные при проверке технического оснащения УФК:
	10	3	1		несоблюдение порядка ведения учета средств вычислительной и оргтехники, а также другого оборудования, в том числе поступившего в централизованном порядке, с выделением отдельно оборудования, поставленного по государственным контрактам, заключенным в рамках реализации проекта "Модернизация казначейской системы Российской Федерации»;
	10	3	2		несоблюдение условий эксплуатации техники, норм техники безопасности и эргономики;
	10	3	3		прочие нарушения по коду 10.3.

4	10	4			Нарушения, установленные при проверке состояния эксплуатации программного обеспечения (далее - ПО):
	10	4	1		несоблюдение порядка сопровождения и технического обслуживания прикладного программного обеспечения (далее – ППО) в УФК;
	10	4	2		отсутствие лицензий на общесистемное ППО и/или несоответствие количества лицензий установленным версиям;
	10	4	3		применение в работе нецентрализованного ППО, в том числе в разрезе исполняемых функциональных задач;
	10	4	4		нарушения при использовании информационного обеспечения - баз данных нормативно-справочной информации;
	10	4	5		прочие нарушения по коду 10.4.
5	10	5			Нарушения, установленные при проверке использования локальных вычислительных сетей (далее - ЛВС):
	10	5	1		отсутствие, несоблюдение порядка администрирования ЛВС;
	10	5	2		отсутствие, несоблюдение порядка санкционирования и разграничения доступа;
	10	5	3		отсутствие, несоблюдение порядка назначения и хранения паролей;
	10	5	4		отсутствие, необеспечение создания и хранения архивных копий;
	10	5	5		прочие нарушения по коду 10.5.
6	10	6			Несоблюдение установленного порядка выполнения работ с использованием автоматизированного рабочего места системы электронного документооборота (СЭД):
	10	6	1		несоответствие информации об объемах произведенных работ по внедрению автоматизированного рабочего места СЭД Сведениям об установке и сопровождении ППО, направляемым УФК в Федеральное казначейство;
	10	6	2		прочие нарушения по коду 10.6.
7	10	7			Несоблюдение процессов и процедур, установленных регламентными документами, утвержденными УФК, и (или) технологическими регламентами, утвержденными Федеральным казначейством.
8	10	8			Несоблюдение установленного порядка учета материальных средств с использованием «Системы управления эксплуатацией» (после внедрения и принятия в эксплуатацию указанной системы).
9	10	9			Недостоверность показателей результативности деятельности УФК по информационно-техническому обеспечению.
10	10	10			Недостоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по информационно-техническому обеспечению.
11	10	11			Другие нарушения по разделу 10. "Информационно-техническое обеспечение деятельности" Типовой программы проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства, в том числе по результатам проверки периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.
XI. Организация кадровой работы					
1	11	1			Ненадлежащее оформление документов, закрепляющих за соответствующим структурным подразделением полномочий по осуществлению функции организации кадровой работы:
	11	1	1		отсутствие выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;
	11	1	2		отсутствие выполняемых полномочий в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения;
	11	1	3		наличие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении;
	11	1	4		отсутствие приказа о лицах, уполномоченных на получение, обработку, хранение, передачу персональных данных государственных гражданских служащих Российской Федерации (работников УФК).
2	11	2			Нарушения, установленные при проверке организации и осуществления деятельности УФК по учету кадров и делопроизводству по кадрам.

3	11	3			Нарушения, установленные при проверке информационно-технического обеспечения деятельности по учету кадров.
4	11	4			Нарушения, установленные при проверке 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.
5	11				Несоблюдение законодательства Российской Федерации при поступлении граждан на гражданскую службу для замещения должности гражданской службы или замещение гражданским служащим другой должности гражданской службы:
	11	5	1		замещение гражданским служащим должности без проведения конкурса;
	11	5	2		несоответствие квалификационных требований к уровню профессионального образования, стажу гражданской службы, профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей гражданами, замещающими должности гражданской службы;
	11	5	3		несоблюдение 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);
	11	5	4		отсутствие сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера граждан, претендующих на замещение должности гражданской службы, включенной в перечень, установленный нормативными правовыми актами Российской Федерации;
	11	5	5		несоответствие формы и содержания служебного контракта законодательству Российской Федерации (права и обязанности сторон, существенные условия, условия изменения контракта, иные условия);
	11	5	6		прочие нарушения по коду 11.5.
6	11	6			Несоблюдение требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации при заключении трудовых договоров:
	11	6	1		несоответствие формы и содержания трудовых договоров и соглашений об изменении определенных сторонами условий трудовых договоров требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации;
	11	6	2		необоснованность заключения срочных трудовых договоров;
	11	6	3		необоснованность заключения договоров гражданско-правового характера;
	11	6	4		наличие условий, не предусмотренных положениями законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации для данного вида договоров;
	11	6	5		прочие нарушения по коду 11.6.
7	11	7			Несоблюдение требований к формированию и хранению личных дел работников УФК:
	11	7	1		несоответствие перечня документов, находящихся в личных делах гражданских служащих, перечню, установленному нормативными правовыми актами Российской Федерации;
	11	7	2		необеспечение сохранности личных дел гражданских служащих, в том числе уволенных с гражданской службы;
	11	7	2		прочие нарушения по коду 11.7.
8	11	8			Несоблюдение установленного порядка исчисления стажа государственной гражданской службы Российской Федерации:
	11	8	1		несоблюдение требований установления гражданским служащим ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет на государственной гражданской службе Российской Федерации;
	11	8	2		несоблюдение порядка определения продолжительности ежегодного дополнительного отпуска за выслугу лет;
	11	8	3		прочие нарушения по коду 11.8.
9	11	9			Несоблюдение порядка и условий предоставления отпусков. Правильность расчета количества дней для осуществления компенсационных выплат работникам УФК за неиспользованный отпуск:
	11	9	1		нарушение установленного порядка исчисления продолжительности ежегодного дополнительного отпуска за выслугу лет;

	11	9	2		нарушение установленного порядка исчисления продолжительности ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска гражданским служащим и работникам, имеющим ненормированный служебный день;
	11	9	3		несоблюдение порядка расчета количества дней для осуществления компенсационных выплат гражданским служащим органа ФК и работникам за неиспользованный отпуск при освобождении от замещаемой должности гражданской службы и увольнения с гражданской службы;
	11	9	4		несоблюдение порядка расчета количества дней для осуществления компенсационных выплат работникам при замене ежегодного оплачиваемого отпуска денежной компенсацией, работникам и рабочим за все неиспользованные отпуска при увольнении;
	11	9	5		несоблюдение порядка учета времени сверхурочной работы при не предоставлении гражданскому служащему дополнительного отпуска за ненормированный служебный день;
	11	9	6		прочие нарушения по коду 11.9.
10	11	10			Несоблюдение законодательства Российской Федерации о государственной гражданской службе при реорганизации или ликвидации государственного органа либо сокращении должностей гражданской службы.
11	11	11			Несоблюдение установленных требований по хранению и ведению трудовых книжек работников УФК:
	11	11	1		несвоевременность внесения информации, связанной с поступлением на гражданскую службу (на работу), ее прохождением, назначением на должность и освобождением от нее;
	11	11	2		несвоевременность внесения информации, связанной с награждением, поощрением гражданского служащего (работника);
	11	11	3		прочие нарушения по коду 11.11.
12	11	12			Несоблюдение порядка и условий командирования гражданских служащих (работников) УФК, в том числе руководителя УФК.
13	11	13			Несоблюдение требований к оформлению и выдаче служебных удостоверений:
	11	13	1		отсутствие Книги учета бланков (вкладышей) служебных удостоверений;
	11	13	2		отсутствие Книги учета обложек служебных удостоверений;
	11	13	3		отсутствие Книги учета голографических знаков служебных удостоверений;
	11	13	4		отсутствие Книги учета выдачи служебных удостоверений;
	11	13	5		несоблюдение сроков проверки и периодичности уничтожения служебных удостоверений;
	11	13	6		прочие нарушения по коду 11.13.
14	11	14			Нарушения, установленные при проверке организации и обеспечения работы комиссий по проведению конкурсов на замещение вакантных должностей гражданской службы, аттестации гражданских служащих, квалификационных экзаменов гражданских служащих, по урегулированию конфликтов интересов:
	11	14	1		нарушения, установленные при проверке организации и обеспечении работы комиссии по проведению конкурсов на замещение вакантных должностей гражданской службы;
	11	14	2		нарушения, установленные при проверке организации и обеспечении проведения аттестации гражданских служащих;
	11	14	3		нарушения, установленные при проверке организации и обеспечении проведения квалификационных экзаменов гражданских служащих;
	11	14	4		нарушения, установленные при проверке организации и обеспечении работы комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих и урегулированию конфликтов интересов, обеспечение её деятельности;
	11	14	5		несоблюдение порядка применения, снятия дисциплинарного взыскания;
	11	14	6		несоблюдение порядка проведения служебных проверок;
	11	14	7		нарушения, установленные при проверке организации профессиональной переподготовки, повышения квалификации и стажировки гражданских служащих;
	11	14	8		прочие нарушения по коду 11.14.

15	11	15			Нарушения, установленные в организации работы по рассмотрению писем, заявлений и жалоб граждан по кадровым вопросам и консультированию гражданских служащих по вопросам трудового права и иным вопросам гражданской службы:
	11	15	1		нарушения, установленные в организации работы с письмами, заявлениями и жалобами, несоблюдение сроков их рассмотрения;
	11	15	2		нарушения, установленные при проверке рассмотрения причин, вызывающих жалобы граждан, непринятие соответствующих мер по их дальнейшему недопущению;
	11	15	3		нарушения в организации консультирования гражданских служащих по вопросам трудового права и иным вопросам гражданской службы;
	11	15	4		прочие нарушения по коду 11.15.
16	11	16			Нарушения в организации работы УФК по реализации Национального плана противодействия коррупции на 2010 – 2011 годы:
	11	16	1		отсутствие утвержденного Плана противодействия коррупции, нарушения при его выполнении;
	11	16	2		неосуществление или несвоевременное осуществление по предупреждению коррупциогенных факторов в деятельности УФК.
	11	16	3		прочие нарушения по коду 11.16.
17	11				Недостоверность показателей результативности деятельности УФК полномочий по организации кадровой работы .
18	11	18			Недостоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по организации кадровой работы.
19	11	19			Другие нарушения по разделу 11. "Организация кадровой работы" Типовой программы проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства, в том числе по результатам проверки периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.
XII. Административно-хозяйственное обеспечение деятельности					
1	12	1			Ненадлежащее оформление документов, закрепляющих за соответствующим структурным подразделением полномочий по осуществлению функции административно-хозяйственного обеспечения деятельности органа Федерального казначейства:
	12	1	1		отсутствие выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;
	12	1	2		отсутствие выполняемых полномочий в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения;
	12	1	3		наличие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.
2	12	2			Нарушения порядка организации делопроизводства:
	12	2	1		отсутствие утвержденной номенклатуры дел УФК, несоответствие сроков хранения документов в номенклатуре дел Перечню документов, образующихся в деятельности Минфина России, организаций, находящихся в его ведении, а также финансовых органов субъектов Российской Федерации, с указанием сроков хранения, утвержденному приказом Минфина России от 08 декабря 2003 г. № 385, Перечню типовых управленческих документов, утвержденных приказом Министерства культуры Российской Федерации от 25 августа 2010 г. № 558;
	12	2	2		отсутствие приказа о создании Экспертной комиссии (ЭК) УФК и положения об ЭК, протоколов заседаний ЭК;
	12	2	3		отсутствие описей дел постоянного хранения, по личному составу (75 лет);
	12	2	4		формирование дел не в соответствии с номенклатурой дел;
	12	2	5		несоблюдение условий хранения архивных документов, не обеспечение их сохранности;
	12	2	6		прочие нарушения по коду 12.2.
3	12	3			Нарушения, допущенные при организации работы по делопроизводству и контролю исполнения документов и поручений:
	12	3	1		несоблюдение порядка приема, учета и регистрации входящей и исходящей корреспонденции, в том числе полученной по электронным каналам связи;
	12	3	2		невыполнение в установленные сроки поручений руководителя УФК;

	12	3	3		прочие нарушения по коду 12.3.
4	12	4			Нарушения, допущенные в организации работы по рассмотрению устных и письменных обращений граждан и организаций.
5	12	5			несоблюдение УФК сроков выполнения Плана мероприятий по оптимизации деятельности Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации.
6	12	6			Нарушения, допущенные при организации осуществления капитального строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта:
	12	6	1		отсутствие сведений о внесении строек и объектов в перечень федеральных строек и объектов для федеральных государственных нужд, финансируемых за счет средств федерального бюджета;
	12	6	2		отсутствие титульных списков объектов строительства (переходящих строек и объектов), утвержденных в установленном законодательством Российской Федерации порядке;
	12	6	3		отсутствие сводного положительного заключения государственной экспертизы на предпроектную и проектную документацию;
	12	6	4		отсутствие документов об утверждении сметной документации на проектно-изыскательские, строительные и ремонтные работы (приказа);
	12	6	5		отсутствие иных документов, подтверждающих обоснованность проведения ремонтных работ (дефектных ведомостей на производство текущего и капитального ремонта);
	12	6	6		нарушение порядка применения норм, расценок и коэффициентов при определении сметной стоимости проектно-изыскательских, строительных и ремонтных работ;
	12	6	7		наличие фактов завышения расценок;
	12	6	8		несоответствие фактически выполненных работ (услуг) данным актов о приемке выполненных работ (актов сдачи-приемки выполненных работ (услуг);
	12	6	9		отсутствие государственных контрактов (договоров) между заказчиком и исполнителями на весь период строительства или ремонта;
	12	6	10		прочие нарушения по коду 12.5.
7	12	7			Нарушения, допущенные при организации административно-хозяйственной работы:
	12	7	1		несоблюдение порядка эксплуатации и обслуживания АТС на уровне УФК, технического обслуживания оргтехники (ксероксы, факсы, телефонные аппараты и т.п.);
	12	7	2		несоблюдение порядка охраны труда, техники безопасности и противопожарной безопасности;
	12	7	3		прочие нарушения по коду 12.6.
8	12	8			Нарушения, допущенные УФК по автотранспортному обеспечению:
	12	8	1		неудовлетворительное техническое состояние транспортных средств, нерегулярность проведения технического осмотра, нарушения порядка оформления страховых полисов ОСАГО;
	12	8	2		несоблюдение требований к местам хранения автотранспорта, противопожарной безопасности и санитарного состояния;
	12	8	3		необеспечение технического обслуживания и ремонта транспортных средств;
	12	8	4		неосуществление работы по безаварийной эксплуатации автотранспорта, соблюдению дорожно-транспортной дисциплины, соблюдению порядка выхода автотранспорта на линию;
	12	8	5		не прохождение водительским составом предрейсового медицинского осмотра.
	12	8	6		прочие нарушения по коду 12.7.
9	12	9			Нарушения, допущенные при организации эксплуатации объектов имущественного комплекса:
	12	9	1		не оформление или несвоевременное оформление имущественных прав на объекты имущественного комплекса, находящееся в пользовании УФК;
	12	9	2		Недостоверность отражаемой в Паспорте здания территориального органа Федерального казначейства информации;

	12	9	3		отсутствие заключенных договоров (контрактов) на предоставление коммунальных услуг и обслуживание объектов имущественного комплекса;
	12	9	4		неосуществление или некачественное техническое обслуживание объектов имущественного комплекса, инженерных систем и коммуникаций;
	12	9	5		отсутствие приборов учета;
	12	9	6		прочие нарушения по коду 12.8.
10	12	10			Недостоверность показателей результативности деятельности УФК в части:
	12	10	1		несоблюдение сроков исполнения поручений и указаний Федерального казначейства;
	12	10	2		несоблюдение сроков направления ответов гражданам и организациям;
	12	10	3		не размещение на официальном сайте УФК сведений, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 24.11.2009 № 953 «Об обеспечении доступа к информации о деятельности Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти».
11	12	11			Недостоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по административно-хозяйственному обеспечению.
12	12	12			Другие нарушения по разделу 12. "Административно-хозяйственное обеспечение деятельности" Типовой программы проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства, в том числе по результатам проверки периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.
XIII. Организация работы по размещению заказов на поставки товаров выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд					
1	13	1			Ненадлежащее оформление документов, закрепляющих за соответствующим структурным подразделением полномочий по организации работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд (далее - размещение заказов):
	13	1	1		отсутствие выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;
	13	1	2		отсутствие выполняемых полномочий в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения;
	13	1	3		наличие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.
2	13	2			Несоблюдение установленных требований к комиссиям по размещению заказов:
	13	2	1		несоблюдение установленных требований к составу комиссий по размещению заказов;
	13	2	2		несоблюдение установленных требований к срокам формирования комиссий по размещению заказов;
	13	2	3		несоблюдение установленных требований к порядку формирования комиссий по размещению заказов.
3	13	3			Несоблюдение установленных требований к определению способа размещения заказа.
4	13	4			Установление в документациях о торгах требований к участникам размещения заказа, не соответствующих законодательству.
5	13	5			Установление в документациях о торгах, извещениях о проведении запросов котировок цен требований к содержанию и составу заявок на участие в торгах, запросах котировок цен, не соответствующих законодательству.

6	13	6			Необоснованный допуск участников размещения заказа к участию в торгах, запросах котировок цен.
7	13	7			Необоснованный отказ в допуске участников размещения заказа к участию в торгах, запросах котировок цен.
8	13	8			Нарушения установленного порядка предоставления преференций товарам российского производства, работ, услуг, выполненных, оказанных российскими лицами.
9	13	9			Нарушение установленных требований о размещении заказов у субъектов малого предпринимательства.
10	13	10			Нарушение установленных требований к закупкам одноименных товаров, работ, услуг для государственных нужд.
11	13	11			Нарушение установленных требований к содержанию документаций о торгах, извещений о проведении торгов и запросов котировок цен, в том числе к указанию после наименований товарных знаков и моделей слов «или эквивалент».
12	13	12			Нарушение установленных требований к предоставлению разъяснений положений документаций о торгах, внесению изменений в документации о торгах, извещения о проведении торгов.
13	13	13			Нарушение установленных требований к срокам размещения документов, указанных в данном пункте, на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов (далее – Официальный сайт), электронной торговой площадке.
14	13	14			Нарушение порядка оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе:
	13	14	1		нарушение установленных в соответствии с законодательством требований к определяемым в конкурсных документациях критериям оценки заявок на участие в конкурсе и их значимости;
	13	14	2		нарушение установленных в соответствии с законодательством требований к порядку оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе;
	13	14	3		нарушение установленного конкурсной документацией порядка оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе порядка при оценке и сопоставлении заявок на участие в конкурсе.
	13	14	4		прочие нарушения по коду 13.14
15	13	15			Отсутствие предусмотренных законодательством аудиозаписей процедур размещения заказов:
	13	15	1		отсутствие аудиозаписей процедур вскрытия конвертов с заявками на участие в открытом конкурсе и открытия доступа к заявкам на участие в открытом конкурсе, поданным в форме электронного документа;
	13	15	2		отсутствие аудиозаписей процедур проведения открытого аукциона.
16	13	16			Нарушения при оформлении протоколов процедур размещения заказов:
	13	16	1		нарушение установленных в соответствии с законодательством требований к содержанию протоколов, оформляемых в ходе размещения заказов;
	13	16	2		нарушение порядка и сроков подписания протоколов, оформляемых в ходе размещения заказов;
	13	16	3		нарушение порядка и сроков размещения протоколов, оформляемых в ходе размещения заказов, на Официальном сайте, электронной торговой площадке.

	13	16	4		прочие нарушения по коду 13.16.
17	13	17			Нарушение установленных требований к государственным контрактам:
	13	17	1		нарушение установленных требований к содержанию государственных контрактов;
	13	17	2		нарушение установленных требований к порядку заключения государственных контрактов.
18	13	18			Нарушение установленных требований к порядку и срокам возврата денежных средств, поступивших во временное распоряжение государственного заказчика в качестве обеспечения заявки на участие в торгах, за исключением открытых аукционов в электронной форме.
19	13	19			Недостоверность показателей результативности деятельности УФК по размещению заказов.
20	13	20			Недостоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по размещению заказов.
21	13	21			Другие нарушения по разделу 13. "Организация работы по размещению заказов на поставки товаров выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд" Типовой программы проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства, в том числе по результатам проверки периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.
XIV. Обеспечение режима секретности и безопасности информации					
1	14	1			Нарушения, допущенные при закреплении за соответствующим структурным подразделением полномочий по осуществлению функции обеспечения режима секретности и безопасности информации:
	14	1	1		отсутствие выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;
	14	1	2		отсутствие выполняемых полномочий в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения;
	14	1	3		отсутствие согласований назначения начальника структурного подразделения с органами ФСБ России и Федеральным казначейством;
	14	1	4		наличие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.
	14	1	5		отсутствие постоянно действующей комиссии по защите информации (отсутствие приказа о ее создании, утвержденного Положения, плана работы, протоколов заседаний, отметок о выполненных мероприятиях);
	14	1	6		не укомплектованность специализированного структурного подразделения по защите информации средствами защиты информации и средствами контроля эффективности защиты информации (техническими, программными);
	14	1	7		отсутствие планирования мероприятий по обеспечению безопасности информации (планов работы, отметок о выполненных мероприятиях), отсутствие полноты и качества отработки внутренних организационно-распорядительных документов по защите информации;

	14	1	8		неправильное, не полное определение объектов защиты информации и их взаиморасположение относительно границ контролируемой зоны (отсутствие технических паспортов на защищаемые объекты, инструкций по эксплуатации технических средств защиты информации, по обеспечению режима секретности при обработке информации с использованием средств ЭВТ, порядка обеспечения защиты информации при эксплуатации объектов информатизации, перечней защищаемых информационных ресурсов, основных технических средств и систем, выделенных и защищаемых помещений, разрешенного к использованию прикладного программного обеспечения, допущенного персонала, утвержденной схемы контролируемой зоны);
	14	1	9		несоблюдение порядка организации защиты информации от иностранных технических разведок (не полное проведение оценки разведдоступности, отсутствие согласованного с УФСБ России по субъекту Российской Федерации и Управлением режима секретности и безопасности информации Федерального казначейства Руководства по защите информации от технических разведок и от ее утечки по техническим каналам и качество его разработки);
	14	1	10		прочие нарушения по коду 14.1.
2	14	2			Нарушения, установленные при проверке организации защиты информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну:
	14	2	1		несоблюдение требований к организации режима секретности;
	14	2	2		несоблюдение требований к организации защиты объектов информатизации (неправильное категорирование и классификация, отсутствие средств защиты информации, не полная и некачественная отработка документации объекта, отсутствие аттестата соответствия требованиям безопасности информации, невыполнение требований предписания на эксплуатацию объекта);
	14	2	3		прочие нарушения по коду 14.2.
3	14	3			Несоблюдение порядка организации секретного делопроизводства:
	14	3	1		несоответствие установленного порядка делопроизводства требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации;
	14	3	2		несоблюдение порядка организации допуска работников к сведениям, составляющим государственную тайну;
	14	3	3		несоблюдение порядка учета, хранения и выдачи документов;
	14	3	4		прочие нарушения по коду 14.3.
4	14	4			Несоблюдение порядка организации защиты конфиденциальной информации:
	14	4	1		отсутствие перечня сведений конфиденциальной информации;
	14	4	2		отсутствие положения о порядке организации и проведения работ по защите конфиденциальной информации;
	14	4	3		прочие нарушения по коду 14.4.
5	14	5			Несоблюдение порядка организации защиты информации в локальной вычислительной сети УФК:
	14	5	1		неправильная классификация автоматизированной системы;
	14	5	2		отсутствие разграничения доступа, отсутствие организации администрирования безопасности, отсутствие средств защиты от несанкционированного доступа;
	14	5	3		отсутствие матрицы доступа к информационным ресурсам, моделей угроз и потенциальных нарушителей на защищаемых объектах (отсутствие инструкции пользователя, инструкции по организации парольной защиты);
	14	5	4		несоблюдение порядка организации антивирусной защиты;
	14	5	5		несоблюдение порядка организации резервного копирования и архивирования информации;

	14	5	6		прочие нарушения по коду 14.5.
6	14	6			Несоблюдение порядка организации защиты персональных данных:
	14	6	1		несоответствие порядка работы с персональными данными требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации;
	14	6	2		отсутствие и несоответствие нормативным правовым актам Российской Федерации нормативных и распорядительных документов УФК, регламентирующих порядок обработки персональных данных, а также порядок организации и проведения работ по обеспечению безопасности персональных данных;
	14	6	3		несоответствие состояния защиты информационных систем персональных данных руководящим документам ФСТЭК России и ФСБ России:
	14	6	3	1	неправильная классификация информационных систем персональных данных;
	14	6	3	2	отсутствие Модели угроз;
	14	6	3	3	отсутствие Перечня актуальных угроз;
	14	6	3	4	отсутствие организационно-технических требований по защите информационных систем персональных данных;
	14	6	4		прочие нарушения по коду 14.6.
7	14	7			Нарушения, установленные при проверке организации безопасности связи:
	14	7	1		нарушение требований организации региональных узлов связи, внутренних узлов связи, к организации взаимодействия с сетью Интернет;
	14	7	2		нарушение требований к организации защищенного документооборота между УФК и находящимися в его непосредственном подчинении отделениями УФК и сторонними организациями;
	14	7	3		отсутствие действующих лицензий органов ФСБ России, необходимых для работы с шифровальными (криптографическими) средствами;
	14	7	4		прочие нарушения по коду 14.7.
8	14	8			Неэффективное использование средств обработки и/или защиты информации ограниченного доступа, в том числе приобретенных за счет финансирования на обеспечение деятельности по защите информации.
9	14	9			Нарушения, установленные при проверке обеспечения контроля состояния защиты информации:
	14	9	1		не устранение замечаний, выявленных в ходе проверок Федеральной службой безопасности Российской Федерации, Федеральной службой по техническому и экспортному контролю и Федеральным казначейством;
	14	9	2		отсутствие планирования контрольных мероприятий, осуществляемых подразделением обеспечения безопасности информации в рамках внутреннего контроля, в том числе в УФК;
	14	9	3		отсутствие сведений о годовых проверках объектов информатизации (акты проверок, отметки в техническом паспорте);
	14	9	4		прочие нарушения по коду 14.9.
10	14	10			Несоблюдение порядка организации работы Регионального центра регистрации Уполномоченного удостоверяющего центра Федерального казначейства (далее – РЦР и УУЦ соответственно):
	14	10	1		отсутствие ведения поэкземплярного учета средств криптографической защиты информации (далее - СКЗИ) и нарушение установленного порядка их передачи пользователям;
	14	10	2		несоблюдение установленных правил использования и хранения закрытых ключей ЭЦП РЦР и уполномоченных лиц УУЦ;
	14	10	3		несоблюдение установленного порядка осуществления целевых функций РЦР;
	14	10	4		прочие нарушения по коду 14.10.
11	14	11			Несоблюдение порядка организации внутриобъектового и пропускного режимов:

	14	11	1		несоблюдение установленного порядка организации физической охраны (отсутствие подразделения охраны, отсутствие согласованного «Плана охраны», отсутствие взаимодействия с подразделением режима секретности и безопасности информации);
	14	11	2		несоблюдение порядка организации пропускного и внутриобъектового режимов (отсутствие и невыполнение регламентирующих организационно-распорядительных документов);
	14	11	3		необеспеченность техническими средствами охраны, видеонаблюдения, контроля доступа, несоблюдение порядка организации их использования (эксплуатации).
	14	11	4		прочие нарушения по коду 14.11.
12	14	12			Недостоверность показателей результативности деятельности УФК по обеспечению режима секретности и безопасности информации.
13	14	13			Недостоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по обеспечению режима секретности и безопасности информации.
14	14	14			Другие нарушения по разделу 14. "Обеспечение режима секретности и безопасности информации" Типовой программы проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства, в том числе по результатам проверки периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.