Должностной регламент

 старшего государственного налогового инспектора контрольного отдела
Управления ФНС России по Республике Карелия

I. Общие положения

1. Должность федеральной государственной гражданской службы (далее - гражданская служба) старшего государственного налогового инспектора контрольного отдела Управления ФНС России по Республике Карелия (наименование должности, наименование структурного подразделения налогового органа Российской Федерации, наименование налогового органа Российской Федерации) относится к старшей группе должностей гражданской службы категории – специалист.

Регистрационный номер (код) должности - 11-3-4-070.

2. Область профессиональной служебной деятельности старшего государственного налогового инспектора контрольного отдела – выездные проверки, валютный контроль.

3. Вид профессиональной служебной деятельности старшего государственного налогового инспектора контрольного отдела, осуществление налогового контроля, регулирование валютной сферы.

4. Назначение на должность и освобождение от должности старшего государственного налогового инспектора осуществляется руководителем Управления ФНС России по Республике Карелия.

5. Старший государственный налоговый инспектор контрольного отдела непосредственно подчиняется начальнику контрольного отдела.

II. Квалификационные требования для замещения должности

гражданской службы

6. Для замещения должности старшего государственного налогового инспектора устанавливаются следующие требования.

6.1. Наличие высшего профессионального образования - по направлению юриспруденция, экономика и бухгалтерский учет. Минимальный уровень профессионального образования - высшее образование - бакалавриат.

6.2. Без предъявления требования к стажу.

6.3. Наличие базовых знаний необходимых для замещения должности гражданской службы, вне зависимости от области и вида деятельности: Конституция Российской Федерации, Федеральный закон «О государственной гражданской службе Российской Федерации» от 27.07.2004 № 79-ФЗ (с изменениями и дополнениями), Налоговый кодекс Российской Федерации, Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации

6.4. Наличие профессиональных знаний:

6.4.1. В сфере законодательства Российской Федерации:

* Закон Российской Федерации от 21 марта 1991 г. № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации»;
* Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* приказ от 30 июня 2009 г. МВД России № 495 и ФНС России № ММ-7-2-347 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений»;
* приказ ФНС России от 25 июля 2012 г. № ММВ-7-2/518@ «Об утверждении Порядка направления налоговым органом запросов в банк (оператору по переводу денежных средств) о наличии счетов (специальных банковских счетов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах (специальных банковских счетах), о представлении выписок по операциям на счетах (специальных банковских счетах), справок об остатках электронных денежных средств и переводах электронных денежных средств организаций (индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты) на бумажном носителе, а также форм соответствующих запросов»;
* приказ ФНС России от 25 июля 2012 г. № ММВ-7-2/520@ «Об утверждении Порядка представления в банки (операторам по переводу денежных средств) документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, и представления банками (операторами по переводу денежных средств) информации по запросам налоговых органов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи»;
* приказ Минфина Российской Федерации № 20н, МНС Российской Федерации № ГБ-3-04/39 от 10 марта 1999 г. «Об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке»;
* приказ ФНС России от 02 августа 2005 г. № САЭ-3-06/354@ «Об утверждении Перечня должностных лиц налоговых органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях»;
* приказ ФНС Российской Федерации от 17 февраля 2011 г. № ММВ-7-2/168@ «Об утверждении Порядка направления требования о представлении документов (информации) и порядка представления документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи»;
* приказ ФНС России от 06 мая 2007 г. № ММ-3-06/281@ «Об утверждении рекомендуемых форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах»;
* приказ ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»;
* приказ ФНС России от 08 мая 2015 г. № ММВ-7-2/189@ «Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению Акта налоговой проверки, требований к составлению Акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 мая 2015, регистрационный номер 37445);
* Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле";
* «О валютном регулировании и валютном контроле» и представлены в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 17 февраля 2007 г. № 98 «Об утверждении Правил представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций уполномоченным Правительством Российской Федерации органам валютного контроля»;
* Федеральный закон от 15 июля 1995 г. N 101-ФЗ «О международных договорах Российской Федерации»;
* Указ Президента Российской Федерации от 11 января 1993 г. N 11 «О порядке опубликования международных договоров Российской Федерации»;
* Указ Президента Российской Федерации от 12 июля 2012 г. N 970 «Об официальном опубликовании временно применяемых международных договоров Российской Федерации»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. N 819 «Об утверждении правил представления резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации»;
* 15.6. Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астана 29 мая 2014 г.);
* Правила представления резидентами данных отчетов утверждены [Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2005 №819](http://base.garant.ru/12144140/);
* Указание Банка России от 16.08.2017 N 4498-У «О порядке передачи уполномоченными банками, государственной корпорацией "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)" органам валютного контроля информации о нарушениях лицами, осуществляющими валютные операции, актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования»;
* Инструкция Банка России от 16.08.2017 N 181-И (ред. от 29.11.2017) «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления»
* Постановление Правительства РФ от 12.12.2015 N 1365 «О порядке представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации»;
* Приказ Минфина РФ от 04.10.2011 N 123н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по контролю за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями или валютными биржами»;
* Приказ ФНС РФ от 21.09.2010 N ММВ-7-6/457@ «Об утверждении форм уведомлений об открытии (закрытии), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, и о наличии счета в банке за пределами территории Российской Федерации»;
* Приказ ФНС России от 21.06.2013 N ММВ-7-6/211@ «Об утверждении Порядка обмена информацией между налоговыми органами и уполномоченными банками, государственной корпорацией "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)" при передаче указанным банкам как агентам валютного контроля по их запросам информации, подтверждающей уведомление (неуведомление) налогового органа по месту учета резидента об открытии счета (вклада) в банке за пределами территории Российской Федерации, в электронном виде».

С учетом изменений и дополнений, вносимых в законодательные акты

Старший государственный налоговый инспектора должен знать иные нормативные правовые акты и служебные документы, регулирующие вопросы, связанные с областью и видом его профессиональной служебной деятельности.

6.4.2. Иные профессиональные знания:

* понятие «налоговый контроль»;
* особенности проведения выездных налоговых проверок, в т.ч. консолидированной группы налогоплательщиков;
* порядок и сроки проведения выездных налоговых проверок;
* порядок и сроки рассмотрения материалов налоговой проверки;
* порядок осуществления мероприятий налогового контроля при проведении выездных налоговых проверок;
* общие положения о международных договорах;
* операции с денежными средствами или имуществом, подлежащие обязательному контролю;
* права и обязанности органов, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом;
* порядок информирования компетентных органов иностранных государств о запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментам;
* органы валютного регулирования;
* репатриация резидентами иностранной валюты и валюты Российской Федерации;
* положений международных договоров и схем, действующих в валютной сфере.

6.5. Наличие функциональных знаний:

* аппаратного и программного обеспечения;
* возможностей и особенностей применения современных информационно-коммуникационных технологий в государственных органах, включая использование возможностей межведомственного документооборота;
* общих вопросов в области обеспечения информационной безопасности.

6.6. Наличие базовых умений: составление делового письма, служебных документов, сбора, систематизации, использования актуальной информации, пользования современной оргтехникой.

6.7. Наличие профессиональных умений: осуществления экспертизы проектов нормативных правовых актов, обеспечения выполнения поставленных руководством задач, эффективного планирования служебного времени, анализа и прогнозирования деятельности в порученной сфере, использования опыта и мнения коллег, пользования программными продуктами, подготовки деловой корреспонденции и актов управления, организация и проведение выездных налоговых проверок, а также рассмотрение и оформление ее результатов в соответствии с порядком и соблюдением сроков, подготовка решения о проведении выездной налоговой проверки.

6.8. Наличие функциональных умений: работы с внутренними и периферийными устройствами компьютера, работы с информационно-телекоммуникационными сетями, в том числе сетью Интернет; работы в операционной системе; управления электронной почтой; работы в текстовом редакторе; работы с электронными таблицами; подготовки презентаций; использования графических объектов в электронных документах; работы с базами данных.

III. Должностные обязанности, права и ответственность

7. Основные права и обязанности старшего государственного налогового инспектора, а также запреты и требования, связанные с гражданской службой, которые установлены в его отношении, предусмотрены статьями 14, 15, 17, 18 Федерального закона от 27.07.2004 N 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации".

8. В целях реализации задач и функций, возложенных на контрольный отдел, старший государственный налоговый инспектор обязан:

- соблюдать при выполнении своих служебных обязанностей законодательство о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных актов;

* формировать статистическую отчетность ДНП (в установленные сроки), аналитическую информацию в соответствии с распоряжением начальника отдела и обеспечивать достоверность и своевременность ее представления в ФНС России;
* формировать отчет на уровне Управления по основным показателям контрольной работы;

- осуществлять контроль за соблюдением нижестоящими налоговыми органами законодательства при организации, проведении налоговых проверок, реализации их материалов;

- осуществлять контроль за организацией работы нижестоящих налоговых органов по контролю за соблюдением валютного законодательства;

- осуществлять контроль за организацией работы нижестоящих налоговых органов по контролю за соблюдением законодательства о применении контрольно-кассовой техники;

- проводить анализ основных показателей по контрольной работе.

- осуществлять контроль через СЭОД за соблюдением нижестоящими налоговыми органами законодательства, в части организации и проведения налоговых проверок, производства по делам о налоговых правонарушениях, оформления документов при производстве действий по осуществлению налогового контроля;

* организовывать и проводить с налоговыми инспекциями технических учеб по организации контрольной работы, совещаний-семинаров на базе Управления и с выездом в налоговые инспекции;

- рассматривать запросы по корректировкам планов, поступающих от налоговых инспекций;

- подготавливать предложения по включению налогоплательщиков в проекты планов выездных налоговых проверок;

* проводить повторные выездные налоговые проверки;
* осуществлять мониторинг проведения нижестоящими налоговыми органами выездных налоговых проверок, рассматривать ход проведения выездных налоговых проверок с приглашением и заслушиванием нижестоящих налоговых органов;
* рассматривать проекты актов выездных налоговых проверок, подготавливать предложения и замечания по результатам рассмотрения указанных проектов;
* принимать участие в рассмотрении апелляционных жалоб;
* подготавливать ответы на письма и жалобы юридических и физических лиц;
* проводить дистанционный мониторинг деятельности нижестоящих налоговых органов;
* оказывать практическую помощь нижестоящим налоговым органам по вопросам осуществления налогового, валютного законодательства;
* проводить анализ схем, уклонения от налогообложения и минимизации налогов, с
последующим направлением обзора в налоговые инспекции;
* участвовать в проведении аудиторских проверок внутреннего аудита налоговых инспекций;
* подготавливать и направлять в налоговые инспекции рекомендации по осуществлению контрольной работы.
* подготавливать материалы к заседанию рабочих групп в соответствии с Приказами УФНС России об организации контрольной работы налоговых органов Республики Карелия.

- строго выполнять основные обязанности государственного гражданского служащего, определенные статьей 15 Федерального закона РФ от 27.07.2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации»;

* участвовать в совещаниях, проводимых отделом Управления;
* участвовать в организации и проведении совещаний, семинаров;
* выполнять иные поручения начальника отдела, руководства Управления.

9. В целях исполнения возложенных должностных обязанностей старшего государственного налогового инспектора имеет право:

- разъяснять порядок применения законодательных и других нормативных актов по налогам по курируемым вопросам в соответствии с нормативными документами и судебной (арбитражной) практикой;

* в установленном порядке получать от других подразделений Управления и нижестоящих налоговых органов материалы и документы, необходимые для деятельности Отдела;
* готовить проекты нормативных правовых актов, приказов и других документов по вопросам, относящимся к компетенции отдела;

- в установленном порядке выходить с предложениями к начальнику контрольного отдела и руководству Управления ФНС России по РК, направленными на совершенствование налогового законодательства, работы налоговых инспекций;

* в установленном порядке принимать участие в проведении проверок работы нижестоящих налоговых инспекций по курируемым вопросам, в рассмотрении материалов проверок и подготовке решений по ним, контролировать правильность применения налоговых санкций и принятие мер по устранению выявленных недостатков;
* представлять разъяснения на обращения налогоплательщиков и других лиц по вопросам применения законодательных и нормативных актов, относящихся к компетенции отдела;
* обобщать судебную (арбитражную) практику применения налогового законодательства и готовить методические указания для инспекций ФНС России по вопросам, входящим в компетенцию отдела;
* принимать меры по рациональному использованию знаний и опыта подчиненных государственных служащих, повышению их квалификации и созданию необходимых условий труда;
* рассматривать заявления, предложения, жалобы граждан, предприятий, учреждений и организаций по вопросам налогообложения и жалобы на действия должностных лиц подчинённых налоговых инспекций;

- осуществлять иные права, предусмотренные положением об Управлении ФНС России по РК, положением о контрольном отделе, нормативными правовыми актами,

10. Старший государственный налоговый инспектор осуществляет иные права и исполняет иные обязанности, предусмотренные законодательством Российской Федерации, Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 40, ст. 3961; 2017, N 15 (ч. 1), ст. 2194), приказами (распоряжениями) ФНС России.

11. Старший государственный налоговый инспектор за неисполнение или ненадлежащее исполнение должностных обязанностей может быть привлечен к ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

IV. Перечень вопросов, по которым старший государственный налоговый инспектор

вправе или обязан самостоятельно принимать управленческие

и иные решения

12. При исполнении служебных обязанностей старший государственный налоговый инспектор обязан вправе самостоятельно принимать решения по вопросам: (перечислить вопросы, по которым гражданский служащий вправе самостоятельно принимать управленческие и иные решения):

* + оценки достоверности и качества представленных нижестоящими налоговыми органами информации и отчетности;
	+ выполнения нижестоящими налоговыми органами решений по организации, проведению и реализации материалов налогового контроля;
	+ обеспечения соблюдения налоговой и иной охраняемой законом тайны в соответствии с Налоговым кодексом, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами.

13. При исполнении служебных обязанностей старший государственный налоговый инспектор обязан самостоятельно принимать решения по вопросам:

- оценки достоверности и качества представленных нижестоящими налоговыми органами информации и отчетности;

- выполнения нижестоящими налоговыми органами решений по организации, проведению и реализации материалов налогового контроля;

- обеспечения соблюдения налоговой и иной охраняемой законом тайны в соответствии с Налоговым кодексом, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами.

V. Перечень вопросов, по которым старший государственный налоговый инспектор
вправе или обязан участвовать при подготовке проектов

нормативных правовых актов и (или) проектов

управленческих и иных решений

14. Старший государственный налоговый инспектор в соответствии со своей компетенцией вправе участвовать в подготовке (обсуждении) следующих проектов:

нормативных актов и (или) проектов управленческих и иных решений в части методологического, организационного, информационного и др. обеспечения подготовки соответствующих документов по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, рассмотрения проектов нормативно-правовых актов, утверждаемых законодательными и исполнительными органами власти субъекта РФ и органов местного самоуправления по вопросам налогов и сборов, иных вопросов.

15. Старший государственный налоговый инспектор в соответствии со своей компетенцией обязан участвовать в подготовке (обсуждении) следующих проектов:

* положений об отделе и управлении;
* положений об инспекциях Федеральной налоговой службы по РК;
* графика отпусков гражданских служащих отдела;
* иных актов по поручению непосредственного руководителя и руководства управления.

VI. Сроки и процедуры подготовки, рассмотрения

проектов управленческих и иных решений, порядок

согласования и принятия данных решений

16. В соответствии со своими должностными обязанностями старший государственный налоговый инспектор принимает решения в сроки, установленные законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

VII. Порядок служебного взаимодействия

17. Взаимодействие старшего государственного налогового инспектора с федеральными государственными гражданскими служащими ФНС России, государственными служащими иных государственных органов, а также с другими гражданами и организациями строится в рамках деловых отношений на основе общих принципов служебного поведения государственных служащих, утвержденных Указом Президента Российской Федерации от 12.08.2002 N 885 "Об утверждении общих принципов служебного поведения государственных служащих" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 33, ст. 3196; 2009, N 29, ст. 3658), и требований к служебному поведению, установленных статьей 18 Федерального закона от 27.07.2004 N 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации", а также в соответствии с иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и приказами (распоряжениями) ФНС России.

VIII. Перечень государственных услуг, оказываемых

гражданам и организациям в соответствии с административным

регламентом Федеральной налоговой службы

18. Старший государственный налоговый инспектор в пределах функциональной компетенции выполняет организационное и информационное обеспечение оказания следующих видов государственных услуг, осуществляемых Управлением в создании условий для реализации прав граждан:

* осуществление проведения государственных статистических наблюдений в налоговой системе Российской Федерации;
* обеспечение проведения работ по формированию общественного мнения по вопросам функционирования и развития налоговой системы;
* создание условий для реализации прав граждан, организаций и учреждений на обжалование решений (в том числе нормативных актов), действий или бездействия налоговых органов и их должностных лиц.

IX. Показатели эффективности и результативности

профессиональной служебной деятельности

19. Эффективность и результативность профессиональной служебной деятельности старшего государственного налогового инспектора оценивается по следующим показателям:

* выполняемому объему работы и интенсивности труда, способности сохранять высокую работоспособность в экстремальных условиях, соблюдению служебной дисциплины;
* своевременности и оперативности выполнения поручений;
* качеству выполненной работы (подготовке документов в соответствии с установленными требованиями, полному и логичному изложению материала, юридически грамотному составлению документа, отсутствию стилистических и грамматических ошибок);
* профессиональной компетентности (знанию законодательных и иных нормативных правовых актов, широте профессионального кругозора, умению работать с документами);
* способности четко организовывать и планировать выполнение порученных заданий, умению рационально использовать рабочее время, расставлять приоритеты;
* творческому подходу к решению поставленных задач, активности и инициативе в освоении новых компьютерных и информационных технологий, способности быстро адаптироваться к новым условиям и требованиям;
* своевременности и качеству подготовки и размещения на официальном сайте и в СМИ материалов, сообщений о нормах действующего законодательства, информации о проведении публичных обсуждений и материалов, подготовленных по результатам проведения публичных обсуждений;
* своевременности и полноте представления разъяснений и информации в рамках проведения публичных обсуждений;
* осознанию ответственности за последствия своих действий, принимаемых решений.