

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель  
Управления Федерального  
казначейства  
по Иркутской области

  
подпись

Т.З. Кузнецова

30.12.2016  
дата

**Примерная программа проверки  
отдела № \_\_\_\_  
Управления Федерального казначейства по Иркутской области**

(перечень полных наименований объектов проверки)

**за 2016 год и соответствующий период 2017 года**

(проверяемый период)

**Общие положения**

**Тема проверки:** исполнение государственных функций и полномочий.

**Основание для проведения проверки:** приказ Управления Федерального казначейства по Иркутской области (далее – Управление) от \_\_\_\_\_. № \_\_\_\_ «О проведении проверки отдела № \_\_\_\_ Управления Федерального казначейства по Иркутской области».

**Цель проверки:**

Установление соответствия деятельности отдела № \_\_\_\_ Управления Федерального казначейства по Иркутской области (далее – Отдел) по исполнению государственных функций и полномочий, по обеспечению его текущей деятельности требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, а также иных документов и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности, а также оценка надежности внутреннего контроля; подтверждение достоверности документов и соответствия порядка их формирования нормативным правовым актам Российской Федерации в части:

осуществления и учета операций со средствами федерального бюджета, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений (далее – неучастники бюджетного процесса);

ведения федеральных реестров;

кассового обслуживания исполнения областного бюджета и местных



бюджетов;

кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

организации и осуществления внутреннего контроля.

**Предмет проверки:** процессы и операции, осуществляемые Отделом в рамках закрепленных за ним функций, первичные документы, документы, отражающие организацию осуществления процедур по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения областного бюджета, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; осуществлению учета операций со средствами неучастников бюджетного процесса федерального уровня; документы по обеспечению ведения федеральных реестров; документы по организации и осуществлению внутреннего контроля; базы данных ППО информационной системы Отдела; и иное.

**Вид проверки:** комбинированная проверка.

**Метод проведения проверки:** тематическая проверка.

**Способ проведения проверки:** выборочная проверка.

**Срок проведения проверки:** в соответствии с приказом о назначении проверки.

#### **Перечень вопросов, подлежащих изучению:**

**1. Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами неучастников бюджетного процесса**

**1.1. Проверка соблюдения установленного порядка и сроков формирования регистров аналитического учета по операциям со средствами федерального бюджета, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами неучастников бюджетного процесса:**

проверка соблюдения порядка и сроков предоставления клиентам выписок из соответствующих лицевых счетов при открытии клиенту лицевого счета;

проверка соблюдения порядка и сроков предоставления клиентам отчетов о состоянии лицевых счетов при закрытии клиенту лицевого счета

**1.2. Проверка соблюдения порядка осуществления операций со средствами дополнительного бюджетного финансирования:**

своевременность отражения на лицевых счетах получателей бюджетных средств источника дополнительного бюджетного финансирования;

правильность осуществления операций со средствами дополнительного бюджетного финансирования.

**1.3. Проверка соблюдения порядка осуществления операций на лицевом**



счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя средств федерального бюджета.

**1.4.** Проверка соблюдения порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета.

**1.5.** Проверка соблюдения 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 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**1.6.** Проверка соблюдения порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета, дополнительного бюджетного финансирования.

**1.7.** Проверка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществления операций с использованием расчетных (дебетовых) карт организаций федерального уровня, лицевые счета которым открыты в Управлении.

**1.8.** Проверка порядка взыскания неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из федерального бюджета неучастникам бюджетного процесса, лицевые счета которым открыты в Управлении.

**1.9.** Проверка правомерности и своевременности возврата клиентам документов без исполнения, соблюдения порядка оформления возврата указанных документов (оформление Протокола (ф. 0531805), регистрации в Журнале регистрации неисполненных документов (ф. 0531804)).

**1.10.** Проверка организации исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по денежным обязательствам казенных учреждений, на средства неучастников бюджетного процесса, исполнение решений налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на средства неучастников бюджетного процесса.

**1.11.** Соблюдение порядка приостановления операций по лицевым счетам, открытым клиентам в Управлении.

**1.12.** Проверка других вопросов:

**1.12.1.** Проверка соблюдения порядка и сроков обработки внебанковских операций, в том числе Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809), Уведомлений об уточнении операций клиента (ф. 0531852).

**1.12.2.** Проверка правильности обработки кредитовых поступлений по счетам № 40105 «Средства федерального бюджета», 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение», 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (в части источников), 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации».



**1.12.3.** Проверка соблюдения порядка осуществления кассовых операций со средствами неучастников бюджетного процесса.

**1.12.4.** Проверка соответствия данных платежных документов на бумажных (электронных) носителях, представляемых клиентами, данным ППО «АСФК».

**1.12.5.** Проверка вопросов, возникающих при проведении проверки, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

## **2. Ведение федеральных реестров**

**2.1.** Проверка формирования и ведения Реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее - Сводный реестр):

правильность формирования информации, содержащейся в реестровой записи Сводного реестра;

своевременность формирования Протокола (ф. 0531805), содержащего перечень выявленных несоответствий и (или) основания, по которым информация и документы не включены в Сводный реестр в информационной системе в форме электронного документа, с приложением представленных информации и документов;

соответствие информации, содержащейся в Сводном реестре данным, хранящимся в деле клиента;

своевременность рассмотрения решений о включении (изменении) реквизитов в Сводном реестре;

соблюдение сроков направления информации клиентам о внесении изменений в Сводный реестр;

своевременность формирования обращений в прикладном программном обеспечении «Система управления эксплуатацией», в случае отсутствия Извещений о включении (изменении) информации об организации (ф. 0501121) и не обновления реестровой записи в Сводном реестре.

**2.2.** Проверка соблюдения порядка открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов клиентов, а также формирования дел клиентов:

своевременность направления информации клиентам при открытии, переоформлении, закрытии лицевых счетов в случаях, предусмотренных нормативным правовым актом;

правомерность и своевременность возврата клиентам документов без исполнения, соблюдения порядка оформления возврата указанных документов (оформление Протокола (ф. 0531805), регистрации в Журнале регистрации неисполненных документов (ф. 0531804)).

правильность оформления документов, хранящихся в делах клиентов.

**2.3.** Проверка других вопросов:

**2.3.1.** Проверка полноты и своевременности предоставления сведений в государственную автоматизированную систему «Управление».

**2.3.2.** Проверка вопросов, возникающих при проведении проверки, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.



### **3. Кассовое обслуживание исполнения областного бюджета и местных бюджетов**

**3.1.** Проверка доведения бюджетных данных до участников бюджетного процесса местных бюджетов.

**3.2.** Проверка проведения и учета кассовых операций с источниками финансирования дефицита местных бюджетов.

**3.3.** Проверка соблюдения порядка учета невыясненных поступлений.

**3.4.** Проверка проведения и учета операций по кассовым выплатам из областного и местных бюджетов от имени и по поручению клиентов, лицевые счета которым открыты в Управлении:

своевременность исполнения платежных (расчетных) документов, представленных клиентами;

соответствие платежных (расчетных) документов клиентов установленным требованиям;

своевременность доведения клиентам выписок из соответствующих лицевых счетов;

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

своевременность и полнота доведения информации по операциям со средствами местных бюджетов до финансовых органов муниципальных образований;

соблюдение порядка санкционирования расходов неучастников бюджетного процесса, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

правомерность и своевременность возврата клиентам документов без исполнения, соблюдение порядка оформления возврата указанных документов (оформление Протокола (ф. 0531805), регистрация в Журнале регистрации неисполненных документов (ф. 0531804)).

**3.5.** Проверка проведения операций по расходам областного и местных бюджетов, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты, предоставляемые из федерального и областного бюджетов в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

**3.6.** Проверка учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов.

**3.7.** Проверка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществления операций с использованием расчетных (дебетовых) карт организаций, лицевые счета которым открыты в Управлении.

**3.8.** Проверка отражения операций по завершению финансового года.

**3.9.** Соблюдение правил приостановления операций на лицевых счетах клиентов.

**3.10.** Проверка других вопросов:



**3.10.1** Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы организации исполнения исполнительных документов, решений налоговых органов о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства казенных, бюджетных (автономных) учреждений.

**3.10.1.** Проверка соответствия данных платежных документов на бумажных (электронных) носителях, представляемых клиентами, данным ППО «АСФК».

**3.10.2.** Проверка вопросов, возникающих при проведении проверки, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

#### **4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации**

**4.1.** Проверка проведения и учета операций по кассовым выплатам из бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации от имени и по поручению клиентов, лицевые счета которым открыты в Управлении:

своевременность исполнения платежных (расчетных) документов, представленных клиентами;

соответствие платежных (расчетных) документов клиентов установленным требованиям;

своевременность доведения клиентам выписок из соответствующих лицевых счетов;

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

соблюдение порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации;

правомерность и своевременность возврата клиентам документов без исполнения, соблюдение порядка оформления возврата указанных документов (оформление Протокола (ф. 0531805), регистрация в Журнале регистрации неисполненных документов (ф. 0531804)).

**4.2.** Проверка учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов государственных внебюджетных фондов.

**4.3.** Проверка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществления операций с использованием расчетных (дебетовых) карт организаций, уполномоченных подразделений.

**4.4.** Проверка других вопросов:

**4.4.1.** Проверка соответствия данных платежных документов на бумажных (электронных) носителях, представляемых клиентами, данным ППО «АСФК».

**4.4.2.** Проверка вопросов, возникающих при проведении проверки, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.



## 5. Организация и осуществление внутреннего контроля

5.1. Проверка организации и осуществления внутреннего контроля в Отделе по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов Минфина России и Федерального казначейства. Качество осуществления контроля за своевременностью и полнотой устранения выявленных нарушений по результатам предыдущей проверки Управления.

5.2. Проверка других вопросов:

5.2.1. Проверка наличия и хранения таблиц показателей результативности деятельности гражданских служащих.

5.2.2. Проверка обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в Управлении:

организация работы по получению банковских карт и денежных чековых книжек в кредитных организациях, их учету и выдаче клиентам;

правильность и своевременность формирования Реестра на выпуск карт (ф. 0531248) в ППО «АСФК»;

правильность формирования Журнала регистрации карт (ф. 0531249), Журнала регистрации бланков денежных чековых книжек (ф. 0531241);

соответствие данных Реестра выпущенных карт данным в ППО «АСФК».

5.2.3. Организация работы по изучению сотрудниками Отдела законодательных, нормативных правовых актов Российской Федерации и иных документов по вопросам осуществления установленных полномочий.

5.2.4. Проверка вопросов, возникающих при проведении проверки, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

Руководитель контрольно-  
аудиторской группы

\_\_\_\_\_  
должность

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
инициалы, фамилия

\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_  
дата

СОГЛАСОВАНО

Начальник отдела

внутреннего контроля и аудита

\_\_\_\_\_  
подпись

Е.Г. Друсалевич

инициалы, фамилия

\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_  
дата