УТВЕРЖДАЮ
Руководитель
Управления Федерального
казначейства по Иркутской области

_____Т.З. Кузнецова
подпись

19.12.2017
дата

Примерная программа проверки
отдела № ___
Управления Федерального казначейства по Иркутской области

(перечень полных наименований объектов проверки)

за 2017 год и соответствующий период 2018 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.

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 организации работы по контролю 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;

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.

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.

3.10.2. Проверка правомерности и своевременности возврата клиентам документов без исполнения, соблюдение порядка оформления возврата указанных документов (оформление Протокола (ф. 0531805), регистрация в

Журнале регистрации неисполненных документов (ф. 0531804)).

3.10.3. 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), Заявок на кассовый расход (ф.0531801).

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

3.10.5. 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.

4.4. Проверка других вопросов:

4.4.1. Проверка соблюдения порядка и сроков обработки внебанковских операций, в том числе Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809), Заявок на кассовый расход (ф.0531801).

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

4.4.3. 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 обеспечения наличными денежными средствами:

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».

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

5.2.3. 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	_____	Е.Г. Друсалевич
	подпись	инициалы, фамилия

14.12.2017
дата