УТВЕРЖДАЮ
Руководитель
Управления Федерального
казначейства по Иркутской области

_____Т.З. Кузнецова
подпись

29.12.2018
дата

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

(перечень полных наименований объектов проверки)

за 2018 год и соответствующий период 2019 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 ___._____ 2019 г. № ____ «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 бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов;

кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных

внебюджетных фондов;

казначейского сопровождения бюджетных средств;

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 бюджета субъекта Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов; по осуществлению учета операций со средствами неучастников бюджетного процесса федерального уровня; документы по обеспечению ведения федеральных реестров; по казначейскому сопровождению бюджетных средств; 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 порядка осуществления операций со средствами дополнительного бюджетного финансирования:

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

соблюдение порядка отражения на лицевых счетах получателей бюджетных средств источника дополнительного бюджетного финансирования.

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

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

1.4. 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.

1.5. Проверка соблюдения порядка учета бюджетных и денежных

обязательств получателей средств федерального бюджета, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета, дополнительного бюджетного финансирования.

1.6. Проверка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществления операций с использованием расчетных (дебетовых) карт.

1.7. Проверка порядка взыскания неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из федерального бюджета неучастникам бюджетного процесса.

1.8. 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)).

1.9. Проверка организации исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства федерального бюджета 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 федерального бюджета, на средства неучастников бюджетного процесса.

1.10. Соблюдение порядка приостановления операций по лицевым счетам, открытым клиентам в Управлении, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

1.11. Проверка других вопросов:

1.11.1. Проверка соблюдения порядка и сроков предоставления клиентам:

выписок из соответствующих лицевых счетов при открытии клиенту лицевого счета;

отчетов о состоянии лицевых счетов при закрытии клиенту лицевого счета.

1.11.2. 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).

1.11.3. 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».

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

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

1.11.6. Проверка вопросов, возникших при проведении проверки, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

2. Ведение федеральных реестров

2.1. Проверка соблюдения порядка 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;

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 не обновления реестровой записи в Сводном реестре.

2.2. Проверка соблюдения порядка открытия, переоформления, закрытия лицевых счетов клиентов, а также формирования дел клиентов и участников Государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах (далее – ГИС ГМП):

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

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));

соблюдение порядка формирования дел клиентов и участников ГИС ГМП.

2.3. Проверка обеспечения контроля за полнотой и своевременностью предоставления сведений в государственную автоматизированную систему «Управление»:

контроль за полнотой предоставления сведений;

контроль за своевременностью предоставления сведений.

2.4. Проверка других вопросов, возникших при проведении проверки, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

3. Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов

3.1. Проверка соблюдения порядка проведения и учета кассовых операций с источниками финансирования дефицита местных бюджетов.

3.2. Проверка соблюдения порядка учета невыясненных поступлений.

3.3. Проверка соблюдения порядка проведения и учета операций по кассовым выплатам из бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов от имени и по поручению клиентов:

своевременность исполнения платежных (расчетных) документов, представленных клиентами;

соответствие платежных (расчетных) документов клиентов установленным требованиям;

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

своевременность доведения информации по операциям со средствами местных бюджетов до финансовых органов муниципальных образований.

3.4. Проверка соблюдения порядка проведения операций по расходам бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты, предоставляемые из федерального бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

3.5. Проверка соблюдения порядка учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов.

3.6. Проверка соблюдения порядка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществления операций с использованием расчетных (дебетовых) карт.

3.7. Проверка своевременности доведения клиентам выписок из соответствующих лицевых счетов.

3.8. Проверка соблюдения порядка отражения операций по завершению финансового года.

3.9. Проверка соблюдения правил приостановления операций на лицевых счетах клиентов.

3.10. Проверка других вопросов:

3.10.1. Проверка организации исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов 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 бюджета субъекта Российской Федерации, местных бюджетов и на средства неучастников бюджетного процесса.

3.10.2. Проверка соблюдения порядка и сроков предоставления клиентам:

выписок из соответствующих лицевых счетов при открытии клиенту лицевого счета;

отчетов о состоянии лицевых счетов при закрытии клиенту лицевого счета.

3.10.3. 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)).

3.10.4. 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), Платежных поручений

(ф. 0401060).

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

3.10.6. Проверка вопросов, возникших при проведении проверки, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов

4.1. Проверка соблюдения порядка проведения и учета операций по кассовым выплатам из бюджетов государственных внебюджетных фондов от имени и по поручению клиентов:

своевременность исполнения платежных (расчетных) документов, представленных клиентами;

соответствие платежных (расчетных) документов клиентов установленным требованиям;

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

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

4.3. Проверка соблюдения порядка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществления операций с использованием расчетных (дебетовых) карт.

4.4. Проверка своевременности доведения клиентам выписок из соответствующих лицевых счетов.

4.5. Проверка других вопросов:

4.5.1. Проверка своевременности предоставления клиентам отчетов о состоянии лицевых счетов, в том числе при закрытии лицевого счета.

4.5.2. Проверка правомерности и своевременности возврата клиентам документов без исполнения, соблюдение порядка оформления возврата документов (оформление Протокола (ф. 0531805), регистрация в Журнале регистрации неисполненных документов (ф. 0531804)).

4.5.3. 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).

4.5.4. Проверка вопросов, возникших при проведении проверки, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

5. Казначейское сопровождение бюджетных средств

5.1. Проверка соблюдения порядка санкционирования расходов юридических лиц (индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств) – получателей субсидий, бюджетных инвестиций и взносов в уставной капитал, получателей средств авансового платежа

(расчетов) по государственным, контрактам (контрактам, договорам), включая средства по государственному оборонному заказу, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5.2. Проверка соблюдения порядка формирования и доведения до клиентов выписок из лицевых счетов для учета операций неучастников бюджетного процесса.

5.3. Проверка осуществления контроля за соответствием данных полученной выписки банка проведенным операциям на лицевых счетах для учета операций неучастников бюджетного процесса и подтверждение поступлений по выписке банка.

5.4. Проверка других вопросов, возникших при проведении проверки, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

6. Организация и осуществление внутреннего контроля

6.1. Проверка организации и осуществления внутреннего контроля по исполнению государственных функций и полномочий.

6.2. Проверка выполнения указаний Управления по устранению нарушений, выявленных по результатам предыдущей проверки.

6.3. Проверка функционирования системы управления внутренними (операционными) казначейскими рисками.

6.4. Проверка других вопросов:

6.4.1. Проверка обеспечения наличными денежными средствами:

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

правильность формирования Реестра на выпуск карт (ф. 0531248) и направления его в кредитную организацию;

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

соответствие данных Реестра выпущенных карт данным ППО «АСФК».

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

6.4.3. Проверка вопросов, возникших при проведении проверки, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

Руководитель контрольно-
аудиторской группы
должность _____ подпись _____ инициалы, фамилия

___.___.____
дата

СОГЛАСОВАНО
Начальник отдела
внутреннего контроля и аудита
должность _____ подпись Е.Г. Друсалевич
инициалы, фамилия

29.12.2018
дата