УТВЕРЖДАЮ
Руководитель
Управления Федерального
казначейства по Иркутской области

_____М.А. Малышева
подпись

26.12.2019
дата

Примерная программа проверки
отдела № ___
Управления Федерального казначейства по Иркутской области
(перечень полных наименований объектов проверки)
за 20__ год и соответствующий период 20__ 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 ___._____ 20__ 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, в части:

осуществления и учета операций со средствами федерального бюджета, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений;

ведения федеральных реестров;

кассового обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов, учета операций со средствами автономных учреждений субъекта Российской Федерации, муниципальных бюджетных (автономных) учреждений;

кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных

внебюджетных фондов;

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; 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, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений

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

1.2. Соблюдение порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета, расходов федеральных бюджетных (автономных) учреждений.

1.3. Соблюдение порядка санкционирования расходов федеральных бюджетных (автономных) учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым части 1 статьи 78.1 и статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.4. Соблюдение порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета.

1.5. Соблюдение порядка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществления операций с использованием расчетных (дебетовых) карт.

1.6. Соблюдение порядка завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем финансовом году.

1.7. Соблюдение порядка взыскания неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из федерального бюджета федеральным бюджетным (автономным) учреждениям.

1.8. Своевременность доведения отчетных форм по соответствующим

лицевым счетам клиентов.

1.9. Соблюдение порядка приемки-передачи показателей, кассовых выплат и поступлений по лицевым счетам клиентов.

1.10. Правомерность и своевременность возврата клиентам документов без исполнения, соблюдение порядка оформления возврата указанных документов.

1.11. Исполнение судебных актов, решений налогового органа о взыскании налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

1.12. Соблюдение порядка приостановления операций на лицевых счетах, открытых клиентам в Управлении, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

1.13. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

1.14. Другие вопросы:

1.14.1. Соблюдение 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).

1.14.2. Правильность 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».

1.14.3. Соответствие данных платежных документов на бумажных (электронных) носителях, представляемых клиентами, данным информационной системы Федерального казначейства (при наличии).

1.14.4. Вопросы, возникшие при проведении проверки, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

2. Ведение федеральных реестров

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

соблюдение правил формирования информации, содержащейся в реестровой записи Сводного реестра;

своевременность направления организациям извещения о включении (изменении) информации об организации в Сводный реестр в информационной системе в форме электронного документа по форме (ф. 0501121);

своевременность направления организациям протокола, содержащего перечень выявленных несоответствий и (или) основания, по которым

информация и документы не включены в Сводный реестр в информационной системе в форме электронного документа по форме (ф. 0531805), с приложением представленных информации и документов;

достоверность информации, содержащейся в реестровой записи Сводного реестра.

2.2. Соблюдение 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. Обеспечение контроля за полнотой и своевременностью предоставления сведений в государственную автоматизированную систему «Управление»:

контроль за полнотой предоставления сведений;

контроль за своевременностью предоставления сведений.

2.4. Другие вопросы:

2.4.1. Своевременность формирования обращений в службу поддержки в случае не обновления реестровой записи в Сводном реестре.

2.4.2. Вопросы, возникшие 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, учет операций со средствами автономных учреждений субъекта Российской Федерации, муниципальных бюджетных (автономных) учреждений

3.1. Соблюдение порядка доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования, распределенных распорядителями средств местных бюджетов между нижестоящими распорядителями и получателями средств местных бюджетов.

3.2. Соблюдение порядка ведения лицевых счетов автономных учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) и иных муниципальных неучастников бюджетного процесса.

3.3. Соблюдение порядка проведения и учета кассовых операций с источниками финансирования дефицита местных бюджетов.

3.4. Соблюдение порядка учета невыясненных поступлений.

3.5. Соблюдение 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;

соблюдение порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов) и администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), иных неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (местных бюджетов)

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.

3.6. Соблюдение порядка учета операций со средствами автономных учреждений субъекта Российской Федерации, муниципальных бюджетных (автономных) учреждений.

3.7. Соблюдение порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств местных бюджетов в соответствии с соглашением.

3.8. Соблюдение 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.

3.9 Соблюдение порядка учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов.

3.10. Соблюдение порядка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществления операций с использованием расчетных (дебетовых) карт.

3.11. Правомерность и своевременность возврата клиентам документов без исполнения, соблюдение порядка оформления возврата указанных документов.

3.12. Своевременность доведения клиентам выписок из соответствующих лицевых счетов.

3.13. Соблюдение порядка ведения лицевого счета бюджета, лицевых счетов администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, иного получателя бюджетных средств, для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств, открытых участникам бюджетного процесса субъекта РФ (муниципального образования) в органах Федерального казначейства.

3.14. Соблюдение порядка отражения операций по завершению

финансового года.

3.15. Соблюдение правил приостановления операций на лицевых счетах клиентов.

3.16. Организация исполнения судебных актов, решений налогового органа о взыскании налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

3.17. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

3.18. Другие вопросы:

3.18.1. Соблюдение порядка и сроков предоставления клиентам отчетов о состоянии лицевых счетов при закрытии клиенту лицевого счета.

3.18.2. Соблюдение 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).

3.18.3. Соответствие данных платежных документов на бумажных (электронных) носителях, представляемых клиентами, данным информационной системы Федерального казначейства (при наличии).

3.18.4. Вопросы, возникшие 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. Соблюдение 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;

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

соответствие платежных (расчетных) документов клиентов установленным требованиям.

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

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

4.4. Правомерность и своевременность возврата клиентам документов без исполнения, соблюдение порядка оформления возврата указанных документов.

4.5. Своевременность доведения клиентам выписок из соответствующих лицевых счетов.

4.6. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

4.7. Другие вопросы:

4.7.1. Своевременность предоставления клиентам отчетов о состоянии лицевых счетов, в том числе при закрытии лицевого счета.

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

4.7.3. Вопросы, возникшие при проведении проверки, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

5. Организация и осуществление внутреннего контроля

5.1. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля.

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

5.3. Другие вопросы:

5.3.1. Выполнение указаний Управления по устранению нарушений, выявленных по результатам предыдущей проверки.

5.3.2. Обеспечение наличными денежными средствами:

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

правильность оформления, принятых от клиентов Заявлений на получение карт (ф. 0531247), Заявлений на получение денежных чековых книжек (ф. 0531242);

правильность формирования Реестра на выпуск карт (ф. 0531248);

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

соответствие данных Отчета о смене статуса карт данным информационной системы Федерального казначейства.

5.3.3. Вопросы, возникшие 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

25.12.2019
дата