



ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА  
ПО САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ  
(УФК по Саратовской области)

**ПРИКАЗ**

24 января 2018г.

№ 27

Саратов

**Об утверждении Перечня вопросов типовой программы проверки отдела, созданного для осуществления функций Управления Федерального казначейства по Саратовской области на соответствующей территории**

В целях повышения эффективности осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита в Управлении Федерального казначейства по Саратовской области п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Перечень вопросов типовой программы проверки отдела, созданного для осуществления функций Управления Федерального казначейства по Саратовской области на соответствующей территории, согласно приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Управления Федерального казначейства по Саратовской области от 29 марта 2017 г. № 171 «Об утверждении перечня вопросов типовой программы проверки отдела, созданного для осуществления функций Управления Федерального казначейства по Саратовской области на соответствующей территории, и признании утратившим силу приказа Управления Федерального казначейства по Саратовской области от 09 января 2017 г. № 1 «Об утверждении Типовой программы проверки отдела, созданного для осуществления

27409

функций Управления Федерального казначейства по Саратовской области на соответствующей территории».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель



В.А. Мартянова

Приложение

УТВЕРЖДЕН

приказом Управления Федерального  
казначейства по Саратовской области  
от «14 января» 2018 г. № 27

**Перечень вопросов типовой программы проверки отдела, созданного для  
осуществления функций Управления Федерального казначейства по  
Саратовской области на соответствующей территории**

1. Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между отделом, созданным для осуществления функций Управления Федерального казначейства по Саратовской области на соответствующей территории (далее – Отдел), и учреждением Банка России, кредитными организациями.

1.1. Соответствие должностных обязанностей сотрудников Отдела, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением об Отделе.

1.2. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

1.3. Обеспечение наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которых открыты в Управлении Федерального казначейства по Саратовской области (далее – Управление), финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования):

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

правильность формирования Бухгалтерской справки (код формы по ОКУД 0504833);

правильность перечисления денежных средств с соответствующих счетов №

40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (далее – счет № 40116) на соответствующие счета Управления;

правильность формирования Реестра на выпуск карт (код формы по КФД 0531248) и направления его в кредитную организацию;

правильность ведения Журнала регистрации карт (код формы по КФД 0531249), Журнала регистрации бланков денежных чековых книжек (код формы по КФД 0531241);

правильность формирования и своевременность предоставления клиентам Ведомости операций уполномоченного подразделения получателя средств бюджета с денежными средствами (код формы по КФД 0531244) (Ведомости операций уполномоченного подразделения неучастника бюджетного процесса с денежными средствами (код формы по КФД 0531245));

правильность формирования и своевременность предоставления клиентам Сведений об операциях, совершаемых с использованием карт (код формы по КФД 0531246) (при получении соответствующей информации от кредитной организации).

1.4. Соблюдение порядка комплектования, хранения, учета и использования архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Отдела.

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

1.6. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

2. Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами бюджета Союзного государства, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, средствами обязательного медицинского страхования,

поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям.

2.1. Соответствие должностных обязанностей сотрудников Отдела, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением об Отделе.

2.2. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности Управления «Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами бюджета Союзного государства, средствами для финансирования мероприятий по оперативно – розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям».

2.3. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

2.4. Соблюдение порядка ведения лицевых счетов участников бюджетного процесса, бюджетных (автономных) учреждений, иных неучастников бюджетного процесса (далее – клиент), которым в Управлении в установленном порядке открыты лицевые счета.

2.5. Соблюдение установленного порядка и сроков формирования регистров аналитического учета операций со средствами федерального бюджета, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, средствами бюджета Союзного государства, средствами для финансирования мероприятий по оперативно–розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, средствами

обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям.

2.6. Соблюдение установленного порядка доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования, в случае принятия Минфином России соответствующего решения (далее – бюджетные данные), при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных данных при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня:

своевременность отражения на соответствующих лицевых счетах клиентов операций по доведению и распределению бюджетных данных;

соблюдение порядка отзыва распорядителем неиспользованных и/или нераспределенных бюджетных данных, отраженных на соответствующих лицевых счетах клиентов;

непревышение бюджетных данных, распределенных распорядителями средств федерального бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета, над утвержденными им бюджетными данными.

2.7. Соблюдение порядка осуществления операций со средствами дополнительного бюджетного финансирования:

своевременность отражения на лицевых счетах получателей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств по дополнительному бюджетному финансированию по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации;

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

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

2.9. Осуществление контроля за непревышением кассовых выплат, учтенных на соответствующих лицевых счетах получателей бюджетных средств,

иных получателей бюджетных средств, над суммами доведенных бюджетных данных.

2.10. Осуществление контрольных функций, предусмотренных положениями части 5 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2.11. Соблюдение порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета.

2.12. 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 статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, лицевые счета которых открыты в Управлении.

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

2.14. Соблюдение порядка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществление операций с использованием расчетных (дебетовых) карт организаций федерального уровня, лицевые счета которых открыты в Управлении.

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

2.16. Соблюдение порядка взыскания неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из федерального бюджета федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, федеральным государственным унитарным предприятиям, лицевые счета которых открыты в Управлении.

2.17. Своевременность доведения выписок из соответствующих лицевых счетов клиентов.

2.18. Правомерность и своевременность возврата клиентам документов без исполнения, соблюдения порядка оформления возврата указанных документов.

2.19. Организация исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по денежным обязательствам казенных учреждений, на средства бюджетных (автономных) учреждений, исполнение решений налогового органа о взыскании налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на средства бюджетных (автономных) учреждений.

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

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

2.22. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

### 3. Ведение федеральных реестров.

3.1. Соответствие должностных обязанностей сотрудников Отдела, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением об Отделе.

3.2. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности Управления «Ведение федеральных реестров».

3.3. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

3.4. Соблюдение порядка формирования и ведения Сводного реестра:  
правильность 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 (код формы по ОКУД 0501121);

своевременность направления 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 (код формы по КФД 0531805), с приложением представленных информации и документов.

3.5. Соблюдение порядка ведения Перечня государственных (муниципальных) учреждений.

3.6. Соблюдение порядка ведения Сводного перечня заказчиков в части возложенных на Управление полномочий.

3.7. Соблюдение порядка открытия, переоформления, закрытия лицевых счетов клиентов, а также формирования дел клиентов, ведения книг регистрации лицевых счетов.

3.8. Соблюдение порядка приема и проверки документов, представленных государственными и муниципальными учреждениями в целях размещения информации на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях.

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

3.10. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

4. Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов, учет операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) и иных неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципальных неучастников бюджетного процесса).

4.1. Соответствие должностных обязанностей сотрудников Отдела,

содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением об Отделе.

4.2. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности Управления «Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов, учет операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) и иных неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципальных неучастников бюджетного процесса)».

4.3. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

4.4. Соответствие регламента о порядке и условиях обмена информацией между финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования, территориальным органом государственного внебюджетного фонда Российской Федерации (органом управления территориальным государственным внебюджетным фондом) и органом Федерального казначейства при кассовом обслуживании исполнения соответствующего бюджета, требованиям нормативных правовых актов Минфина России, Федерального казначейства.

4.5. Наличие (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации):

соглашения о кассовом обслуживании исполнения соответствующего бюджета;

соглашения об открытии и ведении органами Федерального казначейства лицевых счетов для учета операций бюджетных учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных учреждений);

соглашения об открытии автономным учреждениям субъекта Российской Федерации (муниципальным автономным учреждениям) лицевых счетов в органах

Федерального казначейства;

соглашения об осуществлении органом Федерального казначейства операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств соответствующего бюджета;

соглашения о перечислении остатков средств, поступающих во временное распоряжение казенных учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных казенных учреждений), и остатков средств бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства, открытых в подразделении Банка России в соответствии с законодательством Российской Федерации для отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение казенных учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных казенных учреждений) и со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений), в бюджет субъекта Российской Федерации (местные бюджеты), а также их возврата на указанные счета;

соглашения об открытии органом Федерального казначейства в учреждении Банка России счета для проведения в порядке, установленном Федеральным казначейством, операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений), лицевые счета которых открываются и ведутся в финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования);

иные соглашения по направлению деятельности.

4.6. Соблюдение порядка проведения и учета кассовых операций с источниками финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), с источниками финансирования дефицита бюджетов государственных внебюджетных фондов.

4.7. Соблюдение порядка учета невыясненных поступлений.

4.8. Соблюдение порядка проведения и учета операций по кассовым выплатам из бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов),

бюджетов государственных внебюджетных фондов от имени и по поручению клиентов, лицевые счета которым открыты в Управлении:

своевременность исполнения платежных (расчетных) документов, представленных клиентами в Отдел;

соответствие платежных (расчетных) документов клиентов установленным требованиям;

своевременность и полнота доведения Отделом информации по операциям со средствами соответствующих бюджетов до финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органа управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации (органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом).

4.9. Соблюдение порядка проведения операций по расходам бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты, предоставляемые из федерального бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее – межбюджетные трансферты).

4.10. Соблюдение порядка учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов.

4.11. Соблюдение порядка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществление операций с использованием расчетных (дебетовых) карт организаций, лицевые счета которым открыты в Управлении.

4.12. Своевременность доведения клиентам выписок из соответствующих лицевых счетов.

4.13. Соблюдение порядка отражения операций по завершению финансового года.

4.14. Соблюдение правил приостановления операций на лицевых счетах клиентов.

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

4.16. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

5. Информационно-техническое обеспечение деятельности.

5.1. Соответствие должностных обязанностей сотрудников Отдела, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением об Отделе.

5.2. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности Управления «Информационно-техническое обеспечение деятельности».

5.3. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

5.4. Организация работы по телекоммуникационному обмену информацией: соблюдение нормативных и правовых документов (регламентов, инструкций, договоров, соглашений) по порядку передачи информации; своевременность установки новых версий программного обеспечения (далее – ПО).

5.5. Использование локальных вычислительных сетей (далее – ЛВС): администрирование ЛВС, санкционирование и разграничение доступа, назначение и хранение паролей, создание и хранение архивных копий.

5.6. Состояние работы по внедрению технологических регламентов в составе информационных систем в Отделе:

соблюдение сроков внедрения технологических регламентов в эксплуатацию в соответствии с указаниями Федерального казначейства;

своевременное направление отчетов о внедрении технологических регламентов в Управление.

5.7. Соответствие регламентируемых работ в ППО «Система поддержки технологического обеспечения» (далее – СПТО) требованиям утвержденного Федеральным казначейством технологического регламента «Порядок работы пользователей с системой поддержки технологического обеспечения»:

своевременное назначение на роли сотрудников в соответствии с актуальными версиями технологических регламентов;

своевременное предоставление статистических данных протоколирования операций в СПТО;

сопровождение СПТО в части регистрации ошибок по результатам загрузки файлов с данными.

5.8. Соблюдение требований технических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

5.9. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

6. Административно-хозяйственное обеспечение деятельности.

6.1. Соответствие должностных обязанностей сотрудников Отдела, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением об Отделе.

6.2. Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности Управления «Административно-хозяйственное обеспечение деятельности».

6.3. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

6.4. Организация делопроизводства в соответствии с требованиями, предъявляемыми к организации делопроизводства в федеральных органах исполнительной власти:

правильность формирования дел в соответствии с номенклатурой дел;

соблюдение условий хранения архивных документов, обеспечивающих их сохранность.

6.5. Организация работы:

по приему, учету и регистрации входящей и исходящей корреспонденции, в том числе полученной по электронным каналам связи;

по выполнению в установленные сроки поручений руководителя Управления.

6.6. Организация работы по рассмотрению устных и письменных обращений граждан и организаций.

6.7. Организация работ по охране труда и обеспечению соблюдения требований охраны труда.

6.8. Обеспечение соблюдения правил противопожарного режима.

6.9. Организация эксплуатации объектов имущественного комплекса в части наличия приборов учета.

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

6.11. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

7. Обеспечение режима секретности и безопасности информации.

7.1. Соответствие должностных обязанностей сотрудников Отдела, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением об Отделе.

7.2. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

7.3. Организация защиты информации в ЛВС Отдела:

наличие матрицы доступа к информационным ресурсам;

организация антивирусной защиты;

организация резервного копирования и архивирования информации, порядка

хранения резервных копий.

7.4. Осуществление криптографической защиты информации по учету используемых средств криптографической защиты информации.

7.5. Организация работы Регионального центра регистрации Удостоверяющего центра Федерального казначейства:

соблюдение требований Положения, Регламента и Порядка организации работы Удостоверяющего центра Федерального казначейства;

ведение журналов учета и выдачи носителей с ключевой информацией.

7.6. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

8. Казначейское сопровождение бюджетных средств.

8.1. Соответствие должностных обязанностей сотрудников Отдела, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением об Отделе.

8.2. Осуществление в установленном порядке внутреннего контроля соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

8.3. Соблюдение порядка ведения лицевых счетов неучастников бюджетного процесса, открытых в Управлении юридическим лицам – получателям субсидий, бюджетных инвестиций и взносов в уставной капитал, получателям средств авансового платежа, а также средств, получаемых при осуществлении расчетов в целях исполнения государственных контрактов (контрактов) по государственному оборонному заказу.

8.4. Соблюдение порядка проведения и учета операций с целевыми средствами на лицевых счетах для учета операций неучастников бюджетного процесса, открытых в Управлении, в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации,



принятыми в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, регулируемыми казначейское сопровождение бюджетных средств.

8.5. Соблюдение порядка проведения от имени и по поручению клиентов кассовых выплат за счет целевых средств с лицевых счетов для учета операций неучастников бюджетного процесса, которые в установленном порядке открыты в Управлении.

8.6. Соблюдение порядка санкционирования расходов юридических лиц – получателей целевых средств.

8.7. Соблюдение порядка формирования и доведения до клиентов выписок из лицевых счетов для учета операций неучастников бюджетного процесса, открытых в Управлении.

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

8.9. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.