МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

18 ноября 2011 г. № 551

Москва

Об утверждении Типовой программы проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства

В связи со служебной необходимостью п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Типовую программу проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства (далее – Программа) согласно приложению к настоящему приказу.

2. Установить, что Программа не распространяется на контрольные и аудиторские мероприятия, осуществляемые в отношении Межрегионального операционного управления Федерального казначейства.

Руководитель Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕНА

Приказом Федерального казначейства

от «18» 11 2011 г. № 551

Типовая программа
проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства

Общие положения

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Приказ Федерального казначейства о проведении проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства от _____ 20___ года № _____ .

Цель контрольного мероприятия:

установление соответствия деятельности территориального органа Федерального казначейства (далее – УФК) по исполнению государственных функций и полномочий, по обеспечению его текущей деятельности требованиям законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности в части:

организации и осуществления учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

организации и осуществления электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями, обеспечения функционирования единого казначейского счета (далее – ЕКС) в части счета, открытого УФК, координации действий структурных подразделений УФК при осуществлении операций на счетах, открытых УФК, контроля движения денежных средств на счетах, открытых УФК;

осуществления и учета операций со средствами федерального бюджета, средствами бюджета Союзного государства, средствами, полученными получателями средств федерального бюджета от приносящей доход деятельности (далее – средства от приносящей доход деятельности), средствами на осуществление оперативно – розыскных мероприятий, по расходам за счет источника дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств

федерального бюджета, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на соответствующих лицевых счетах, открытых участникам бюджетного процесса в УФК, осуществления в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ) получателями бюджетных средств (далее – неучастники бюджетного процесса федерального уровня);

ведения сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (далее – сводный реестр участников бюджетного процесса), реестра государственных контрактов, заключенных от имени Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных контрактов, заключенных от имени муниципального образования, а также гражданско-правовых договоров федеральных бюджетных учреждений, бюджетных учреждений субъектов Российской Федерации, муниципальных бюджетных учреждений (далее - реестр контрактов), в том числе реестра контрактов, включающих сведения, составляющие государственную тайну, формирования дел клиентов, оформленных распорядителям и получателям средств федерального бюджета;

осуществления кассового обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), осуществления в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся в соответствии с БК РФ получателями бюджетных средств (далее – неучастники бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования));

ведения бюджетного учета по операциям кассового обслуживания и кассового исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) , бюджета Союзного государства, формирования отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кассовому исполнению федерального бюджета;

ведения бюджетного учета исполнения бюджетной сметы на обеспечение деятельности УФК и находящихся в его непосредственном подчинении отделений (далее – отделения), формирования информации о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств УФК, формирования сводной отчетности УФК – администратора бюджетных средств по главе 100 «Федеральное казначейство», распределения между отделениями бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств

(далее – бюджетные данные), формирования и доведения расходных расписаний до отделений;

правового обеспечения деятельности УФК и отделений, осуществления мониторинга за исполнением судебных актов по денежным обязательствам получателей бюджетных средств и эффективности судебной работы УФК, представления в органах судебной власти на основании выданной доверенности интересов Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства, УФК и отделений;

осуществления ведомственного контроля деятельности структурных подразделений УФК и отделений;

совершенствования прикладных информационных систем и информационно-технической инфраструктуры, обеспечения их штатного функционирования;

решения вопросов подбора, расстановки, профессиональной подготовки сотрудников УФК и отделений, повышения их квалификации, совершенствования организационной структуры и штатов отделений;

административно-хозяйственного обеспечения деятельности УФК и отделений, организации и ведения делопроизводства, формирования архивного фонда;

организации работы по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд;

обеспечения режима секретности и условий работы со сведениями, составляющими государственную тайну, защиты конфиденциальных сведений и электронных документов;

организации мобилизационной подготовки, гражданской обороны, воинского учета и бронирования граждан, пребывающих в запасе, в УФК и отделениях.

Проверяемый период деятельности: отчетный финансовый год и соответствующий период текущего финансового года.

Предмет контрольного мероприятия:

первичные документы, регистры бюджетного учета, бюджетная и иная отчетность; сметы доходов и расходов (бюджетные сметы), документы, отражающие организацию осуществления УФК процедур по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), осуществлению учета операций со средствами неучастников бюджетного процесса федерального уровня и неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования)), исполнения функций администратора поступлений в бюджет; документы, определяющие организацию ведения учета, составления и предоставления отчетности по

операциям бюджетов; документы по организации правового обеспечения деятельности при осуществлении функций по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов; документы по информационно-техническому обеспечению и обеспечению защиты информации; базы данных прикладного программного обеспечения информационной системы УФК; документы по размещению заказов на поставки товаров выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд; документы по административно-хозяйственному обеспечению деятельности УФК; документы по организации мобилизационной подготовки, гражданской обороны, воинского учета и бронирования граждан, пребывающих в запасе, в УФК и отделениях.

Объект контрольного мероприятия:

Управление Федерального казначейства по _____

(указывается полное наименование территориального органа Федерального казначейства)

Сроки проведения контрольного мероприятия: _____

(указываются в соответствии с утвержденным графиком проведения проверок деятельности органа Федерального казначейства)

Метод проведения контрольного мероприятия _____

Вопросы
проверки исполнения государственных функций и полномочий в установленной сфере деятельности

1. Учет поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

1.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением полномочий по выполнению функций по осуществлению учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации:

закрепление выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;

включение выполняемых полномочий в должностные регламенты сотрудников структурных подразделений;

отсутствие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.

1.2. Проверить наличие документов, подтверждающих обоснованность проведения операций на счете УФК, открытом на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее – счет № 40101), с учетом внебанковских операций.

1.3. Проверить состояние аналитического учета поступлений:

соответствие регистров аналитического учета установленным формам;

отражение поступлений в регистрах аналитического учета в соответствии с кодами бюджетной классификации Российской Федерации;

соответствие данных, отраженных в регистрах аналитического учета, данным выписки из счета № 40101, с учетом внебанковских операций;

формирование и хранение регистров аналитического учета в электронной базе данных информационной системы УФК.

1.4. Проверить распределение поступлений в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации:

соблюдение законодательно установленных нормативов распределения поступлений между бюджетами;

своевременность распределения поступлений между бюджетами и их перечисления в соответствующие бюджеты;

соблюдение установленного порядка учета и распределения поступлений от уплаты акцизов на нефтепродукты и акцизов на алкогольную продукцию;

соблюдение установленного порядка учета и распределения поступлений в иностранной валюте.

1.5. Проверить соблюдение установленного порядка открытия, ведения и закрытия лицевых счетов администраторов доходов бюджета.

1.6. Проверить соблюдение установленного порядка исполнения документов администраторов поступлений в бюджеты и (или) соответствующих органов, организующих исполнение бюджетов (далее – финансовые органы), о перечислении (взыскании) средств соответствующего бюджета, установленных законодательством Российской Федерации (далее – документы на взыскание).

1.7. Проверить соблюдение установленного порядка учета, уточнения и возврата невыясненных поступлений:

обоснованность отнесения поступлений к невыясненным поступлениям;

обоснованность и своевременность возврата невыясненных поступлений;

обоснованность приема и своевременность исполнения заявок на возврат невыясненных поступлений;

правильность оформления расчетных документов на возврат невыясненных поступлений;

обоснованность и своевременность уточнения невыясненных поступлений;

правильность отражения сумм невыясненных поступлений в Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531456).

1.8. Проверить соблюдение порядка завершения операций по счетам № 40101(1) и № 40101(3) УФК.

1.9. Проверить своевременность, полноту информации о распределении и перечислении поступлений в соответствующие бюджеты, направляемой финансовым органам и органам управления государственных внебюджетных фондов, и ее соответствие учетным данным.

1.10. Проверить соблюдение установленного порядка взаимодействия с администраторами поступлений в бюджет:

соответствие порядка обмена информацией требованиям, установленным нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства;

полноту передаваемой информации, ее соответствие учетным данным;

соблюдение установленных сроков передачи информации.

1.11. Проверить соблюдение установленного порядка перерасчета поступлений между бюджетами (перечислений (взысканий) из бюджетов):

своевременность проведения операций по перерасчету поступлений между бюджетами (перечислений (взысканий) из бюджетов);

правильность отражения операций по перерасчету поступлений между бюджетами (перечислений (взысканий) из бюджетов) в Ведомости учета перерасчета поступлений между бюджетами (ф. 0531460) и в Ведомости учета внебанковских операций (ф. 0531461).

1.12. Проверить соблюдение установленного порядка осуществления операций по межрегиональным зачетам:

своевременность проведения операций по межрегиональным зачетам;

правильность формирования расчетных документов при осуществлении межрегиональных зачетов.

1.13. Проверить соблюдение установленного порядка возврата (возмещения) плательщикам излишне уплаченных (взысканных) сумм,

подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы и порядка уточнения вида и принадлежности поступлений:

обоснованность исполнения (возврат администратору поступлений в бюджет) Заявок на возврат администраторов поступлений в бюджет на возврат (возмещение) плательщикам излишне уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (в том числе при недостаточности средств для возврата на счете № 40101) и Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа администраторов поступлений в бюджет на уточнение (выяснение) вида и принадлежности платежа;

правильность и своевременность исполнения Заявок на возврат администраторов поступлений в бюджет на возврат (возмещение) плательщикам излишне уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (в том числе при недостаточности средств для возврата на счете № 40101) и Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа администраторов поступлений в бюджет на уточнение (выяснение) вида принадлежности платежей;

обоснованность, правильность и своевременность возврата поступлений в иностранной валюте.

1.14. Проверить соблюдение установленного порядка учета поступлений от сдачи в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности и переданного в оперативное управление получателям средств федерального бюджета, имеющим право на дополнительное бюджетное финансирование, а также своевременность направления информации о данных поступлениях для отражения источника дополнительного бюджетного финансирования на лицевых счетах.

1.15. Проверить соблюдение установленного порядка учета поступлений от приносящей доход деятельности в результате осуществления федеральными казенными учреждениями, исполняющими наказания в виде лишения свободы, собственной производственной деятельности в целях исполнения требований уголовно-исполнительного законодательства Российской Федерации об обязательном привлечении осужденных к труду (далее - средства, полученные от привлечения осужденных к оплачиваемому труду), а также своевременность направления информации о данных поступлениях для отражения дополнительного источника бюджетного

финансирования на лицевом счете получателя бюджетных средств, открытом учреждению, исполняющему наказания.

1.16. Проверить правильность составления и своевременность представления установленных форм отчетности в Федеральное казначейство.

1.17. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК по учету поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

1.18. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по учету поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

1.19. Проверить другие вопросы, возникающие при проведении проверки, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

2. Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями

2.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением полномочий по выполнению функций по организации и осуществлению электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями, обеспечения функционирования ЕКС в части счета, открытого УФК, координации действий структурных подразделений УФК при осуществлении операций на счетах, открытых УФК, контроля движения денежных средств на счетах, открытых УФК:

закрепление выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;

включение выполняемых полномочий в должностные регламенты сотрудников структурных подразделений;

отсутствие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.

2.2. Проверить соблюдение установленного порядка формирования и направления в Федеральное казначейство Консолидированных заявок на перечисление средств с единого счета бюджета на счет УФК № 40101.

2.3. Проверить соблюдение установленного порядка формирования и направления в Федеральное казначейство Консолидированных заявок на

перечисление средств со счета Федерального казначейства, открытого на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», на счета УФК.

2.4. Проверить соблюдение установленного порядка формирования расчетных документов для проведения кассовых выплат со счетов УФК и обеспечение их передачи в учреждения Банка России, кредитные организации:

наличие приказа о наделении должностных лиц ключами электронной подписи;

наличие приказа о назначении ответственных за проведение расчетов через расчетную сеть Банка России;

соблюдение требований технологических регламентов и локальных документов УФК в части разграничения полномочий должностных лиц, осуществляющих контроль при передаче реестра направленных платежей в учреждения Банка России;

соблюдение требований, установленных Инструкцией об организации и обеспечении безопасности хранения, обработки и передачи по каналам связи с использованием средств криптографической защиты информации с ограниченным доступом, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну, утвержденной приказом ФАПСИ от 13.06.2001 № 152.

2.5. Проверить соблюдение установленного порядка принятия электронной выписки банка по всем счетам, открытым УФК в учреждениях Банка России, осуществление контроля за соответствием данных полученной выписки банка проведенным операциям и подтверждение расходной части выписки по всем счетам.

2.6. Проверить осуществление процедур контроля за соответствием данных платежных документов, представляемых на бумажных (электронных) носителях получателями бюджетных средств в УФК данным реестров направленных платежей, передаваемых для проведения кассовых выплат в учреждения Банка России.

2.7. Проверить соблюдение правил обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в УФК:

организацию работы по получению чековых книжек, расчетных (дебетовых) карт (далее - карты) в учреждении банка, их учету и выдаче клиентам;

правильность заполнения Заявок на получение наличных денег (ф. 0531802), Заявок на получение наличных денежных средств, перечисляемых на карту (ф.0531844);

правильность формирования Справки (ф. 0504833) и перечисления средств на счет, открытый на балансовом счете № 40116 «Средства для выплаты наличных денег организациям» (далее – счет № 40116);

правильность обеспечения наличными деньгами уполномоченных подразделений;

правильность перечисления денежных средств с соответствующих счетов № 40116 на соответствующие счета УФК.

2.8. Проверить соблюдение установленного порядка и сроков списания остатка неиспользованных в течение дня средств федерального бюджета со счета, открытого УФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (далее – счет № 40105), на счет, открытый Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 (исключительно для УФК по Чеченской республике, УФК по Республике Дагестан и УФК по Республике Ингушетия).

2.9. Проверить соблюдение установленного порядка и сроков списания остатка средств со счетов, открытых УФК на балансовых счетах № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений» (далее – счет № 40302), № 40503 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации» (далее – счет № 40503), а также № 40501 «Счета организаций находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации» (далее – счет № 40501), на счет, открытый Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105.

2.10. Проверить факты использования текущим операционным днем средств, поступивших на счета, открытые УФК на балансовых счетах №№ 40101, 40105, 40302, 40503 и 40501, в соответствии с Консолидированной заявкой для осуществления кассовых выплат следующего операционного дня.

2.11. Проверить соответствие суммы, указанной в Консолидированной заявке, сумме платежных документов, представленных получателями бюджетных средств.

2.12. Проверить осуществление в соответствии с законодательством Российской Федерации работы по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности структурного подразделения.

2.13. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК по организации и осуществлению электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями.

2.14. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по организации и осуществлению электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями.

2.15. Проверить другие вопросы, возникающие при проведении проверки, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

3. Кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства

3.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением полномочий по выполнению функций по осуществлению и учету операций со средствами федерального бюджета, средствами на осуществление оперативно-розыскных мероприятий, по расходам за счет источника дополнительного бюджетного финансирования, средствами бюджета Союзного государства, средствами от приносящей доход деятельности, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, средствами неучастников бюджетного процесса федерального уровня на соответствующих лицевых счетах, открытых в УФК:

закрепление выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;

включение выполняемых полномочий в должностные регламенты сотрудников структурных подразделений;

отсутствие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.

3.2. Проверить соблюдение порядка открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов распорядителям, получателям, иным получателям бюджетных средств, администраторам источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора, администраторам источников финансирования дефицита бюджета, неучастникам бюджетного процесса федерального уровня (далее – клиенты), правильность формирования дел клиентов и ведения Книги регистрации лицевых счетов.

3.3. Проверить правильность формирования регистров аналитического учета по операциям со средствами федерального бюджета, средствами на осуществление оперативно-розыскных мероприятий, по расходам за счет источника дополнительного бюджетного финансирования, средствами бюджета Союзного государства, средствами от приносящей доход деятельности, средствами, поступающими во временное распоряжение

получателей средств федерального бюджета, средствами неучастников бюджетного процесса федерального уровня.

3.4. Проверить соблюдение порядка доведения бюджетных данных:

своевременность доведения бюджетных данных, распределенных главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств и главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), главными администраторами источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администраторами источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), до находящихся в их ведении распорядителей, получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора, администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета;

своевременность отражения на 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.

3.5. Проверить соблюдение установленного порядка осуществления операций со средствами, являющимися расходами федерального бюджета, источником финансового обеспечения которых являются доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности и переданного в оперативное управление получателям средств федерального бюджета, а также средства, полученные от привлечения осужденных к оплачиваемому труду:

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;

правильность осуществления операций за счет источника дополнительного бюджетного финансирования.

3.6. Проверить соблюдение установленного порядка осуществления операций со средствами от приносящей доход деятельности, и отражения их в соответствующем разделе, оформленном на лицевом счете получателя бюджетных средств.

3.7. Проверить соблюдение установленного порядка осуществления операций на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя средств федерального бюджета.

3.8. Проверить исполнение бюджета Союзного государства:

соблюдение порядка открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов клиентам;

соблюдение порядка отражения на лицевых счетах клиентов объемов финансирования расходов бюджета Союзного государства, доведенных реестрами финансирования;

соблюдение порядка отзыва неиспользованных и/или нераспределенных объемов финансирования расходов бюджета Союзного государства;

соблюдение правил осуществления кассовых операций со средствами бюджета Союзного государства;

соблюдение порядка проведения операций по завершению исполнения бюджета Союзного государства.

3.9. Проверить соблюдение установленного порядка учета операций по источникам финансирования дефицита федерального бюджета:

соблюдение порядка отзыва неиспользованных и/или нераспределенных бюджетных ассигнований для осуществления кассовых выплат по источникам финансирования дефицита федерального бюджета;

непревышение бюджетных ассигнований для осуществления кассовых выплат по источникам финансирования дефицита федерального бюджета, доведенных главному администратору источников финансирования дефицита бюджета (администратору с полномочиями главного администратора), над распределяемыми им суммами между нижестоящими администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

3.10. Проверить организацию финансового контроля за:

непревышением лимитов бюджетных обязательств, распределенных распорядителями средств федерального бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета, над утвержденными им лимитами бюджетных обязательств;

непревышением бюджетных ассигнований, распределенных администраторами с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета между администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, над утвержденными им бюджетными ассигнованиями;

непревышением кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведенными им бюджетными данными;

непревышением кассовых расходов, осуществляемых администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета над доведенными им бюджетными ассигнованиями;

непревышением кассовых расходов, осуществляемых клиентами, над утвержденными им объемами расходов по смете доходов и расходов по приносящей доход деятельности.

3.11. Проверить соблюдение установленного порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Проверить соблюдение установленного 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 БК РФ.

3.12. Проверить соблюдение установленного порядка учета бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета.

3.13. Проверить соблюдение порядка проведения операций по завершению операций текущего финансового года по исполнению федерального бюджета и бюджета Союзного государства.

3.14. Проверить:

своевременность предоставления УФК клиентам выписок из соответствующих лицевых счетов;

соблюдение порядка оформления документов при завершении операционного дня, месяца, года;

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)).

3.15. Проверить соблюдение требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации по исполнению судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов.

3.16. Проверить соблюдение правил приостановления операций по кассовым выплатам с лицевых счетов клиентов.

3.17. Проверить соблюдение порядка направления УФК представлений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым участникам бюджетного процесса в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

3.18. Проверить деятельность УФК по направлению в Федеральное казначейство сведений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым участникам бюджетного процесса в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

3.19. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК по кассовому исполнению федерального бюджета и исполнению бюджета Союзного государства.

3.20. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по кассовому исполнению федерального бюджета и исполнению бюджета Союзного государства.

3.21. Проверить другие вопросы, возникающие при проведении проверки, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

4. Ведение сводного реестра участников бюджетного процесса и реестра контрактов

4.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением полномочий по выполнению функции по ведению сводного реестра участников бюджетного процесса и реестра контрактов:

закрепление выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;

включение выполняемых полномочий в должностные регламенты сотрудников структурных подразделений;

отсутствие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.

4.2. Проверить соблюдение установленного порядка ведения сводного реестра участников бюджетного процесса:

правильность включения (изменения, исключения) реквизитов главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов

федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета в сводный реестр участников бюджетного процесса;

своевременность направления участникам бюджетного процесса Извещения о включении (изменении) реквизитов участников бюджетного процесса в Сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0531667) и Извещения об исключении реквизитов участников бюджетного процесса главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0531669);

своевременность и обоснованность возврата участникам бюджетного процесса Заявок на включение (изменение) реквизитов участников бюджетного процесса в Сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0531664) и Заявок на исключение реквизитов участников бюджетного процесса из Сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0531668), не соответствующих установленным требованиям, соблюдение порядка оформления документов при возврате указанных заявок.

4.3. Проверить соблюдение установленного порядка ведения реестра контрактов, в том числе реестра контрактов, включающих сведения, составляющие государственную тайну:

своевременность осуществления проверки необходимых показателей сведений о контракте (его изменении, исполнении, расторжении), представленных заказчиком, и их размещение на официальном сайте;

обоснованность невключения в реестр контрактов сведений о контракте (его изменении), сведений об исполнении (о расторжении) контракта;

своевременность извещения заказчика о включении в реестр контрактов соответствующих сведений о контракте.

4.4. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК по ведению сводного реестра участников бюджетного процесса и реестра контрактов.

4.5. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по ведению сводного реестра участников бюджетного процесса и реестра контрактов.

4.6. Проверить другие вопросы, возникающие при проведении проверки, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

5. Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)

5.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением полномочий по выполнению функции осуществления кассового обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета):

закрепление выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;

включение выполняемых полномочий в должностные регламенты сотрудников структурных подразделений;

отсутствие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.

5.2. Проверить соответствие Регламента о порядке и условиях обмена информацией между финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) и органом Федерального казначейства при кассовом обслуживании исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) требованиям нормативных актов Минфина России, Федерального казначейства.

5.3. Проверить наличие:

Соглашения об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), заключенного между органом Федерального казначейства и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования);

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

Соглашения об открытии автономным учреждениям лицевых счетов в территориальных органах Федерального казначейства;

Соглашения о проведении и учете казенными учреждениями субъекта Российской Федерации (муниципального образования) операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности;

Соглашения об осуществлении органом Федерального казначейства операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов).

5.4. Проверить соблюдение порядка открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов финансовым органам, главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита соответствующего бюджета, главным распорядителям (распорядителям), получателям, иным получателям средств бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования), неучастникам бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования) (далее – клиенты), правильность формирования дел клиентов и ведения Книги регистрации лицевых счетов.

5.5. Проверить правильность формирования регистров аналитического учета:

Ведомости кассовых поступлений в бюджет (ф. 0531812);

Сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджета (ежедневная) (ф. 0531813);

Сводной ведомости по кассовым поступлениям (ежедневная) (ф. 0531814);

Сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджета (месячная) (ф. 0531815);

Сводной ведомости по кассовым поступлениям (месячная) (ф. 0531817);

Ведомости по кассовым выплатам из бюджета (месячная) (ф. 0531816);

Ведомости по движению свободного остатка средств бюджета (ф. 0531819);

Выписки из лицевого счета бюджета (ф. 0531775).

5.6. Проверить соблюдение установленного порядка доведения бюджетных данных до главных администраторов (администраторов источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) и администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджетов.

5.7. Проверить соблюдение порядка проведения и учета кассовых операций с источниками финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета).

5.8. Проверить соблюдение установленного порядка учета невыясненных поступлений.

5.9. Проверить соблюдение порядка проведения и учета операций по кассовым выплатам из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) по поручению клиентов, лицевые счета которым открыты в УФК:

своевременность исполнения платежных документов, представленных клиентами в УФК;

соответствие платежных документов клиентов установленным требованиям;

своевременность выдачи выписок из лицевых счетов клиентов;

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

своевременность и полнота доведения УФК информации по операциям со средствами бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) до финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

5.10. Проверить 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.

5.11. Проверить соблюдение порядка учета операций со средствами, полученными бюджетными учреждениями субъекта Российской Федерации (муниципального образования) от приносящей доход деятельности.

5.12. Проверить соблюдение порядка учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетных учреждений субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

5.13. Проверить соблюдение порядка отражения операций по завершению финансового года.

5.14. Проверить соблюдение требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации по исполнению судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов.

5.15. Проверить соблюдение правил приостановления операций на лицевых счетах клиентов.

5.16. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК по кассовому обслуживанию исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета).

5.17. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по кассовому обслуживанию исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета).

5.18. Проверить другие вопросы, возникающие при проведении проверки, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

6. Ведение бюджетного учета, составление и представление отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

6.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением полномочий по осуществлению функции ведения бюджетного учета, составления и представления отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

закрепление выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;

включение выполняемых полномочий в должностные регламенты сотрудников структурных подразделений;

отсутствие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.

6.2. Проверить:

наличие внутренних документов, регламентирующих организацию работы по формированию отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

соответствие документов бюджетного учета, формируемых в электронных базах данных, утвержденным формам документов (наличие установленных реквизитов и показателей регистров бюджетного учета);

наличие договоров на обслуживание счетов УФК, открытых в банке.

6.3. Проверить правильность отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по поступлениям и их распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (счет № 40101) в соответствии с документами, подтверждающими выписку банка (реестрами платежных поручений, платежными поручениями (ф. 0401060), уведомлениями об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809),

Заявками на возврат (ф. 0531803), Заявками на перечисление средств, необходимых для осуществления возврата (зачета, уточнения) акцизов на нефтепродукты и акцизов на алкогольную продукцию (ф. 0531454), Справками (ф. 0504833):

правильность формирования Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531456), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061);

соответствие данных Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061), данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071), данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072).

6.4. Проверить правильность отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по кассовому исполнению федерального бюджета (счет № 40105) в соответствии с документами, подтверждающими выписку банка по поступлениям и произведенным расходам (реестрами платежных поручений, платежными поручениями (ф. 0401060)):

правильность формирования Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531456); Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061);

соответствие данных Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061), данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072).

6.5. Проверить правильность отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (счет № 40501), балансовый счет № 40601 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации» (далее - счет № 40601), балансовый счет № 40701 «Счета негосударственных организаций. Финансовые организации» (далее - счет № 40701) в соответствии с документами, подтверждающими выписку банка по поступлениям и произведенным расходам (реестрами платежных поручений, платежными поручениями (ф. 0401060):

правильность формирования Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета

невыясненных поступлений (ф. 0531456); Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061);

соответствие данных Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061), данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072).

6.6. Проверить правильность отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций со средствами федерального бюджета в пути:

соответствие данных Справки (ф. 0504833) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072).

6.7. Проверить правильность отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по дополнительному бюджетному финансированию за счет арендных платежей в соответствии с документами, подтверждающими отражение операций по учету средств, поступающих в федеральный бюджет от сдачи в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности и переданного в оперативное управление бюджетным учреждениям, имеющим право на дополнительное бюджетное финансирование (Расходными расписаниями (ф. 0531722), Справками (ф. 0504833)):

соответствие данных Справки (ф. 0504833) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);

соответствие данных Справки (ф. 0504833) данным Карточек учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062), данных Карточек учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071), данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072).

6.8. Проверить правильность отражения операций по учету лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований в Справке (ф. 0504833) на основании Расходных расписаний (ф. 0531722):

соответствие лимитов бюджетных обязательств, отраженных в Справке (ф. 0504833), лимитам бюджетных обязательств, отраженным в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);

соответствие переданных и полученных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований по Расходным расписаниям

(ф. 0531722), отраженных в Справке (ф. 0504833), данным Карточек учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062), данных Карточек учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071), данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072), данным Актов сверки внутриказначейских расчетов (ф. 0521416).

6.9. Проверить правильность отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по источникам внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета в соответствии с документами, подтверждающими отражение этих операций (Расходными расписаниями (ф. 0531722)):

соответствие данных Справки (ф. 0504833) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);

соответствие переданных и полученных бюджетных ассигнований по Расходным расписаниям (ф. 0531722), отраженным в Справке (ф. 0504833), данным Карточек учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062), данных Карточек учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071), данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072), данным Актов сверки внутриказначейских расчетов (ф. 0521416).

6.10. Проверить соответствие данных Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531456) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072).

6.11. Проверить правильность отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение федеральных учреждений (счет № 40302), в соответствии с документами, подтверждающими выписку банка по поступлениям и произведенным расходам (реестрами платежных поручений, платежными поручениями (ф. 0401060)):

правильность формирования Справки (ф. 0504833), Многографной карточки (ф. 0504054), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061);

соответствие данных Справки (ф. 0504833), Многографной карточки (ф. 0504054), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061), данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072).

6.12. Проверить правильность отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций со средствами, полученными федеральными учреждениями от приносящей доход деятельности (счет № 40503), в соответствии с документами, подтверждающими выписку банка по поступлениям и произведенным расходам (реестрами платежных поручений, платежными поручениями (ф. 0401060)):

правильность формирования Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531456), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061);

соответствие данных Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061), данным Акта сверки внутриказначейских расчетов (ф. 0521416), Акта сверки внутриказначейских расчетов по приносящей доход деятельности (ф. 0521446);

соответствие данных Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531456), Ведомости внутренних расчетов (ф. 0504061), данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072).

6.13. Проверить правильность отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджета субъекта Российской Федерации с учетом варианта кассового обслуживания, указанного в Соглашении (балансовый счет № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации» (далее – счет № 40201)), местных бюджетов (балансовый счет № 40204 «Средства местных бюджетов» (далее – счет № 40204)) в соответствии с документами по поступлениям и произведенным расходам – реестрами платежных поручений, платежными поручениями (ф. 0401060), уведомлениями об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809) (при открытии лицевого счета по коду 02) и реестрами платежных поручений, платежными поручениями (ф. 0401060), заявками на получение наличных денег (ф. 0531802), ордерами к Объявлению на взнос наличными (ф. 0402001), уведомлениями об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809) (при открытии лицевых счетов по кодам 01 и 03):

правильность формирования Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061);

соответствие данных Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета

внутренних расчетов (ф. 0504061) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072).

6.14. Проверить правильность отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций на счетах № 40201 и № 40204 органов ФК по средствам в пути:

соответствие данных Справки (ф. 0504833) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072).

6.15. Проверить правильность отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций со средствами, полученными учреждениями от деятельности, приносящей доход (балансовый счет № 40603 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Некоммерческий организации» (далее – счет № 40603), балансовый счет № 40703 «Счета негосударственных организаций. Некоммерческие организации» (далее – счет № 40703)), в соответствии с документами по поступлениям и произведенным расходам (реестрами платежных поручений, платежными поручениями (ф. 0401060)), заявками на получение наличных денег (ф. 0531802), ордерами к Объявлению на взнос наличными (ф. 0402001) при открытии лицевых счетов по коду 03 и реестрами платежных поручений, платежными поручениями (ф. 0401060) при открытии лицевого счета по коду 02, Уведомлениями об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809):

правильность формирования Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061);

соответствие данных Справки (ф. 0504833) и Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061), данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072).

6.16. Проверить правильность отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по исполнению бюджета Союзного государства (балансовый счет № 40816 «Средства бюджета Союзного государства» (далее – счет № 40816)) на основании документов, подтверждающих выписку банка по поступлениям и произведенным расходам (реестров платежных поручений, платежных поручений (ф. 0401060), заявок на получение наличных денег (ф. 0531802)):

правильность формирования Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061);

соответствие данных Справки (ф. 0504833), Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0511009), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061), данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072).

6.17. Проверить правильность отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по обеспечению наличными деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (счет № 40116) на основании документов, подтверждающих выписку банка по операциям с наличными деньгами получателей средств бюджета (реестров платежных поручений, платежных поручений (ф. 0401060), Ордеров к объявлению на взнос наличными (ф. 0402001), заявок на получение наличных денег (ф. 0531802), Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809):

правильность формирования Справки (ф. 0504833), Многографной карточки (ф. 0504054);

соответствие данных Справки (ф. 0504833), Многографной карточки (ф. 0504054) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071); данных Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072).

6.18. Проверить правильность отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по заключению финансового года (по счетам № 40101, 40105, 40116, 40201, 40204, 40302, 40314, 40501, 40503, 40601, 40603, 40701, 40703, 40816).

6.19. Проверить периодическую и годовую бюджетную отчетность:

соответствие данных Главных книг (ф. 0504072) данным бюджетной отчетности (ф. 0503140, 0503150, 0503124, 0503125, 0503134, 0503153, 0503154, 0503155, 0521458, 0503110, 0503151, 0503152, 0521441, 0521462, 0521463, 0521440, 0521432, 0521436, 0521469, 402, 403, 415);

соответствие данных Справок по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансам (ф. 0503140, ф. 0503150, ф.0503154) данным Главных книг;

правильность формирования и своевременность представления в Федеральное казначейство, финансовые органы обслуживаемого бюджета периодической и годовой бюджетной отчетности в установленном объеме (ф. 0503140, 0503124, 0503125, 0503134, 0503153, 0503154, 0503155, 0521441,

0521458, 0503150, 0503110, 0503151, 0503152, 0521413, 0521434, 0521432, 0521436, 0521440, 0521462, 0521463, 0521469, 402, 403, 415).

6.20. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК по формированию отчетности об исполнении федерального бюджета.

6.21. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по формированию отчетности об исполнении федерального бюджета.

6.22. Проверить другие вопросы, возникающие при проведении проверки, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

7. Ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы

7.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением полномочий по ведению финансовых и хозяйственных операций, их отражению в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы:

закрепление выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;

включение выполняемых полномочий в должностные регламенты сотрудников структурных подразделений;

отсутствие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.

7.2. Проверить наличие правоустанавливающих документов УФК (свидетельства о государственной регистрации, учредительных документов и иных правоустанавливающих документов) и их соответствие требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации.

7.3. Проверить наличие документов, определяющих организацию бюджетного учета исполнения бюджетной сметы, и их соответствие требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации.

7.4. Проверить состояние автоматизации бюджетного учета, организацию хранения учетных документов.

7.5. Проверить выполнение УФК полномочий распорядителя и получателя средств федерального бюджета.

7.5.1. Проверить выполнение полномочий распорядителя средств федерального бюджета:

соблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи (включая внесение изменений в нее) в соответствии с бюджетными ассигнованиями и доведенными лимитами бюджетных обязательств;

соблюдение порядка распределения лимитов бюджетных обязательств, а также доведения их до УФК (получателя средств) и отделений УФК;

соблюдение установленного порядка составления и утверждения бюджетной сметы, обоснованность внесения изменений в нее;

наличие других источников финансирования, обоснованность их образования и расходования;

своевременность составления и утверждения бюджетной сметы по имеющимся источникам финансирования УФК (распорядителя средств), а также утверждения бюджетных смет УФК (получателю средств) и отделениям УФК.

7.5.2. Проверить выполнение полномочий получателя средств федерального бюджета:

соблюдение установленного порядка составления и утверждения сметы на обеспечение деятельности УФК за счет средств федерального бюджета, обоснованность внесения изменений в нее;

наличие других источников финансирования, законность их образования и расходования;

своевременность составления и утверждения смет по имеющимся источникам финансирования на обеспечение деятельности УФК.

7.6. Проверить организацию ведения бюджетного учета нефинансовых активов:

правильность формирования документов – оснований, необходимых для отражения в учете операций по нефинансовым активам;

правильность и своевременность отражения в учете операций по принятию, перемещению и списанию нефинансовых активов, в том числе оборудования, закупленного в рамках реализации проекта «Модернизация казначейской системы Российской Федерации»;

правильность и своевременность отражения в учете операций по начислению амортизации на объекты нефинансовых активов;

правильность формирования Книги учета материальных ценностей (ф. 0504042) и Карточки учета материальных ценностей (ф. 0504043);

правильность отражения в учете операций по переоценке объектов нефинансовых активов;

соответствие данных Журнала по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072);

наличие фактов необоснованного списания с балансового (забалансового) учета объектов нефинансовых активов;

наличие недостач (хищений) объектов нефинансовых активов, а также принятие мер по взысканию с виновных лиц, ответственных за хищение.

7.7. Проверить организацию ведения учета объектов имущества:

соблюдение порядка ведения учета федерального имущества;

наличие фактов сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной (федеральной) собственности.

7.8. Проверить организацию ведения операций по капитальному строительству и ремонту:

соответствие объёмов капитальных вложений объёмам лимитов бюджетных обязательств;

наличие документов, подтверждающих обоснованность строительных и ремонтных работ;

наличие и (или) правильность формирования актов о приёме выполненных работ, справок о стоимости выполненных работ и затрат, документов о произведённых работах и затратах и иных документов, подтверждающих выполнение работ (услуг);

наличие объектов незавершённого строительства;

соблюдение порядка авансирования работ (услуг) в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.

7.9. Проверить организацию ведения бюджетного учета по капитальному строительству и ремонту:

правильность и своевременность отражения в бюджетном учете операций по расходованию средств, направленных на капитальное строительство и ремонт;

правильность и своевременность отражения в бюджетном учете операций по учету строительных материалов, в том числе их списания при осуществлении капитального строительства и ремонта;

правильность и своевременность отражения в бюджетном учете дебиторской и кредиторской задолженности, образовавшейся в рамках капитального строительства и ремонта.

7.10. Проверить осуществление кассовых операций:

7.10.1.Состояние организации обеспечения сохранности наличных денег и денежных документов.

7.10.2.Соблюдение порядка ведения кассовых операций с наличными деньгами:

полнота и своевременность оприходования наличных денег в кассу, правильность их выдачи (списания);

выдача наличных денег из кассы по целевому назначению.

соблюдение лимита остатка наличных денег в кассе;

правильность ведения учета депонированных сумм;

правильность оформления приходных и расходных кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов, регистрация их в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003);

правильность отражения операций в Кассовой книге (ф. 0310004) и правильность ее оформления;

соответствие сумм оборотов и остатков денежных средств Журнала операций по счету «Касса» (ф. 0504071) записям в Кассовой книге (ф. 0310004), Журналу операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071), Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф.0504071) и Главной книге (ф. 0504072).

7.10.3. Соблюдение порядка ведения кассовых операций с денежными документами:

правильность и своевременность оприходования денежных документов в кассу, их выдачи (списания);

правильность оформления приходных и расходных кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов, регистрация их в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003);

соблюдение порядка ведения аналитического учета денежных документов;

правильность учета операций с денежными документами и их отражения в Журнале операций (ф. 0504071).

7.11. Проверить осуществление расчетов с подотчетными лицами:

соблюдение порядка выдачи наличных денег и денежных документов под отчет, своевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов, наличие документов, подтверждающих санкционирование расходов, соблюдение сроков возврата остатка неиспользованного аванса;

обоснованность выдачи и использования средств на командировочные расходы, соблюдение норм командировочных расходов;

правильность ведения учета операций по расчетам с подотчетными лицами и отражения их в регистрах бюджетного учета (Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071) или Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), Главной книге (ф. 0504072).

7.12. Проверить осуществление расчетов по оплате труда:

правильность начисления заработной платы по установленным должностным окладам и надбавкам работникам УФК;

соблюдение порядка выплаты премий, материальной помощи работникам УФК;

правильность расчетов с работниками по дополнительным выплатам (пособиям по временной нетрудоспособности, пособиям по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, очередным отпускам, учебным

отпускам, компенсациям за неиспользованный отпуск при увольнении работника, пособиям призывникам в армию и иным расчетам), отражения их в регистрах бюджетного учета;

правильность и своевременность отражения в бюджетном учете сумм, удержанных по исполнительным листам и иным документам, своевременность перечисления удержанных сумм;

полнота и своевременность исчисления налога на доходы физических лиц, единого социального налога и других обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды и перечисления их в бюджеты бюджетной системы;

правильность ведения расчетов с работниками несписочного состава (по гражданско-правовым договорам), соблюдение порядка расчетов по налогам на доходы физических лиц и обязательным платежам в государственные внебюджетные фонды;

соответствие данных Журнала операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072).

7.13. Проверить осуществление учета средств, находящихся в расчетах:

наличие дебиторской и кредиторской задолженности, обоснованность записей в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071), соответствие данным, отраженным в актах сверок на отчетную дату;

наличие случаев необоснованного списания дебиторской (кредиторской) задолженности;

правильность и своевременность отражения в бюджетном учёте операций по начислению и перечислению налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации;

соответствие сумм оборотов по Журналам операций (ф. 0504071) записям в регистрах бюджетного учета и Главной книге (ф. 0504072).

7.14. Проверить осуществление расчетов с безналичными денежными средствами:

документальная обоснованность ведения учетных операций по расчетам по платежам из бюджета;

наличие соответствующих документов, подтверждающих проведение операций на лицевом счете УФК (заявок на кассовый расход, квитанций к Объявлению на взнос наличными, заявок на получение наличных денежных средств и иных документов, являющихся основанием для осуществления операций);

обоснованность оформления бухгалтерских записей;

соответствие сумм оборотов и остатков денежных средств, отраженных в журналах операций с безналичными денежными средствами, выпискам из лицевых счетов и данным Главной книги (ф. 0504072).

7.15. Проверить соблюдение порядка ведения бюджетного учета:

правильность ведения учета бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных распорядителю бюджетных средств;

правильность ведения учета утвержденных сметных назначений;

соблюдение порядка ведения учета принятых бюджетных обязательств текущего финансового года в разрезе источников финансирования;

соответствие данных Журнала операций (ф. 0504071) данным Главной книги (ф. 0504072).

7.16. Проверить правильность и своевременность проведения инвентаризации нефинансовых активов, финансовых активов и обязательств, оформления результатов инвентаризации.

7.17. Проверить обеспечение целевого и эффективного использования бюджетных средств:

правильность отнесения затрат на соответствующие коды операций сектора государственного управления при проведении наличных и безналичных расчетов;

результативность и эффективность использования бюджетных средств, выделенных на приобретение товаров (работ, услуг);

обоснованность заключения государственных контрактов, договоров на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, приобретение других нефинансовых активов;

соблюдение порядка ведения реестра закупок.

7.18. Проверить учет операций, связанных с осуществлением мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, на Семипалатинском полигоне, а также соблюдение порядка и своевременности доведения бюджетных ассигнований до подведомственных отделений.

7.19. Рассмотреть результаты анализа, проведенного УФК по исполнению бюджетной сметы:

соответствие показателей утвержденной бюджетной сметы показателям бюджетной росписи;

причины отклонений показателей кассового исполнения от плановых показателей.

7.20. Проверить составление периодической и годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета:

правильность составления и своевременность представления отделениями периодической и годовой отчетности в установленном объеме;

своевременность представления и достоверность отчетности УФК;

правильность составления и своевременность представления отчетности в налоговые и другие органы;

согласованность взаимосвязанных показателей отдельных форм отчетности между собой и с Балансом главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130).

7.21. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК по ведению финансовых и хозяйственных операций, их отражению в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы.

7.22. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по ведению финансовых и хозяйственных операций, их отражению в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы.

7.23. Проверить другие вопросы, возникающие при проведении проверки, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

8. Правовое обеспечение деятельности

8.1. Проверить закрепление за Юридическим отделом полномочий по осуществлению функции правового обеспечения деятельности УФК (отделений УФК):

закрепление выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;

включение выполняемых полномочий в должностные регламенты сотрудников структурных подразделений;

отсутствие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.

8.2. Проверить на соответствие законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации, завизированные юридическим отделом приказы УФК (отделений УФК).

8.3. Проверить на соответствие законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации письма, направленные юридическим и физическим лицам по вопросам, входящим в компетенцию УФК (отделений УФК).

8.4. Проверить на соответствие законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации государственные контракты (договоры, соглашения), заключенные УФК (отделениями УФК), в части:

соблюдения формы государственного контракта (договора, соглашения);

наличия в государственных контрактах (договорах, соглашениях) существенных условий;

отсутствия в государственных контрактах (договорах, соглашениях) условий, ухудшающих положение УФК (отделений УФК);

соблюдения установленного порядка заключения договоров, соглашений.

8.5. Проверить соблюдение требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы организации исполнения поступающих в органы Федерального казначейства исполнительных документов.

8.6. Проверить соблюдение требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы приостановления операций по лицевым счетам распорядителей и получателей средств федерального бюджета, открытых в УФК (отделениях), и направления представлений об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации.

8.7. Проверить соблюдение требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы приостановления операций по счетам в валюте Российской Федерации, открытым бюджетным учреждениям в учреждениях Банка России и кредитных организациях для учета операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетных учреждений, а также по счетам в валюте Российской Федерации по учету средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), и направления уведомлений о необходимости закрытия учреждением банковского счета, представлений о приостановлении операций по банковскому счету.

8.8. Проверить осуществление работы по представлению интересов Федерального казначейства, УФК (отделений) и Министерства финансов Российской Федерации в судах (принятие УФК (отделениями УФК) необходимых и достаточных мер на досудебной стадии разрешения споров, обоснованность позиции УФК (отделений УФК) в суде, совершение УФК (отделениями УФК) необходимых процессуальных действий в ходе судебного разбирательства, соблюдение процессуальных сроков, своевременное внесение судебных дел в электронную базу «Аналитический учет и ведение судебной работы»).

8.9. Проверить соблюдение УФК установленного порядка составления информации и отчетности по правовым вопросам и представления ее в Федеральное казначейство и Министерство финансов Российской Федерации.

8.10. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК по правовому обеспечению.

8.11. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по правовому обеспечению.

8.12. Проверить другие вопросы, возникающие при проведении проверки, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

9. Организация и осуществление внутреннего контроля

9.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением полномочий по осуществлению функции внутреннего контроля:

закрепление выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;

включение выполняемых полномочий в должностные регламенты сотрудников структурных подразделений;

отсутствие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении;

наличие внутренних распорядительных, организационных, инструктивных и методических документов по организации и осуществлению внутреннего контроля в структурных подразделениях УФК (отделениях УФК).

9.2. Проверить:

наличие планов контрольной деятельности, системность, комплексность проверок;

выполнение утвержденного плана контрольных мероприятий (наличие и исполнение приказов о проведении контрольных мероприятий);

соблюдение требований к оформлению результатов проверок деятельности структурных подразделений УФК, отделений УФК.

9.3. Проверить состояние информационно технического обеспечения контрольной деятельности.

9.4. Проверить состояние деятельности по осуществлению контроля своевременности и полноты устранения недостатков и нарушений, выявленных в ходе проведения проверок структурных подразделений УФК и

отделений УФК, в том числе по результатам проверок, проведенных контрольными и надзорными органами.

9.5. Проверить состояние деятельности по осуществлению анализа материалов проверок, подготовки рекомендаций, направленных на устранение и дальнейшее недопущение выявленных нарушений и недостатков в деятельности проверенных объектов контроля.

9.6. Проверить достоверность отчетности об осуществлении контрольной деятельности и своевременность ее представления в Управление внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности Федерального казначейства в установленном объеме (в том числе с использованием программного обеспечения).

9.7. Проверить организацию технико - экономической учебы сотрудников УФК, выполняющих функции по осуществлению внутреннего контроля.

9.8. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК по организации и осуществлению внутреннего контроля.

9.9. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по организации и осуществлению внутреннего контроля.

9.10. Проверить другие вопросы, возникающие при проведении проверки, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

10. Информационно-техническое обеспечение деятельности

10.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением полномочий по осуществлению функции телекоммуникационного обмена информацией:

закрепление выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;

включение выполняемых полномочий в должностные регламенты сотрудников структурных подразделений;

отсутствие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.

10.2. Проверить организацию работы по телекоммуникационному обмену информацией:

наличие дополнительных услуг по сопровождению на основе аутсорсинга;

соответствие заказа на оказание услуг утвержденной типовой форме и Порядку сопровождения и технического обслуживания;

состав и характеристика используемого прикладного программного обеспечения;

соблюдение нормативных и правовых документов (регламентов, инструкций, договоров, соглашений) по порядку передачи информации;

соблюдение порядка оформления и ведения журналов регистрации передаваемой информации, в том числе с использованием электронной цифровой подписи;

своевременность установки обновлений программного обеспечения;

соответствие внутренних регламентных документов технологическим регламентам, утвержденным Федеральным казначейством.

10.3. Проверить техническое оснащение УФК:

количество и типы персональных электронных вычислительных машин (далее – ПК), оргтехники и другого оборудования, находящегося в эксплуатации и приобретенного за счет средств, полученных на обеспечение деятельности УФК;

количество и типы персональных электронных вычислительных машин, оргтехники и другого оборудования, находящегося в эксплуатации и поступившего в централизованном порядке;

ведение учета средств вычислительной и оргтехники, а также другого оборудования, в том числе поступившего в централизованном порядке, с выделением отдельно оборудования, поставленного по государственным контрактам, заключенным в рамках реализации проекта "Модернизация казначейской системы Российской Федерации»;

обеспеченность ПК (среднее количество, приходящееся на УФК и отделение УФК, на одного специалиста);

соблюдение условий эксплуатации техники, норм техники безопасности и эргономики;

расчеты и обоснования дополнительной потребности в вычислительной технике (без учета количества серверов).

10.4. Проверить состояние эксплуатации программного обеспечения (далее - ПО):

соблюдение порядка сопровождения и технического обслуживания прикладного программного обеспечения (далее – ППО) в УФК;

наличие лицензий на общесистемное ППО и соответствие количества лицензий установленным версиям;

применение в работе централизованного ППО, в том числе в разрезе исполняемых функциональных задач;

наличие и использование информационного обеспечения - баз данных нормативно-справочной информации;

применение в работе централизованного ППО, с указанием количества рабочих мест, на которых используется каждый вид ППО.

10.5. Проверить использование локальных вычислительных сетей (далее - ЛВС):

анализ типов и версий ЛВС, применяемых сетевых устройств, программы и базы данных в сетевом режиме;

администрирование ЛВС, санкционирование и разграничение доступа, назначение и хранение паролей, создание и хранение архивных копий.

10.6. Проверить соблюдение установленного порядка выполнения работ с использованием автоматизированного рабочего места системы электронного документооборота (СЭД).

Соответствие информации об объемах произведенных работ по внедрению автоматизированного рабочего места СЭД Сведениям об установке и сопровождении ППО, направляемым территориальным органом Федерального казначейства в Федеральное казначейство.

10.7. Проверить соблюдение процессов и процедур, установленных регламентными документами, утвержденными УФК, и (или) технологическими регламентами, утвержденными Федеральным казначейством.

10.8. Проверить соблюдение установленного порядка учета материальных средств с использованием «Системы управления эксплуатацией» (после внедрения и принятия в эксплуатацию указанной системы).

10.9. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК по информационно-техническому обеспечению.

10.10. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по информационно-техническому обеспечению.

10.11. Проверить другие вопросы, возникающие при проведении проверки, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

11. Организация кадровой работы

11.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением полномочий по осуществлению функции организации кадровой работы:

закрепление выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;

включение выполняемых полномочий в должностные регламенты сотрудников структурных подразделений;

отсутствие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении;

наличие приказа о лицах, уполномоченных на получение, обработку, хранение, передачу персональных данных государственных гражданских служащих Российской Федерации (работников УФК).

11.2. Проверить организацию и осуществление деятельности по учету кадров и делопроизводству по кадрам.

11.3. Проверить состояние информационно-технического обеспечения деятельности УФК по учету кадров.

11.4. Проверить организацию подготовки, оформления проектов приказов и необходимых документов, связанных с поступлением на гражданскую службу, ее прохождением, назначением на должность гражданской службы, освобождением от замещаемой должности гражданской службы, увольнением гражданского служащего с гражданской службы.

11.5. Проверить соблюдение законодательства Российской Федерации при поступлении граждан на гражданскую службу для замещения должности гражданской службы или замещение гражданским служащим другой должности гражданской службы:

замещение гражданским служащим должности на конкурсной основе, без проведения конкурса;

соответствие квалификационных требований к уровню профессионального образования, стажу гражданской службы, профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей гражданами, замещающими должности гражданской службы;

соблюдение ограничений, связанных с гражданской службой (в том числе близкого родства или свойства с гражданским служащим, если замещение должности гражданской службы связано с непосредственной подчиненностью или подконтрольностью одного из них другому);

наличие сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера граждан, претендующих на замещение должности гражданской службы, включенной в перечень, установленный нормативными правовыми актами Российской Федерации;

соответствие формы и содержания служебного контракта законодательству Российской Федерации (права и обязанности сторон, существенные условия, условия изменения контракта, иные условия).

11.6. Проверить правильность заключения трудовых договоров.

11.7. Проверить соблюдение требований к формированию и хранению личных дел работников УФК:

соответствие перечня документов, находящихся в личных делах гражданских служащих, перечню, установленному нормативными правовыми актами Российской Федерации;

обеспечение сохранности личных дел гражданских служащих, в том числе уволенных с гражданской службы.

11.8. Проверить соблюдение установленного порядка исчисления стажа государственной гражданской службы Российской Федерации в целях:

установления гражданским служащим ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет на государственной гражданской службе Российской Федерации;

определения продолжительности ежегодного дополнительного отпуска за выслугу лет.

11.9. Проверить соблюдение порядка и условий предоставления отпусков. Правильность расчета количества дней для осуществления компенсационных выплат работникам УФК за неиспользованный отпуск.

11.10. Проверить соблюдение законодательства Российской Федерации о государственной гражданской службе при реорганизации или ликвидации государственного органа либо сокращении должностей гражданской службы.

11.11. Проверить соблюдение установленных требований по хранению и ведению трудовых книжек работников УФК:

своевременность внесения информации, связанной с поступлением на гражданскую службу (на работу), ее прохождением, назначением на должность и освобождением от нее;

своевременность внесения информации, связанной с награждением, поощрением гражданского служащего (работника).

11.12. Проверить соблюдение порядка и условий командирования гражданских служащих (работников) УФК, в том числе руководителя УФК.

11.13. Проверить соблюдение требований к оформлению и выдаче служебных удостоверений.

11.14. Проверить организацию и обеспечение работы комиссий по проведению конкурсов на замещение вакантных должностей гражданской службы, аттестации гражданских служащих, квалификационных экзаменов гражданских служащих, по урегулированию конфликтов интересов:

организация и обеспечение работы комиссии по проведению конкурсов на замещение вакантных должностей гражданской службы;

организация и обеспечение проведения аттестации гражданских служащих;

организация и обеспечение проведения квалификационных экзаменов гражданских служащих;

организация и обеспечение работы комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих и урегулированию конфликтов интересов, обеспечение её деятельности;

соблюдение порядка применения, снятия дисциплинарного взыскания;

соблюдение порядка проведения служебных проверок;

организация профессиональной переподготовки, повышения квалификации и стажировки гражданских служащих.

11.15. Проверить организацию работы по рассмотрению писем, заявлений и жалоб граждан по кадровым вопросам и организацию консультирования гражданских служащих по вопросам трудового права и иным вопросам гражданской службы:

организацию работы с письмами, заявлениями и жалобами, соблюдение сроков их рассмотрения;

рассмотрение причин, вызывающих жалобы граждан, принятие соответствующих мер по их дальнейшему недопущению;

наличие фактов повторного направления жалоб и заявлений, анализ причин;

организацию консультирования гражданских служащих по вопросам трудового права и иным вопросам гражданской службы.

11.16. Проверить организацию работы УФК по реализации Национального плана противодействия коррупции на 2010-2011 годы:

наличие утвержденного Плана противодействия коррупции и его выполнение;

организация работы по предупреждению коррупциогенных факторов в деятельности УФК.

11.17. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК по организации кадровой работы.

11.18. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по организации кадровой работы.

11.19. Проверить другие вопросы, возникающие при проведении проверки, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

12. Административно-хозяйственное обеспечение деятельности

12.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением полномочий по осуществлению функции административно-хозяйственного обеспечения деятельности органа Федерального казначейства:

закрепление выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;

включение выполняемых полномочий в должностные регламенты сотрудников структурных подразделений;

отсутствие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.

12.2. Проверить порядок организации делопроизводства в соответствии с требованиями, предъявляемыми к организации делопроизводства в федеральных органах исполнительной власти:

наличие утвержденной номенклатуры дел УФК, соответствие сроков хранения документов в номенклатуре дел Перечню документов, образующихся в деятельности Министерства финансов Российской Федерации, организаций, находящихся в его ведении, а также финансовых органов субъектов Российской Федерации, с указанием сроков хранения, утвержденному приказом Минфина России от 08 декабря 2003 г. № 385, Перечню типовых управленческих документов, утвержденных приказом Министерства культуры Российской Федерации от 25 августа 2010 г. № 558;

наличие приказа о создании Экспертной комиссии (далее - ЭК) УФК и положения об ЭК, протоколов заседаний ЭК;

наличие описей дел постоянного хранения, по личному составу (75 лет);

правильность формирования дел в соответствии с номенклатурой дел;

соблюдение условий хранения архивных документов, обеспечивающих их сохранность.

12.3. Проверить организацию 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 УФК.

12.4. Проверить соблюдение УФК сроков выполнения Плана мероприятий по оптимизации деятельности Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации.

12.5. Проверить организацию работы по рассмотрению устных и письменных обращений граждан и организаций.

12.6. Проверить организацию осуществления капитального строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта:

наличие сведений о внесении строек и объектов в перечень федеральных строек и объектов для федеральных государственных нужд, финансируемых за счет средств федерального бюджета;

наличие титульных списков объектов строительства (переходящих строек и объектов), утвержденных в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

наличие сводного положительного заключения государственной экспертизы на предпроектную и проектную документацию;

наличие документов об утверждении сметной документации на проектно-изыскательские, строительные и ремонтные работы (приказ);

наличие иных документов, подтверждающих обоснованность проведения ремонтных работ (дефектных ведомостей на производство текущего и капитального ремонта);

правильность применения норм, расценок и коэффициентов при определении сметной стоимости проектно-изыскательских, строительных и ремонтных работ;

наличие фактов завышения расценок;

соответствие фактически выполненных работ (услуг) данным актов о приемке выполненных работ (актов сдачи-приемки выполненных работ (услуг);

наличие государственных контрактов (договоров) между заказчиком и исполнителями на весь период строительства или ремонта.

12.7. Проверить состояние работы:

по эксплуатации и обслуживанию АТС на уровне УФК, техническому обслуживанию оргтехники (ксероксы, факсы, телефонные аппараты и т.п.);

по охране труда, технике безопасности и противопожарной безопасности.

12.8. Проверить состояние автотранспортного обеспечения:

техническое состояние транспортных средств, регулярность проведения технического осмотра, порядок оформления страховых полисов ОСАГО;

состояние автохозяйства и мест хранения автотранспорта предъявляемым требованиям к охране труда, противопожарной безопасности и санитарному состоянию;

организацию технического обслуживания и ремонта транспортных средств;

состояние работы по безаварийной эксплуатации автотранспорта, соблюдение дорожно-транспортной дисциплины, соблюдение порядка выхода автотранспорта на линию;

прохождение водительским составом предрейсового медицинского осмотра.

12.9. Проверить организацию эксплуатации объектов имущественного комплекса:

оформление имущественных прав на объекты имущественного комплекса, находящихся в пользовании территориальных органов Федерального казначейства;

проверить достоверность отражаемой в Паспорте здания территориального органа Федерального казначейства информации;

наличие заключенных государственных договоров (контрактов) на оказание коммунальных услуг и обслуживание объектов имущественного комплекса;

организация технического обслуживания объектов имущественного комплекса, инженерных систем и коммуникаций;

наличие приборов учета.

12.10. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК в части:

соблюдения сроков исполнения поручений и указаний Федерального казначейства;

соблюдения сроков направления ответов гражданам и организациям;

размещения на официальном сайте УФК сведений, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2009 г. № 953 «Об обеспечении доступа к информации о деятельности Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти».

12.11. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по осуществлению функции административно-хозяйственного обеспечения.

12.12. Проверить другие вопросы, возникающие при проведении проверки, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

13. Организация работы по размещению заказов на поставки товаров выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд

13.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением полномочий по организации работы по размещению заказов на поставки товаров выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд (далее - размещение заказов):

закрепление выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;

включение выполняемых полномочий в должностные регламенты сотрудников структурных подразделений;

отсутствие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении.

13.2. Проверить соблюдение установленных требований к составу комиссий по размещению заказов, срокам и порядку их формирования.

13.3. Проверить соблюдение установленных требований к определению способов размещения заказов.

13.4. Проверить законность установления в документациях о торгах требований к участникам размещения заказов, а также установления требований к содержанию и составу заявок на участие в торгах, запросах котировок цен.

13.5. Проверить обоснованность допуска, отказа в допуске к участию в торгах, запросах котировок цен участников размещения заказов.

13.6. Проверить соблюдение установленного порядка предоставления преференций товарам российского производства, работ, услуг, выполненных, оказанных российскими лицами.

13.7. Проверить соблюдение установленных требований о размещении заказов у субъектов малого предпринимательства.

13.8. Проверить соблюдение установленных требований к закупкам одноименных товаров, работ, услуг для государственных нужд.

13.9. Проверить соблюдение установленных требований:

к содержанию документаций о торгах, извещений о проведении торгов и запросов котировок цен, в том числе к указанию после наименований товарных знаков и моделей слов «или эквивалент», включению в документации о торгах, извещения о проведении запросов котировок цен обоснований начальной (максимальной) цены контракта (цены лота);

к предоставлению разъяснений положений документаций о торгах, внесению изменений в документации о торгах, извещения о проведении торгов;

к срокам размещения документов, указанных в данном пункте, на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов (далее – Официальный сайт), электронной торговой площадке.

13.10. Проверить соблюдение установленных в соответствии с законодательством требований к определяемым в конкурсных документациях критериям оценки заявок на участие в конкурсе и их значимости, порядку оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе, а также соблюдение такого порядка при оценке и сопоставлении заявок на участие в конкурсе.

13.11. Проверить наличие аудиозаписей процедур вскрытия конвертов с заявками на участие в открытом конкурсе и открытия доступа к заявкам на участие в открытом конкурсе, поданным в форме электронного документа, процедур проведения открытого аукциона.

13.12. Проверить соблюдение установленных в соответствии с законодательством требований к содержанию протоколов, оформляемых в ходе размещения заказов, к порядку и срокам их подписания и размещения на Официальном сайте, электронной торговой площадке, а также направления, в установленных случаях, оператору электронной торговой площадки.

13.13. Проверить соблюдение установленных требований к содержанию и порядку заключения государственных контрактов.

13.14. Проверить соблюдение установленных требований к порядку и срокам возврата денежных средств, поступивших во временное распоряжение государственного заказчика в качестве обеспечения заявки на участие в торгах, за исключением открытых аукционов в электронной форме.

13.15. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК по размещению заказов на поставки товаров выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд.

13.16. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по размещению заказов на поставки товаров выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд.

13.17. Проверить другие вопросы, возникающие при проведении проверки, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

14. Обеспечение режима секретности и безопасности информации

14.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением полномочий по осуществлению функции обеспечения режима секретности и безопасности информации:

закрепление выполняемых полномочий в положении о структурном подразделении;

включение выполняемых полномочий в должностные регламенты сотрудников структурных подразделений;

отсутствие в должностных регламентах сотрудников структурного подразделения полномочий, не предусмотренных положением о соответствующем структурном подразделении;

наличие согласований назначения начальника структурного подразделения с органами ФСБ России и Федеральным казначейством;

укомплектованность работниками специализированного структурного подразделения по обеспечению безопасности информации и работниками, исполняющими функции режимно-секретного подразделения;

наличие постоянно действующей технической комиссии по защите информации с ограниченным доступом (приказ о ее создании, утвержденное Положение, планы работы, протоколы заседаний, отметки о выполненных мероприятиях);

укомплектованность специализированного структурного подразделения по защите информации средствами защиты информации и средствами контроля эффективности защиты информации (техническими, программными);

планирование мероприятий по обеспечению безопасности информации (наличие планов работы, отметок о выполненных мероприятиях), наличие, полнота и качество отработки внутренних организационно-распорядительных документов по защите информации;

полноту и правильность определения объектов защиты информации и их взаиморасположение относительно границ контролируемой зоны (наличие технических паспортов на защищаемые объекты, инструкций по эксплуатации технических средств защиты информации, по обеспечению режима секретности при обработке информации с использованием средств ЭВТ, порядка обеспечения защиты информации при эксплуатации объектов информатизации, перечней защищаемых информационных ресурсов, основных технических средств и систем, выделенных и защищаемых помещений, разрешенного к использованию прикладного программного обеспечения, допущенного персонала, утвержденной схемы контролируемой зоны);

организацию защиты информации от иностранных технических разведок (полнота проведения оценки разведдоступности, наличие согласованного с УФСБ России по субъекту Российской Федерации и

Управлением режима секретности и безопасности информации Федерального казначейства Руководства по защите информации от технических разведок и от ее утечки по техническим каналам и качество его разработки).

14.2. Проверить организацию защиты информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну:

организацию режима секретности;

организацию защиты объектов информатизации (правильность категорирования и классификации, наличие средств защиты информации, полнота и качество отработки документации объекта, наличие аттестата соответствия требованиям безопасности информации, выполнение требований предписания на эксплуатацию объекта).

14.3. Проверить организацию секретного делопроизводства:

соответствие установленного порядка делопроизводства требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации;

организацию допуска работников к сведениям, составляющим государственную тайну;

соблюдение порядка учета, хранения и выдачи документов.

14.4. Проверить организацию защиты конфиденциальной информации:

наличие перечня сведений конфиденциальной информации;

наличие положения о порядке организации и проведения работ по защите конфиденциальной информации.

14.5. Проверить организацию защиты информации в локальной вычислительной сети УФК:

правильность классификации автоматизированной системы;

разграничение доступа, администрирование безопасности, использование средств защиты от несанкционированного доступа;

наличие матрицы доступа к информационным ресурсам, моделей угроз и потенциальных нарушителей на защищаемых объектах (наличие инструкции пользователя, инструкции по организации парольной защиты);

организацию антивирусной защиты;

организацию резервного копирования и архивирования информации.

14.6. Проверить организацию защиты персональных данных:

соответствие порядка работы с персональными данными требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации;

наличие и соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации нормативных и распорядительных документов УФК, регламентирующих порядок обработки персональных данных, а также порядок организации и проведения работ по обеспечению безопасности персональных данных;

соответствие состояния защиты информационных систем персональных данных руководящим документам ФСТЭК России и ФСБ России (правильность классификации информационных систем персональных данных, наличие Модели угроз, наличие Перечня актуальных угроз и правильность их определения, наличие организационно-технических требований по защите информационных систем персональных данных).

14.7. Проверить организацию безопасности связи:

организацию региональных узлов связи, внутренних узлов связи, организацию взаимодействия с сетью Интернет;

организацию защищенного документооборота между УФК и находящимися в его непосредственном подчинении отделениями УФК и сторонними организациями;

наличие действующих лицензий органов ФСБ России, необходимых для работы с шифровальными (криптографическими) средствами.

14.8. Проверить использование централизованно поставляемых (выделяемых) средств защиты информации: эффективность использования средств обработки и/или защиты информации ограниченного доступа, в том числе приобретенных за счет финансирования на обеспечение деятельности по защите информации.

14.9. Проверить обеспечение контроля состояния защиты информации:

устранение замечаний, выявленных в ходе проверок Федеральной службой безопасности Российской Федерации, Федеральной службой по техническому и экспортному контролю и Федеральным казначейством;

планирование контрольных мероприятий, осуществляемых подразделением обеспечения безопасности информации в рамках внутреннего контроля, в том числе в УФК, и отчетность по ним;

сведения о годовых проверках объектов информатизации (акты проверок, отметки в техническом паспорте).

14.10. Проверить организацию работы Регионального центра регистрации Уполномоченного удостоверяющего центра Федерального казначейства (далее – РЦР и УУЦ соответственно):

ведение учета средств криптографической защиты информации (далее - СКЗИ) и обеспечение установленного порядка их передачи пользователям;

соблюдение установленных правил использования и хранения закрытых ключей ЭЦП РЦР и уполномоченных лиц УУЦ;

соблюдение установленного порядка осуществления целевых функций РЦР (взаимодействие с пользователями и соискателями сертификатов ключей подписей, обеспечение взаимодействия с центром сертификации УУЦ).

14.11. Проверить организацию внутриобъектового и пропускного режимов:

организацию физической охраны (наличие подразделения охраны, количество постов охраны, наличие согласованного «Плана охраны», взаимодействие с подразделением режима секретности и безопасности информации);

организацию пропускного и внутриобъектового режимов (наличие и выполнение регламентирующих организационно-распорядительных документов);

обеспеченность техническими средствами охраны, видеонаблюдения, контроля доступа, организация их использования (эксплуатации).

14.12. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК по защите информации ограниченного доступа.

14.13. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся деятельности УФК по защите информации ограниченного доступа.

14.14. Проверить другие вопросы, возникающие при проведении проверки, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.

15. Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе

Проверка состояния работы по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе, осуществляется в соответствии с Рекомендациями по порядку проверки и оценки состояния работы по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе, в управлениях Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, утвержденными руководителем Федерального казначейства 29 января 2007 года (Уч-86с «М»), приказом Федерального казначейства от 11 февраля 2010 года № 1с «М» «Об утверждении Методических рекомендаций Федерального казначейства по проверке и оценке мобилизационной подготовки управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации» (Уч-281с «М» от 11.02.2010) и приказом МЧС России от 01 марта 2004 года № 97дсп «Об утверждении Инструкции по проверке и оценке состояния гражданской обороны».