УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Управления
Федерального казначейства по
Красноярскому краю

_____ В.В. Быченков

___.____._____

Типовая программа комплексной комбинированной проверки
отдела №… Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю
за_____
проверяемый период

Общие положения

Тема проверки: проверка деятельности отдела №… Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю по исполнению возложенных государственных функций и полномочий.

Основание для проведения проверки: Приказ Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю (далее – Управление) «О проведении проверки деятельности отдела №… Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю» от «__»_____20__г. №___.

Цель проверки:

Установление соответствия деятельности отдела №… Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю (далее – Отдел) по исполнению государственных функций и полномочий, по обеспечению его текущей деятельности требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Миистерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, а также иных документов и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности, а также оценка надежности внутреннего контроля, в части:

организации и осуществления казначейских платежей в системе банковских расчетов между Управлением и кредитными организациями;

осуществления и учета операций со средствами федерального бюджета, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям;

ведения федеральных реестров;

казначейского обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов, операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений), операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов и операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями;

информационно-технического обеспечения деятельности;

административно-финансового обеспечения деятельности;

технологического обеспечения деятельности;

обеспечения безопасности информации;

организации мобилизационной подготовки, гражданской обороны и обеспечения устойчивости деятельности Федерального казначейства;

казначейского сопровождения бюджетных средств.

Предмет проверки:

Процессы и операции, осуществляемые Отделом в рамках закрепленных за ним функций; документы, отражающие организацию и осуществление казначейских платежей в системе банковских расчетов, организацию осуществления процедур по обеспечению исполнения федерального бюджета, казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов субъекта Российской Федерации (местного бюджета), осуществлению учета операций со средствами неучастников бюджетного процесса федерального уровня и неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования); базы данных прикладного программного обеспечения; документы по административно-финансовому обеспечению деятельности; документы по казначейскому сопровождению средств; документы по информационно - техническому обеспечению и обеспечению защиты информации; базы данных прикладного программного обеспечения документы по административно - финансовому обеспечению деятельности; документы по организации и поддержке технологической деятельности; документы по мобилизационной подготовке, гражданской обороне и обеспечению устойчивости деятельности Федерального казначейства, и другие документы.

Вид проверки: комбинированная проверка.

Метод проведения проверки: комплексная проверка.

Способ проведения проверки: выборочная проверка.

Срок проведения проверки: с_____2022 г. по _____2022 г.

Перечень вопросов, подлежащих изучению:

I. Организация и осуществление казначейских платежей в системе банковских расчетов между Управлением и кредитными организациями

1.1. Закрепление в положении об Отделе функций, осуществляемых для решения задач по организации и осуществлению электронных расчетов в системе банковских расчетов между Управлением и кредитными организациями.

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

1.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

1.4. Формирование расчетных документов для проведения кассовых выплат со счетов № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (далее – счет № 40116) и обеспечение их передачи в кредитные организации:

соблюдение требований технологических регламентов и локальных документов Отдела в части разграничения полномочий должностных лиц, осуществляющих контроль при передаче реестра направленных платежей в кредитные организации.

1.5. Наличие электронных выписок банка по счетам № 40116, открытым Управлению в кредитных организациях, а также осуществление контроля за соответствием данных полученных выписок банка проведенным операциям и подтверждение расходной части выписок по счетам № 40116.

1.6. Обеспечение наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которых открыты в Управлении, финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования):

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

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

правильность перечисления средств на счет, открытый Управлению на балансовом счете № 40116;

правильность перечисления денежных средств с соответствующих счетов № 40116 на соответствующие казначейские счета, открытые в Управлении (финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований);

прием Заявлений на получение карт (код формы по КФД 0531247);

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

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

правильность формирования и своевременность предоставления клиентам Ведомости операций уполномоченного подразделения получателя средств

бюджета с денежными средствами (код формы по КФД 0531244) (Ведомости операций уполномоченного подразделения неучастника бюджетного процесса с денежными средствами (код формы по КФД 0531245));

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

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

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

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

2.1. Закрепление в положении об Отделе функций, выполняемых для решения задач:

осуществления и учета операций со средствами федерального бюджета, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, а также средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, на соответствующих лицевых счетах, открытых в Управлении;

осуществления и учета операций по обеспечению наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которых открыты в Управлении, финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

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

2.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

2.4. Ведение лицевых счетов клиентов:

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

своевременность доведения отчетных форм по соответствующим лицевым счетам клиентов;

соблюдение порядка приемки-передачи показателей, перечислений и поступлений по лицевым счетам клиентов.

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

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

2.7. Осуществление контроля, предусмотренного положениями частей 5 и 5.1 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 14, ст. 1652) (далее – Закон № 44-ФЗ) и пунктами 13, 14 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и пунктом 13 Правил ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 49) (далее – Постановление № 1084).

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

2.9. Соблюдение порядка проведения операций со средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений.

2.10. Соблюдение порядка санкционирования расходов федеральных бюджетных (автономных) учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым части 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 БК РФ, лицевые счета которых открыты в Управлении.

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

2.12. Соблюдение порядка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществление операций с использованием расчетных

(дебетовых) карт организаций федерального уровня, лицевые счета которых открыты в Управлении.

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

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

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

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

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

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

III. Ведение федеральных реестров

3.1. Закрепление в положении об Отделе функций, осуществляемых для решения задач:

ведения Реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее – Сводный реестр), Реестра индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, Перечня государственных (муниципальных) учреждений, Перечня участников бюджетного процесса;

открытия, переоформления, закрытия лицевых счетов участников бюджетного процесса бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных (автономных) учреждений, государственных унитарных предприятий и иных неучастников бюджетного процесса, включая крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальных предпринимателей (далее – лицевые счета клиентов).

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

3.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

3.4. Соблюдение порядка формирования и ведения Сводного реестра:

правильность формирования информации об организации для включения (изменения) в Сводный реестр;

своевременность направления уполномоченной организации извещения о включении (изменении) информации об организации в Сводный реестр в информационной системе в форме электронного документа (на бумажном носителе – в отношении информации и документов, представленных на бумажном носителе) (код формы по ОКУД 0501121);

своевременность направления уполномоченной организации протокола, содержащего перечень выявленных несоответствий и (или) оснований, по которым информация и документы не включены в Сводный реестр в информационной системе в форме электронного документа (на бумажном носителе – в отношении информации и документов, представленных на бумажном носителе (код формы по КФД 0531805), с приложением представленных информации и документов);

достоверность информации, содержащейся в реестровой записи Сводного реестра.

3.5. Соблюдение порядка открытия, переоформления, закрытия лицевых счетов клиентов:

соблюдение порядка приема и проверки документов, предусмотренных для открытия, переоформления, закрытия лицевых счетов клиентов;

своевременность направления сообщения об открытии, изменении и закрытии лицевых счетов в налоговый орган;

своевременность направления протокола в случае отрицательной проверки документов на открытие, переоформление, закрытие соответствующего лицевого счета;

соблюдение установленного порядка ведения книг регистрации лицевых счетов;

соблюдение установленного порядка формирования дел клиентов.

3.6. Соблюдение порядка формирования дел клиентов и участников ГИС ГМП, формирования дел участников ГИС ГМП, которым не открыты лицевые счета в Управлении, ведения книг регистрации лицевых счетов.

3.7. Соблюдение порядка приостановления открытия (отказа в открытии) лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства при казначейском сопровождении средств, получаемых при осуществлении расчетов в целях исполнения государственных контрактов (контрактов, договоров) по государственному оборонному заказу.

3.8. Соблюдение порядка открытия, закрытия и ведения казначейских счетов:

соблюдение порядка формирования документов, предусмотренных для открытия и закрытия казначейских счетов клиентов;

соблюдение порядка при осуществлении приема и проверки документов, предусмотренных для открытия и закрытия казначейских счетов клиентов.

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

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

IV. Казначейское обслуживание исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений), операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов и операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями

4.1. Закрепление в положении об Отделе функций, выполняемых для решения задач:

осуществления в установленном порядке казначейского обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, территориальных государственных внебюджетных фондов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, федеральными законами о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, нормативными правовыми актами, законами (решениями) о бюджете субъекта Российской Федерации (местных бюджетах), законами субъектов Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, обращением высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), органов управления государственными внебюджетными фондами о передаче (прекращении осуществления) отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами в территориальные органы Федерального казначейства.

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

4.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

4.4. Соответствие регламента о порядке и условиях обмена информацией между финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования), территориальным органом государственного внебюджетного фонда Российской Федерации (органом управления территориальным государственным внебюджетным фондом) и органом Федерального казначейства при казначейском

обслуживании исполнения соответствующего бюджета требованиям нормативных правовых актов Минфина России, Федерального казначейства.

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

обращения высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), органов управления государственными внебюджетными фондами о передаче (прекращении осуществления) отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда);

обращения о передаче (прекращении осуществления) функций финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), связанных с проведением и санкционированием операций по расходам бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных и автономных учреждений), источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные этими учреждениями из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);

обращения о передаче (прекращении осуществления) функций финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), связанных с проведением операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета, государственного внебюджетного фонда), включающие открытие и ведение лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств субъекта Российской Федерации (местного бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда);

обращения о передаче (прекращении осуществления) функций финансового органа субъекта Российской Федерации (финансового органа муниципального образования, органа управления государственным внебюджетным фондом), связанных с санкционированием операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетным и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);

соглашения с исполнительным органом власти субъекта Российской Федерации об осуществлении органом исполнительной власти полномочий Федерального казначейства по казначейскому обслуживанию исполнения бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда субъекта Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации;

иных соглашений по направлению деятельности.

4.6. Соблюдение порядка ведения лицевого счета бюджета, лицевых счетов администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, иного получателя бюджетных средств, для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных

средств, для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств, открытых участникам бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в органах Федерального казначейства.

4.7. Ведение лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства клиентов:

соблюдение порядка ведения лицевых счетов бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) и иных неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципальных неучастников бюджетного процесса), включая крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальных предпринимателей (далее – клиент), которым в Управлении в установленном порядке открыты лицевые счета;

своевременность доведения отчетных форм по соответствующим лицевым счетам клиентов.

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

4.9. Своевременность отражения на соответствующих лицевых счетах клиентов операций по доведению бюджетных данных на основании Расходных расписаний (Реестров расходных расписаний), представленных клиентами в Управление.

4.10. Соблюдение порядка учета невыясненных поступлений.

4.11. Соблюдение порядка проведения и учета операций по перечислениям из бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (бюджета территориального внебюджетного фонда) от имени и по поручению клиентов, лицевые счета которых открыты в Управлении:

своевременность исполнения расчетных документов, (распоряжений о совершении казначейских платежей), представленных клиентами в Отдел;

соответствие расчетных документов (распоряжений о совершении казначейских платежей) клиентов установленным требованиям;

своевременность и полнота доведения Отделом информации по операциям со средствами соответствующих бюджетов до финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования);

своевременность отражения на соответствующих лицевых счетах клиентов операций по уточнению перечислений и (или) кодов бюджетной классификации, по которым данные операции были отражены на лицевом счете клиента, на основании распоряжения о совершении казначейского платежа в виде Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа согласно приложению № 24 (код формы по ОКУД 0531809) к Порядку казначейского обслуживания, утвержденного приказом Федерального казначейства от 14 мая 2020 г. № 21н (далее – Порядок казначейского обслуживания), представленных клиентами в Отдел;

соответствие распоряжения о совершении казначейского платежа в виде Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа согласно приложению № 24 (код формы по ОКУД 0531809) к Порядку казначейского обслуживания, представленных клиентами в Отдел, установленным требованиям.

4.12. Соблюдение порядка учета операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) в соответствии с обращением, в том числе порядка санкционирования расходов государственных (муниципальных), бюджетных (автономных) учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым части 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 БК РФ, лицевые счета которых открыты в УФК.

4.13. Соблюдение порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов) в соответствии с обращением.

4.14. Соблюдение порядка санкционирования расходов иных неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципальных иных неучастников бюджетного процесса), включая крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальных предпринимателей, в части средств, предоставленных им из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, предоставленные субъекту Российской Федерации в целях софинансирования расходных обязательств субъекта Российской Федерации (далее – целевые субсидии), в случаях и порядке, установленных законодательством Российской Федерации.

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

4.16. Осуществление контрольных функций, предусмотренных положениями части 5 статьи 99 Закона № 44-ФЗ и пунктами 13, 14 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками и пунктом 13 Правил ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, утвержденных Постановлением № 1084.

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

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

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

4.20. Соблюдение правил приостановления операций на лицевых счетах клиентов.

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

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

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

V. Информационно-техническое обеспечение деятельности

5.1. Закрепление в положении об отделе функций, осуществляемых для решения задач:

обеспечение бесперебойного функционирования сегментов ведомственных информационных систем;

обеспечение штатной эксплуатации технических, аппаратных и системных программных средств, систем связи, телекоммуникаций в Управлении (далее – ИТ-инфраструктура Управления).

5.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением об Отделе.

5.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

5.4. Организация работы по информационно-техническому обеспечению деятельности:

состав и характеристика используемого прикладного программного обеспечения (далее – ППО);

своевременность установки новых версий ППО.

5.5. Техническое оснащение Отдела:

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 Управления;

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;

обеспеченность ПК (среднее количество, приходящееся на одного специалиста Управления);

соблюдение условий эксплуатации техники;

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

5.6. Соблюдение нормативных затрат на приобретение работ (услуг), основных средств и материальных запасов в рамках закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий.

5.7. Состояние эксплуатации ППО:

соблюдение порядка эксплуатации и технического обслуживания ППО в Отделе;

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

применение в работе централизованного ППО, в том числе в разрезе исполняемых функциональных задач, а также с указанием количества рабочих мест, на которых используется каждый вид ППО;

наличие и использование информационного обеспечения – баз данных нормативно-справочной информации.

5.8. Использование локальных вычислительных сетей:

анализ типов и версий локальных вычислительных сетей, применяемых сетевых устройств, программы и базы данных в сетевом режиме;

администрирование локальных вычислительных сетей, санкционирование и разграничение доступа, назначение и хранение паролей, создание и хранение архивных копий.

5.9. Соблюдение установленного порядка выполнения работ с использованием автоматизированного рабочего места системы электронного документооборота.

5.10. Соблюдение установленных порядков:

учета материальных ценностей;

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

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

VI. Административно-финансовое обеспечение деятельности

6.1 Закрепление в положении об Отделе функций, осуществляемых для решения задач осуществления функционирования единой системы организации делопроизводства.

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

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

деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

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

6.5. Организация работы:

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

по выполнению в установленные сроки поручений руководителя Управления.

6.6. Осуществление проведения мероприятий по охране труда и пожарной безопасности.

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

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

VII. Технологическое обеспечение деятельности

7.1. Закрепление в положении об Отделе функций, осуществляемых для решения задач:

обеспечения технологического процесса реализации полномочий Управления, выполняемых с использованием ведомственных информационных систем (далее – ИС) и государственных ИС (далее – технологический процесс);

обеспечения соответствия технологического процесса внедренным технологическим регламентам.

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

7.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

7.4. Организация и выполнение работы по внедрению технологических регламентов в Управлении, предусматривающие:

определение сотрудников, ответственных за внедрение технологических регламентов;

определение состава участников, принимающих участие во внедрении технологических регламентов;

утверждение плана-графика внедрения технологических регламентов;

назначение (закрепление) ролей технологических регламентов за сотрудниками Управления;

проведение обучения технологическим процессам в ИС;

учет информации о внедрении технологических регламентов.

7.4.1. Соблюдение требований внутренних локальных актов по внедрению технологических регламентов (при наличии).

7.4.2. Соблюдение сроков внедрения технологических регламентов.

7.4.3. Наличие утвержденных планов-графиков внедрения технологических регламентов.

7.4.4. Обеспечение обучения сотрудников структурных подразделений УФК, оформление ведомостей обучения.

7.4.5. Соблюдение сроков направления отчетов о внедрении технологических регламентов в Федеральное казначейство.

7.4.6. Обеспечение ведения учета информации о внедрении технологических регламентов в журнале учета версий технологических регламентов.

7.5. Обеспечение участия Управления в предварительных испытаниях и опытной эксплуатации ИС:

организация проведения Управлением предварительных испытаний, опытной эксплуатации в сроки, установленные Федеральным казначейством;

своевременность представления в Федеральное казначейство протоколов предварительных испытаний, опытной эксплуатации ИС;

своевременность представления в Федеральное казначейство ответов на указания Федерального казначейства в части рассмотрения проектной документации.

7.6. Соблюдение сроков и полноты отчетов, формируемых в информационной системе «Система обеспечения сбора, анализа и визуализации данных для центрального аппарата Федерального казначейства».

7.7. Соблюдение сроков представления в установленном порядке в Федеральное казначейство справок, отчетов, аналитических документов и иной запрашиваемой информации.

7.8. Осуществление ведения нормативно-справочной информации, относящейся к функциям Отдела.

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

VIII. Обеспечение режима секретности и безопасности информации

8.1. Соответствие должностных обязанностей сотрудников специализированного структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о специализированном структурном подразделении.

8.2. Укомплектованность Отдела средствами защиты информации (техническими, программными).

8.3. Организация безопасности связи:

проверка соблюдения требований Указа Президента Российской Федерации от 17 марта 2008 г. № 351 «О мерах по обеспечению информационной

безопасности Российской Федерации при использовании информационно-телекоммуникационных сетей международного информационного обмена»;

организация региональных узлов связи, внутренних узлов связи, организация взаимодействия с информационно-телекоммуникационной сетью «Интернет»;

организация защищенного документооборота между Управлением и территориально удаленными отделами Управления, сторонними организациями.

8.4. Осуществление функции органа криптографической защиты информации:

наличие лицензии на осуществление деятельности по выполнению работ с шифровальными (криптографическими) средствами защиты информации, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну;

ведение поэкземплярного учета используемых средств криптографической защиты информации (далее – СКЗИ), эксплуатационной и технической документации к ним, ключевых документов (носителей);

наличие заключений о возможности эксплуатации СКЗИ;

обучение пользователей СКЗИ, учет пользователей СКЗИ (наличие и актуальность утвержденного перечня пользователей СКЗИ, журнала учета пользователей СКЗИ, лицевых счетов пользователей СКЗИ);

соответствие спецпомещений органа криптографической защиты информации требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации.

8.5. Обеспечение контроля состояния защиты информации:

планирование контрольных мероприятий, осуществляемых специализированным структурным подразделением в рамках внутреннего контроля, и наличие отчетности по ним;

устранение замечаний, выявленных в ходе проверок ФСБ России, ФСТЭК России, Роскомнадзором и Федеральным казначейством.

8.6. Соблюдение порядка реализации функций аккредитованного удостоверяющего центра:

наличие документов и сведений, представленных заявителями для создания, смены, прекращения действия сертификатов;

ознакомление владельцев сертификатов с содержанием сертификатов под подпись;

соответствие АРМ, используемого для создания ключей электронных подписей, установленным требованиям;

выполнение сотрудниками Управления требований по обеспечению конфиденциальности ключей электронных подписей;

прекращение действия сертификатов уволенных сотрудников Управления;

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

IX. Казначейское сопровождение средств

9.1. Закрепление в положении об Отделе функций, осуществляемых для решения задач:

осуществления казначейского сопровождения средств в валюте Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставление которых должно осуществляться с последующим подтверждением их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления указанных средств (далее – целевые средства).

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

9.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

9.4. Ведение лицевых счетов клиентов:

соблюдение порядка ведения лицевых счетов для учета операций неучастников бюджетного процесса и лицевых счетов для учета операций со средствами юридических лиц при казначейском сопровождении в Управлении;

своевременность доведения отчетных форм по соответствующим лицевым счетам клиентов.

9.5. Соблюдение порядка учета операций со средствами юридических лиц (их обособленных подразделений), не являющихся участниками бюджетного процесса, лицевые счета которым открыты в Управлении, в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период, актами Правительства Российской Федерации, принятыми в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Минфина России и Федерального казначейства, регулирующими казначейское сопровождение средств.

9.6. Соблюдение порядка проведения от имени и по поручению клиентов казначейских платежей за счет целевых средств с лицевых счетов для учета операций неучастников бюджетного процесса и лицевых счетов для учета операций со средствами юридических лиц при казначейском сопровождении, открытых в Управлении в установленном порядке.

9.7. Соблюдение порядка санкционирования расходов с лицевых счетов для учета операций неучастника бюджетного процесса и лицевых счетов для учета операций со средствами юридических лиц при казначейском сопровождении, открытых юридическим лицам (индивидуальным предпринимателям, крестьянским (фермерским) хозяйствам) в Управлении, включая средства по государственному оборонному заказу, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

9.9. Соблюдение порядка формирования и доведения до клиентов выписок из лицевых счетов для учета операций неучастников бюджетного процесса и лицевых

счетов (разделов на лицевых счетах) для учета операций со средствами юридических лиц при казначейском сопровождении, открытых в Управлении.

9.10. Осуществление контроля за соответствием данных полученной выписки банка проведенным операциям на лицевых счетах для учета операций неучастников бюджетного процесса и лицевых счетах (разделах на лицевых счетах) для учета операций со средствами юридических лиц при казначейском сопровождении и подтверждение поступлений по выписке банка по счету Управления.

9.11. Соблюдение порядка перечисления Отделом остатков субсидий и средств от возврата дебиторской задолженности в доход федерального бюджета при отсутствии решения главного распорядителя средств федерального бюджета о полном или частичном использовании указанных средств.

9.12. Соблюдение порядка осуществления казначейского обеспечения обязательств при казначейском сопровождении целевых средств.

9.13. Соблюдение порядка приостановления (отмены приостановления) операций по лицевым счетам и отказа в проведении ранее приостановленной операции при казначейском сопровождении средств государственного оборонного заказа.

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

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

Руководитель контрольно-
аудиторской группы
(ответственный работник)

_____	_____	_____
должность	подпись	инициалы, фамилия

___.___._____
дата

СОГЛАСОВАНО

И.о. начальника отдела внутреннего контроля и аудита Управления		С.А. Сергиенко
должность	подпись	инициалы, фамилия

___.___._____
дата