УТВЕРЖДАЮ

Руководитель Управления
Федерального казначейства
по Алтайскому краю
_____ В.М. Костина
25.12.2024

Типовая программа проверки
Отдела № _____ Управления Федерального казначейства
по Алтайскому краю

за _____
(проверяемый период)

Общие положения

Тема проверки: исполнение Отделом № ____ Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю возложенных государственных функций и полномочий.

Основание для проведения проверки: приказ Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю от _____ № ___ «О назначении проверки отдельных вопросов деятельности Отдела № ___ Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю».

Цель проверки: установление соответствия деятельности Отдела № ___ Управления Федерального казначейства по Алтайскому 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 Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, а также иных документов и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности, а также оценка надежности внутреннего контроля в части:

организации и осуществления казначейских платежей в системе банковских расчетов между Управлением Федерального казначейства по Алтайскому краю и учреждением Банка России, кредитными организациями, а также в системе казначейских платежей между органами Федерального казначейства;

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, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям;

ведения федеральных реестров;

казначейского обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской

Федерации (местных бюджетов), операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений), операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов) и операций со средствами получателей средств из бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов);

осуществления внутреннего контроля;

обеспечения режима секретности и безопасности информации;

казначейского сопровождения средств.

Предмет проверки: операции и действия, а также формируемые документы, необходимые для выполнения функций и осуществления полномочий Отдела по организации и осуществлению казначейских платежей в системе банковских расчетов между Управлением и учреждением Банка России, кредитными организациями, а также в системе казначейских платежей между органами Федерального казначейства; обеспечению исполнения федерального бюджета, осуществлению учета операций со средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, казначейскому обслуживанию исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), осуществлению учета операций со средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений, бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) и получателей средств из соответствующего бюджета, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов); ведению федеральных реестров; осуществлению внутреннего контроля; обеспечению режима секретности и безопасности информации; казначейскому сопровождению средств; базы данных прикладных программных средств и информационных ресурсов Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю (далее – Управление).

Вид проверки: камеральная проверка.

Метод проведения проверки: комплексная проверка.

Способ проведения проверки: выборочная проверка.

Срок проведения проверки: _____.

Перечень вопросов, подлежащих изучению:

I. Организация и осуществление казначейских платежей в системе банковских расчетов между Управлением и учреждением Банка России, кредитными организациями, а также в системе казначейских платежей между органами Федерального казначейства

1.1. Обеспечение наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей, лицевые счета которых обслуживаются Отделом (далее – клиенты):

правильность перечисления средств на счет № 40116;

правильность перечисления денежных средств с соответствующих счетов № 40116 на соответствующие казначейские счета, открытые в Управлении;

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

правильность формирования и своевременность предоставления клиентам Ведомости операций уполномоченного подразделения участника бюджетного процесса с денежными средствами (ф. 0531244) (Ведомости операций уполномоченного подразделения получателя средств из бюджета с денежными средствами (ф. 0531245));

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

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

2.1. Ведение лицевых счетов клиентов в части соблюдения порядка приемки-передачи показателей, перечислений и поступлений по лицевым счетам клиентов.

2.2. Соблюдение порядка санкционирования операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета.

2.3. Осуществление контроля за непревышением кассовых расходов над суммами остатков неисполненных бюджетных обязательств, бюджетных данных и предельных объемов финансирования, учтенных на соответствующих лицевых счетах получателей бюджетных средств, в том числе по уникальным кодам объектов капитального строительства или объектов недвижимого имущества (мероприятий по информатизации).

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

2.5. Соблюдение порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета.

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

Федерации, обслуживаемых Отделом.

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

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

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

2.10. Организация исполнения:

судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на средства федеральных бюджетных (автономных) учреждений;

решений налогового органа о взыскании задолженности за счет денежных средств, отраженных на лицевых счетах налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, иного лица), предусматривающего обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на средства федеральных бюджетных (автономных) учреждений.

2.11. Соблюдение порядка приостановления операций на лицевых счетах клиентов, обслуживаемых Отделом, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

2.12. Соблюдение порядка осуществления кассовых выплат за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на банковские карты «Мир» физических лиц.

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

2.14. Казначейское обслуживание исполнения федерального бюджета, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, операций со средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений.

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

III. Ведение федеральных реестров

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

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

достоверность информации, содержащейся в реестровой записи Сводного реестра;

своевременность направления уполномоченной организации извещения о

включении (изменении) информации об организации в Сводный реестр в информационной системе в форме электронного документа (ф. 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 (ф. 0531805) с приложением представленных информации и документов.

3.2. 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 бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений), операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов) и операций со средствами получателей средств из бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов)

4.1. Наличие (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) в Обращении высших исполнительных органов государственной власти местных администраций о передаче (прекращении осуществления) отдельных функций финансовых органов муниципальных образований в Федеральное казначейство (далее – Обращение) функций финансового органа муниципального образования, связанных:

с исполнением местного бюджета;

с проведением и санкционированием операций по расходам муниципальных бюджетных и автономных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные этими учреждениями из местного бюджета;

с проведением операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, включающие открытие и ведение лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета;

с открытием и ведением лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами получателей средств из бюджета и санкционированием операций по расходам получателей средств из бюджета, которым открыты лицевые счета, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета;

с привлечением на единый счет местного бюджета и возвратом привлеченных средств в соответствии с подпунктом 2 пункта 6 и пунктом 9 статьи 236.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4.2. Своевременность проверки территориальными органами Федерального казначейства Обращений и направления информации о результате проверки

исполнительному органу местной администрации.

4.3. Соблюдение порядка доведения бюджетных данных при осуществлении Федеральным казначейством отдельных функций в соответствии с Обращением муниципального образования по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

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

4.5. Соблюдение порядка учета невыясненных поступлений, зачисленных на единые счета бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета).

4.6. Соблюдение порядка проведения казначейских платежей из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) от имени и по поручению клиентов, обслуживаемых Отделом:

соответствие распоряжений о совершении казначейского платежа клиентов установленным требованиям;

своевременность и полнота доведения Отделом информации об операциях по казначейскому обслуживанию исполнения соответствующих бюджетов до финансовых органов муниципальных образований;

своевременность отражения на соответствующих лицевых счетах клиентов операций по уточнению казначейских платежей и (или) кодов бюджетной классификации, по которым данные операции были отражены на лицевом счете клиента, на основании распоряжения о совершении казначейского платежа (ф. 0531809), представленных клиентами в Отдел;

соответствие распоряжения о совершении казначейского платежа (ф. 0531809), представленного клиентами в Отдел, установленным требованиям.

4.7. Соблюдение порядка казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений).

4.8. Соблюдение порядка проведения операций по расходам получателей средств 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.

4.9. Соблюдение порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), установленного финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) (при осуществлении Отделом отдельных функций в соответствии с Обращением).

4.10. Соблюдение порядка казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов).

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

4.12. Соблюдение порядка отражения операций по завершению финансового года.

4.13 Соблюдение порядка осуществления перечислений за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на платежные карты «Мир» физических лиц.

4.14. Соблюдение правил приостановления операций на лицевых счетах клиентов.

4.15. Организация исполнения судебных актов, решений налоговых органов о взыскании задолженности за счет денежных средств, отраженных на лицевых счетах налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, иного лица), предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на средства бюджетных (автономных) учреждений.

4.16. Соблюдение порядка ведения реестра соглашений (договоров) о предоставлении из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий и бюджетных инвестиций юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

4.17. 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. Осуществление внутреннего контроля

5.1. Осуществление мероприятий по управлению внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннему контролю соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий.

5.2. Формирование и направление в Отдел внутреннего контроля и аудита в установленном порядке отчетности/информации о результатах внутреннего контроля, отчетов о результатах управления внутренними рисками.

5.3. 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. Обеспечение режима секретности и безопасности информации

6.1. Закрепление за специалистом функций по обеспечению и выполнению установленных в соответствии с действующим законодательством норм и требований защиты конфиденциальных сведений и электронных документов (Ответственные за обеспечение безопасности информации, Администраторы локальной вычислительной сети, Администраторы информационной безопасности, Ответственные пользователи средств криптографической защиты информации).

6.2. Организация защиты конфиденциальной информации:

наличие отметок об обучении (самообучении) сотрудников Отдела в Журнале проведения обучения сотрудников Отдела Управления по вопросам безопасности

информации;

наличие Заключений о допуске сотрудника УФК по Алтайскому краю к осуществлению автоматизированной, а также без использования средств автоматизации, обработке информации ограниченного доступа, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну УФК по Алтайскому краю;

наличие листов ознакомления с перечнем сведений конфиденциальной информации и положением о порядке организации и проведения работ по защите конфиденциальной информации;

наличие обязательств о неразглашении сведений конфиденциального характера.

6.3. Организация защиты персональных данных:

наличие фактов ознакомления сотрудников с локальными правовыми актами Управления по осуществлению защиты персональных данных (листы ознакомления, отметки о проведении экономических учеб по вопросам защиты информации);

соблюдение требований нормативных правовых актов по защите персональных данных при обработке и хранении в информационной системе персональных данных Управления.

6.4. Организация защиты информации в локальной вычислительной сети Отдела:

администрирование безопасности информации (в том числе наличие Заявок на допуск к информационным ресурсам АС ЛВС УФК по Алтайскому краю, учет и выдача электронных идентификаторов);

учет и контроль использования машинных носителей информации;

использование средств защиты информации;

использование средств криптографической защиты информации;

организация антивирусной защиты.

6.5. Организация безопасности связи:

организация внутреннего узла связи, организация взаимодействия с сетью «Интернет»;

организация защищенного документооборота между Управлением и Отделом, сторонними организациями.

6.6. Осуществление Отделом функций криптографической защиты информации:

готовность обладателя конфиденциальной информации к самостоятельному использованию средств криптографической защиты информации (далее – СКЗИ);

ведение поэкземплярного учета используемых 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 пользователей СКЗИ требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации.

6.7. Организация работы аккредитованного удостоверяющего центра

Федерального казначейства:

соблюдение требований Порядка реализации Федеральным казначейством функций аккредитованного удостоверяющего центра и исполнение его обязанностей;

ведение журналов учета и выдачи носителей с ключевой информацией;

корректность оформления пакетов документов для получения сертификата соответствия ключа проверки электронной подписи;

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

выполнение сотрудниками УФК требований по обеспечению конфиденциальности ключей электронных подписей;

прекращение действия сертификатов уволенных сотрудников УФК;

соблюдение требований Технологического регламента информационной системы «Удостоверяющий центр Федерального казначейства».

6.8. Организация пропускного и внутриобъектового режимов (наличие и выполнение регламентирующих организационно-распорядительных документов).

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

VII. Казначейское сопровождение средств

7.1 Соблюдение порядка казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения.

7.2. Соблюдение порядка санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения.

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

7.4. Организация исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства участников казначейского сопровождения.

7.5. Соблюдение порядка завершения операций в текущем финансовом году.

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

Начальник Отдела
внутреннего контроля и аудита — Н.С. Калинина

25.12.2024