



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО**  
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

**ПРИКАЗ**

20 сентября 2013 г.

№ 196

Москва

**Об утверждении Типовой программы проверки деятельности  
управления Федерального казначейства по субъекту Российской  
Федерации**

В соответствии с Положением о Федеральном казначействе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 49, ст. 4908; 2013, № 25, ст. 3167), и в целях повышения эффективности осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита в органах Федерального казначейства **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить Типовую программу проверки деятельности управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации согласно приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу:

приказ Федерального казначейства от 18 ноября 2011 г. № 551 «Об утверждении Типовой программы проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства»;

приказ Федерального казначейства от 28 декабря 2011 г. № 633 «О внесении изменений в Типовую программу проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства, утвержденную

приказом Федерального казначейства от 18 ноября 2011 г. № 551 «Об утверждении Типовой программы проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства»;

приказ Федерального казначейства от 21 июня 2012 г. № 248 «О внесении изменений в отдельные приказы Федерального казначейства»;

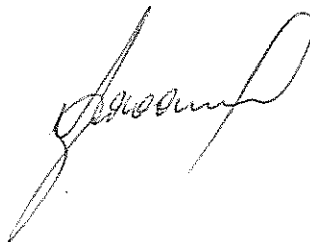
приказ Федерального казначейства от 23 августа 2012 г. № 333 «О внесении изменений в Типовую программу проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства, утвержденную приказом Федерального казначейства от 18 ноября 2011 г. № 551 «Об утверждении Типовой программы проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства» (в редакции приказов Федерального казначейства от 28 декабря 2011 г. № 633, от 21 июня 2012 г. № 248)»;

приказ Федерального казначейства от 02 ноября 2012 г. № 439 «О внесении изменений в Типовую программу проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства, утвержденную приказом Федерального казначейства от 18 ноября 2011 г. № 551».

3. Управлению финансовых технологий (В.В. Ткаченко) обеспечить доработку соответствующего программного продукта в установленном порядке.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федерального казначейства А.Ю. Демидова.

Руководитель



Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕНА  
приказом Федерального казначейства  
от «20» 09 2013 г. № 196

**Типовая программа  
проверки деятельности управления Федерального казначейства  
по субъекту Российской Федерации**

**Общие положения**

**Основание для проведения проверки:**

Приказ Федерального казначейства о проведении проверки деятельности управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации от \_\_\_\_\_ 20\_\_ года № \_\_\_\_\_.

**Цель проверки:**

установление соответствия деятельности управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (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 на осуществление оперативно-розыскных мероприятий, средствами по расходам за счет источника дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, средствами юридических лиц (их обособленных подразделений), не являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ) получателями средств федерального бюджета, на соответствующих лицевых счетах, открытых в УФК;

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, 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, в которые включаются сведения, касающиеся размещения заказов и составляющие государственную тайну (далее – реестр контрактов), Сводного перечня заказчиков, открытия лицевых счетов участникам и неучастникам бюджетного процесса;

осуществления в установленном порядке кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами и законами о бюджетах субъектов Российской Федерации и местных бюджетах на соответствующий год, Соглашениями об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) при кассовом обслуживании им исполнения бюджета, заключенного между органом Федерального казначейства и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования);

организации работы по ведению бюджетного учета, в целях обеспечения надлежащего кассового обслуживания и кассового исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, бюджета Союзного государства, неучастников бюджетного процесса, формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджета Союзного государства, неучастников бюджетного процесса;

ведения бюджетного, налогового и управленческого учета в целях обеспечения надлежащего исполнения бюджетной сметы УФК, формирования полной и достоверной информации о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств УФК, формирования отчетности УФК по главе 100 «Федеральное казначейство»;

правового обеспечения деятельности УФК, представление в органах судебной власти на основании выданной доверенности интересов Правительства Российской Федерации, Минфина России, Федерального казначейства, УФК;

осуществления в установленном порядке ведомственного контроля за деятельностью структурных подразделений УФК;

развития и совершенствования прикладных информационных систем и информационно-технической инфраструктуры УФК, обеспечения штатного функционирования прикладных информационных систем и информационно-технической инфраструктуры УФК, организации и контроля исполнения проектов в области информационных технологий, а также обеспечения предоставления заданного набора и качества информационных сервисов функциональным подразделениям УФК;

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

осуществления функционирования единой системы организации делопроизводства УФК, координации работы УФК, материально-технического обеспечения;

обеспечения размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд УФК; организации исполнения государственных контрактов и иных гражданско-правовых договоров, заключенных по результатам размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд УФК, формирования

отчетности о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд УФК;

обеспечения в УФК режима секретности и условий работы со сведениями, составляющими государственную тайну, организации и обеспечения выполнения установленных в соответствии с действующим законодательством норм и требований защиты конфиденциальных сведений и электронных документов;

обеспечения соответствия технологическим стандартам Федерального казначейства эксплуатируемых прикладных информационных систем; организации и контроля по предоставлению заданного набора и качества технологических сервисов структурным подразделениям УФК, участникам бюджетного процесса и другим организациям, взаимодействующим с УФК; организации и поддержки технологической деятельности УФК при использовании прикладных информационных систем;

выполнения задач в области мобилизационной подготовки и гражданской обороны, воинского учета и бронирования граждан, пребывающих в запасе.

**Проверяемый период деятельности:** \_\_\_\_\_

(указывается проверяемый период деятельности УФК в соответствии с приказом Федерального казначейства о проведении проверки)

**Предмет проверки:** \_\_\_\_\_

(указывается общий (краткий) перечень процессов, операций, документов, осуществляемых и формируемых УФК, подлежащих проверке)

**Метод проведения проверки:** \_\_\_\_\_

**Форма проведения проверки:** \_\_\_\_\_

**Способ проведения проверки:** \_\_\_\_\_

**Объект проверки:** \_\_\_\_\_

**Сроки проведения проверки:** \_\_\_\_\_

(указываются сроки проведения проверки в соответствии с приказом Федерального казначейства о проведении проверки)

## Вопросы проверки

### I. Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

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

закрепление осуществляемых полномочий в положении о структурном подразделении УФК;

соответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения УФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.

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:

соответствие регистров аналитического учета установленным формам;

отражение показателей в регистрах аналитического учета соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации (далее – КБК);

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



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

1.4. Проверить распределение и перечисление поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с бюджетным законодательством:

соблюдение законодательно установленных нормативов распределения поступлений между бюджетами;

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

1.5. Проверить соблюдение установленного порядка учета, распределения, перечисления поступлений от уплаты акцизов на нефтепродукты и акцизов на печное топливо (далее – акцизы), а также порядка возврата (зачета, уточнения) сумм платежей по данным акцизам:

соблюдение установленного порядка учета и распределения поступлений от уплаты акцизов в бюджеты;

соблюдение установленного порядка перечисления сумм акцизов на счет уполномоченного органа Федерального казначейства (далее – уполномоченный орган ФК);

соблюдение уполномоченным органом ФК установленных федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год нормативов распределения доходов от уплаты акцизов в бюджеты субъектов Российской Федерации и порядка перечисления указанных акцизов на счета бюджетов субъектов Российской Федерации;

соблюдение УФК порядка возврата (возмещения, зачета, уточнения) излишне уплаченных (взысканных) сумм акцизов, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов начисленных на излишне взысканные суммы акцизов;

своевременность направления уполномоченным органом ФК в УФК Справки о суммах отчислений от акцизов в бюджеты субъектов Российской Федерации (ф. 053141470);

своевременность направления УФК уполномоченному органу ФК Справки о распределении акцизов (ф. 053141471).

1.6. Проверить соблюдение установленного порядка учета поступлений, перечисленных в иностранной валюте, их распределения и перечисления в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, а также порядка их возврата (уточнения):

соблюдение установленного порядка учета поступлений перечисленных в иностранной валюте;

соблюдение установленного порядка распределения и перечисления платежей, перечисленных в иностранной валюте, в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты;

соблюдение установленного порядка возврата (уточнения) сумм поступлений, перечисленных в иностранной валюте.

1.7. Проверить соблюдение установленного порядка ведения лицевых счетов администраторов доходов бюджета, а также открытия и закрытия лицевых счетов администраторам доходов бюджета (при условии закрепления функции открытия (закрытия) за структурным подразделением).

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

обоснованность отнесения поступлений к невыясненным поступлениям;

обоснованность и своевременность возврата невыясненных поступлений;

обоснованность приема заявок на возврат невыясненных поступлений;

соблюдение установленного порядка оформления расчетных документов на возврат невыясненных поступлений;

обоснованность исполнения (возврат без исполнения) Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа администраторов поступлений в бюджет на уточнение невыясненных поступлений и своевременность их исполнения;

отражение операций учета и выяснения (уточнения) принадлежности невыясненных поступлений в Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531456).

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

1.10. Проверить соблюдение порядка представления информации о распределении и перечислении поступлений в бюджеты финансовым органам и органам управления государственных внебюджетных фондов и ее соответствие учетным данным:

своевременное представление информации о распределении и перечислении поступлений в бюджеты финансовым органам и органам управления государственных внебюджетных фондов;

представление финансовым органам и органам управления государственных внебюджетных фондов полной информации о распределении и перечислении поступлений в соответствующие бюджеты;

соответствие информации о распределении и перечислении поступлений в бюджеты, направляемой финансовым органам и органам управления государственных внебюджетных фондов, учетным данным.

1.11. Проверить соблюдение установленного порядка предоставления информации администраторам поступлений в бюджет:

соблюдение порядка предоставления информации требованиям, установленным нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства;

полноту передаваемой администраторам поступлений в бюджет информации и ее соответствие учетным данным;

соблюдение установленных сроков передачи информации.

1.12. Проверить соблюдение установленного порядка перерасчета поступлений между бюджетами (перечислений (взысканий) из бюджетов) (далее – перерасчет поступлений):

соблюдение установленного порядка исполнения документов администраторов поступлений в бюджеты и (или) соответствующих органов, организующих исполнение бюджетов, о перечислении (взыскании) средств соответствующего бюджета, установленных законодательством Российской Федерации;

своевременность проведения операций по перерасчету поступлений;

отражение операций перерасчета поступлений в Ведомости учета перерасчета поступлений между бюджетами (ф. 0531460) и в Ведомости учета внебанковских операций (ф. 0531461).

1.13. Проверить соблюдение установленного порядка проведения операций по межрегиональным зачетам:

обоснованность исполнения (возврата без исполнения) Уведомлений о зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов, других поступлений, пеней, штрафов по ним, а также подлежащих возмещению сумм налогов, осуществляемом администраторами доходов бюджета, находящимися на территориях различных субъектов Российской Федерации (ф. 0531451);

своевременность проведения операций по межрегиональным зачетам;

соблюдение установленного порядка оформления расчетных документов на проведение межрегиональных зачетов.

1.14. Проверить соблюдение установленного порядка возврата (возмещения) плательщикам, а также зачета и уточнения излишне уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм, а также

сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (далее – сумм платежа), в том числе при недостаточности средств для проведения операций возврата (возмещения, уточнения, зачета) сумм платежа на счете № 40101 (за исключением невыясненных поступлений):

обоснованность исполнения (возврата без исполнения) Заявок на возврат (Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, соответствующих документов на зачет) администраторов поступлений в бюджет на проведение операций, соответственно, возврата (возмещения), уточнения (за исключением невыясненных поступлений), зачета сумм платежа;

соблюдение установленного порядка оформления расчетных документов на проведение операций возврата (возмещения) плательщикам сумм платежа;

своевременность исполнения Заявок на возврат (Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, соответствующих документов на зачет) администраторов поступлений в бюджет на проведение операций, соответственно, возврата (возмещения) уточнения (за исключением невыясненных поступлений), зачета сумм платежа (в том числе при недостаточности средств для проведения операций возврата (возмещения, уточнения, зачета) сумм платежа на счете № 40101).

1.15. Проверить соблюдение установленного порядка привлечения денежных средств с единых счетов бюджетов при недостаточности на счете № 40101 средств для проведения операций возврата (возмещения, уточнения, зачета) сумм платежа:

соблюдение установленного порядка привлечения денежных средств с единого счета федерального бюджета при исполнении соответствующих документов администраторов поступлений в бюджет при проведении операций возврата (возмещения, уточнения, зачета) сумм платежа;

соблюдение установленного порядка привлечения денежных средств с единого счета бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) при исполнении соответствующих документов администраторов поступлений в бюджет при проведении операций возврата (возмещения, уточнения, зачета) сумм платежа.

1.16. Проверить соблюдение установленного порядка учета средств, полученных от привлечения осужденных к оплачиваемому труду, являющихся доходами федеральных казенных учреждений, исполняющих наказание в виде лишения свободы, имеющих право на дополнительное бюджетное финансирование, на невыясненные поступления, а также несвоевременное направление информации о данных поступлениях в структурное подразделение УФК, осуществляющее отражение указанных средств на лицевом счете получателя бюджетных средств, открытом соответствующему учреждению, исполняющему наказание:

обоснованность отнесения средств, полученных от привлечения осужденных к оплачиваемому труду, являющихся доходами федеральных казенных учреждений, исполняющих наказание в виде лишения свободы, имеющих право на дополнительное бюджетное финансирование, на невыясненные поступления;

своевременность направления информации о данных поступлениях в структурное подразделение УФК, осуществляющее отражение указанных средств на лицевых счетах получателей бюджетных средств, открытых соответствующим учреждениям, исполняющим наказание.

1.17. Соблюдение установленного порядка регистрации участников Государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах (далее – ГИС ГМП) в данной системе:

обоснованность отказа в регистрации участника ГИС ГМП в данной системе;

соблюдение сроков регистрации участников ГИС ГМП в данной системе;

соблюдение установленных требований регистрации участника ГИС ГМП в данной системе.

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

1.19. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК в части осуществления учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

1.20. Проверить достоверность показателей деятельности УФК в части осуществления учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, отражаемых в Паспорте территориального органа Федерального казначейства.

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

## **II. 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 УФК полномочий по осуществлению функций по организации и осуществлению электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями, обеспечению функционирования ЕКС в части счета, открытого УФК, координации действий структурных подразделений

УФК при осуществлении операций на счетах, открытых УФК, контролю движения денежных средств на счетах, открытых УФК:

закрепление осуществляемых полномочий в положении о структурном подразделении УФК;

соответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения УФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.

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» (далее – счет № 40105), 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 денежными средствами получателей средств бюджета, а также юридических лиц, не являющихся в соответствии с БК РФ получателями бюджетных средств, лицевые счета которым открыты в УФК:

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

правильность заполнения Заявок на получение денежных средств (ф. 0531802), Заявок на получение 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 и осуществления расчетов по отдельным

операциям» (далее – счет № 40116);

правильность обеспечения денежными средствами уполномоченных подразделений;

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

наличие в Договоре банковского счета, заключенном между УФК и кредитной организацией, положений, предусматривающих ограничение расчетов по операциям, совершаемых с использованием банковских карт, не более 100 тысяч рублей;

правильность формирования Реестра на выпуск карт и направления его в кредитную организацию;

правильность формирования Журнала регистрации карт;

правильность формирования и своевременность предоставления клиентам информации об операциях, совершаемых с использованием карт.

2.8. Проверить соблюдение установленного порядка и сроков списания остатка неиспользованных в течение дня средств федерального бюджета со счета, открытого УФК на счете № 40105, на счет, открытый Федеральному казначейству на 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» (далее – счет № 40302), № 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, 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 УФК.

2.13. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК в части, касающейся осуществления 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 осуществления 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.

### **III. Кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства**

3.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением УФК полномочий по осуществлению функций по осуществлению и учету операций со средствами федерального бюджета, средствами бюджета Союзного государства, средствами на осуществление оперативно-розыскных мероприятий, средствами по расходам за счет источника дополнительного бюджетного финансирования, средствами,

поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, средствами юридических лиц (их обособленных подразделений), не являющихся в соответствии с БК РФ получателями средств федерального бюджета (далее – неучастники бюджетного процесса), на соответствующих лицевых счетах, открытых в УФК:

закрепление осуществляемых полномочий в положении о структурном подразделении УФК;

соответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения УФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.

3.2. Проверить соблюдение порядка ведения лицевых счетов главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), администратора источников внешнего 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, лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса, лицевого счета бюджетного учреждения, лицевого счета автономного учреждения (далее – клиенты).

3.3. Проверить соблюдение порядка открытия, переоформления, закрытия лицевых счетов клиентов, а также правильность формирования дел клиентов и Книги регистрации лицевых счетов (при условии закрепления данной функции за структурным подразделением).

3.4. Проверить правильность формирования регистров аналитического учета по операциям со средствами федерального бюджета, со средствами, полученными за счет источника дополнительного бюджетного финансирования, средствами бюджета Союзного государства, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами неучастников бюджетного процесса федерального уровня.

3.5. 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.

3.6. Проверить соблюдение установленного порядка осуществления операций со средствами, являющимися расходами федерального бюджета, источником финансового обеспечения которых являются доходы, 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.

3.7. 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 распорядителей и получателей средств бюджета Союзного государства (далее – клиенты) (при условии закрепления данной функции за структурным подразделением);

соблюдение порядка ведения лицевых счетов клиентов;

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.

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:

соблюдение установленного порядка учета бюджетных обязательств, возникающих по государственным контрактам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о которых подлежат включению в реестр контрактов;

соблюдение установленного порядка учета бюджетных обязательств, возникающих по договорам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором не подлежат включению в реестр контрактов, договорам аренды;



соблюдение установленного порядка учета бюджетных обязательств, возникающих на основании соглашений о предоставлении из федерального бюджета межбюджетных трансфертов бюджету субъекта Российской Федерации и соглашений о предоставлении бюджетных инвестиций юридическому лицу в целях реализации федеральной адресной инвестиционной программы;

соблюдение установленного порядка возврата клиентам документов;

соблюдение порядка предоставления информации о бюджетных обязательствах получателей средств федерального бюджета, учтенных в УФК.

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

3.14. Проверить соблюдение порядка взыскания неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из федерального бюджета федеральным бюджетным и автономным учреждениям, лицевые счета которым открыты в УФК.

3.15. 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)).

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

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

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

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

3.20. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК в части, касающейся кассового исполнения федерального бюджета и исполнения бюджета Союзного государства.

3.21. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся кассового исполнения федерального бюджета и исполнения бюджета Союзного государства.

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

#### **IV. Ведение федеральных реестров**

4.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением УФК полномочий по осуществлению функций по ведению сводного реестра участников бюджетного процесса и реестра

контрактов, Сводного перечня заказчиков, открытию лицевых счетов участникам и неучастникам бюджетного процесса:

закрепление осуществляемых полномочий в положении о структурном подразделении УФК;

соответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения УФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.

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 ведение Сводного перечня заказчиков в части возложенных на УФК полномочий; ведение Перечня главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств,

главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов и администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета).

4.5. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК в части, касающейся ведения федеральных реестров.

4.6. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся де ведения федеральных реестров.

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

#### **V. Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)**

5.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением УФК полномочий по осуществлению функций по осуществлению в установленном порядке кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами и законами о бюджетах субъектов Российской Федерации и местных бюджетах на соответствующий год, Соглашениями об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) при кассовом обслуживании им исполнения бюджета, заключенного между органом Федерального казначейства и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования:

закрепление осуществляемых полномочий в положении о структурном подразделении УФК;

соответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения УФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.

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

Соглашения о перечислении остатков средств бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации

(муниципальных бюджетных и автономных учреждений) с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства, открытых в учреждениях Центрального банка Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации для отражения операций со средствами бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в бюджеты субъектов Российской Федерации (местные бюджеты), а также их возврата на указанные счета;

Соглашения, заключенного УФК в соответствии с частью 12.1 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», с высшим органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования) об открытии УФК в учреждениях Банка России счета для проведения в порядке, установленном Федеральным казначейством, операций со средствами бюджетных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), лицевые счета которым открываются и ведутся в финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования), в случае осуществления УФК указанных процедур.

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 (расчетных) документов, представленных клиентами в УФК;

соответствие платежных (расчетных) 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, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов).

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

5.13. Проверить соблюдение порядка взыскания неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) бюджетным и автономным учреждениям

субъекта Российской Федерации (муниципальным бюджетным и автономным учреждениям), лицевые счета которым открыты в УФК.

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 в части, касающейся кассового обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета).

5.17. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся кассового обслуживания 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.

## **VI. Ведение бюджетного учета, составление и представление отчетности по операциям кассового исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджета Союзного государства, бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций**

6.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением УФК полномочий по осуществлению функций по ведению бюджетного учета в целях обеспечения кассового обслуживания и кассового исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, бюджета Союзного государства, неучастников бюджетного процесса, формированию бюджетной отчетности по кассовому исполнению

федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджета Союзного государства, неучастников бюджетного процесса:

закрепление осуществляемых полномочий в положении о структурном подразделении УФК;

соответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения УФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.

#### 6.2. Проверить:

наличие внутренних документов, регламентирующих организацию работы по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной и иной отчетности по операциям кассового исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджета Союзного государства, бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций;

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 учету поступлений и их распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (счет № 40101) в соответствии с документами, подтверждающими выписку банка и внебанковские операции:

правильность формирования Справки (ф. 0504833), Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531456), Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061);

соответствие данных Справки (ф. 0504833), 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 и внебанковские операции:

правильность формирования Справки (ф. 0504833), Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531456); Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061);

соответствие данных Справки (ф. 0504833), 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 федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных организаций (счет № 40501), бюджетных, автономных учреждений и иных организаций субъекта Российской Федерации (балансовый счет № 40601 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации» (далее – счет № 40601)), муниципальных бюджетных, автономных учреждений и иных организаций (балансовый счет № 40701 «Счета негосударственных организаций. Финансовые организации» (далее – счет № 40701)) в соответствии с документами, подтверждающими выписку банка и внебанковские операции:

правильность формирования Справки (ф. 0504833), Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531456); Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061);

соответствие данных Справки (ф. 0504833), 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 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).

6.8. 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:

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 Карточек учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0506462) данным Журнала по прочим операциям (ф. 0504071), данным Главной книги (ф. 0504072), данным Актов сверки внутриаказначейских расчетов (ф. 0521416).

6.9. 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).

6.10. Проверить правильность отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) (счет № 40302) в соответствии с документами, подтверждающими выписку банка и внебанковские операции:

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).

6.11. 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, подтверждающими выписку банка и внебанковские операции:

правильность формирования Справки (ф. 0504833);

соответствие данных Справки (ф. 050483) 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 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).

6.13. 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. Некоммерческой организации» (далее – счет № 40603), балансовый счет № 40703 «Счета негосударственных организаций. Некоммерческие организации» (далее – счет № 40703)), в соответствии с документами, подтверждающими выписку банка и внебанковские операции:

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

соответствие данных Справки (ф. 0504833), 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 по исполнению бюджета Союзного государства (балансовый счет № 40816 «Средства бюджета Союзного государства» (далее – счет № 40816)) в соответствии с документами, подтверждающими выписку банка и внебанковские операции:

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

соответствие данных Справки (ф. 0504833), 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).

6.15. Проверить правильность отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по обеспечению наличными деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных учреждений и их уполномоченных подразделений, автономных учреждений и иных организаций и их уполномоченных подразделений в соответствии с документами, подтверждающими выписку банка:

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).



6.16. 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, 40601, 40603, 40701, 40703, 40816).

6.17. Проверить периодическую и годовую бюджетную отчетность:

соответствие данных Главных книг (ф. 0504072) данным бюджетной отчетности (ф. 0503111, 0503140, 0503150, 0503124, 0503125, 0503134, 0503153, 0503154, 0503155, 0521458, 0503110, 0503151, 0503152, 0521441, 0521452, 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), данным Главных книг;

правильность формирования и своевременность представления в Федеральное казначейство, финансовые органы обслуживаемого бюджета периодической и годовой бюджетной отчетности в установленном объеме (ф. 0503111, 0503140, 0503124, 0503125, 0503134, 0503153, 0503154, 0503155, 0521441, 0521452, 0521458, 0503150, 0503110, 0503151, 0503152, 0521413, 0521434, 0521432, 0521436, 0521440, 0521462, 0521463, 0521469, 0531981, 0531982, 402, 403, 415);

соответствие данных Справок по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года органа, осуществляющего кассовое обслуживание бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (ф.0503111) к Балансу (ф. 0503154) данным Главных книг.

6.18. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК в части, касающейся ведения бюджетного учета, составления и представления отчетности по операциям кассового исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджета Союзного

государства, бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций.

6.19. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся ведения бюджетного учета, составления и представления отчетности по операциям кассового исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджета Союзного государства, бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций.

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

## **VII. Ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы**

7.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением УФК полномочий по осуществлению функций по ведению бюджетного, налогового и управленческого учета в целях обеспечения надлежащего исполнения бюджетной сметы УФК, формированию полной и достоверной информации о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств УФК, формированию отчетности УФК по главе 100 «Федеральное казначейство»:

закрепление осуществляемых полномочий в положении о структурном подразделении УФК;

соответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения УФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.

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 при исполнении 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 получателя средств федерального бюджета:

соблюдение установленного порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы УФК;

наличие других источников финансирования, законность их образования и расходования.

7.6. Проверить соблюдение порядка осуществления бюджетных полномочий администратора доходов Федерального бюджета по главе 100 «Федеральное казначейство»:

правильность исчисления, полнота и своевременность осуществления платежей в федеральный бюджет, в том числе пеней и штрафов;

соблюдение порядка принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в федеральный бюджет, в том числе пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

соблюдение порядка принятия решений о зачете (уточнении) платежей в федеральный бюджет;

правильность заполнения (составления) и отражения в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам федерального бюджета;

правильность формирования и представление сведений и бюджетной отчетности в Федеральное казначейство по администрируемым доходам федерального бюджета;

доведение до плательщиков сведений о реквизитах счетов и информации, необходимой для заполнения расчетных документов при перечислении средств в доход федерального бюджета.

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

7.8. Проверить организацию ведения учета объектов имущества:  
соблюдение порядка ведения учета федерального имущества;  
наличие фактов сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной (федеральной) собственности.

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

соответствие объемов капитальных вложений объемам лимитов бюджетных обязательств;

наличие документов, подтверждающих обоснованность строительных и ремонтных работ;

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

наличие объектов незавершенного строительства;

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

7.10. 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.

7.11. Проверить осуществление кассовых операций:

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

7.11.2. 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).

7.11.3. 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).

#### 7.12. 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).

#### 7.13. Проверить осуществление расчетов по оплате труда:

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

соблюдение порядка выплаты премий, материальной помощи сотрудникам 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 сотрудника, 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, других обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды и перечисления их в бюджеты бюджетной системы;

правильность ведения расчетов с сотрудниками 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).

7.14. 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).



7.15. 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).

7.16. Проверить соблюдение порядка ведения бюджетного учета:

правильность ведения учета бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных получателю 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).

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

7.18. 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.

7.19. Проверить соблюдение норм положенности на приобретение и использование основных средств и материальных запасов:

соблюдение норм положенности мебелью и отдельными материально-техническими средствами;

соблюдение норм положенности автотранспортных средств;

соблюдение норм положенности по количеству телефонов сотовой связи, а также соблюдение ценовых ограничений на покупку служебных мобильных телефонов;

соблюдение норм положенности по количеству оргтехники.

7.20. 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.

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

причины отклонений показателей кассового исполнения от плановых показателей.

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

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).

7.23. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК в части, касающейся ведения финансовых и хозяйственных операций, их отражения в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы.

7.24. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся ведения финансовых и хозяйственных операций, их отражения в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы.

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

## **VIII. Правовое обеспечение деятельности УФК**

8.1. Проверить закрепление за юридическим отделом полномочий по осуществлению функции правового обеспечения деятельности УФК:

закрепление осуществляемых полномочий в положении о структурном подразделении;

соответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения УФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.

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

8.3. Проверить на соответствие законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации письма (завизированные юридическим отделом), содержащие разъяснения по вопросам правового характера, входящих в компетенцию УФК, и направленные в органы государственной власти Российской Федерации, органы местного самоуправления, юридическим и физическим лицам.

8.4. Проверить на соответствие законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации государственные контракты (договоры, соглашения), заключенные 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;

соблюдения установленного порядка заключения государственных контрактов (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 получателей средств федерального бюджета, открытых в УФК, при проведении правовой экспертизы.

8.7. Проверить соблюдение требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы приостановления операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым участникам бюджетного процесса и бюджетным учреждениям в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, при проведении правовой экспертизы.

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

8.9. Проверить на соответствие законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации заключения по вопросам правового характера, возникающим в процессе деятельности УФК.

8.10. Проверить соблюдение УФК установленного порядка составления информации и отчетности по правовым вопросам и представления ее в Федеральное казначейство и Минфин России.

8.11. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК в части, касающейся правового обеспечения.

8.12. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся правового обеспечения деятельности УФК.

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

## **IX. Организация и осуществление внутреннего контроля (аудита)**

9.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением УФК полномочий по осуществлению функций по осуществлению в установленном порядке ведомственного контроля за деятельностью структурных подразделений УФК:

закрепление осуществляемых полномочий в положении о структурном подразделении УФК;

соответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения УФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК;

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

9.2. Проверить соблюдение требований стандартов внутреннего контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемых контрольно-аудиторскими подразделениями при осуществлении контрольной деятельности:

планирование контрольной деятельности (выполнение плана контрольных мероприятий);

организацию подготовки к проведению проверок;

проведение проверок;

оформление результатов проверок;

контроль выполнения указаний по устранению объектами проверок выявленных нарушений.

9.3. Проверить состояние деятельности по осуществлению контроля своевременности и полноты устранения недостатков и нарушений, выявленных в ходе проведения проверок структурных подразделений УФК, в том числе по результатам проверок, проведенных контрольными и надзорными органами.

9.4. Проверить состояние информационно -технического обеспечения контрольной деятельности.

9.5. 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).

9.6. Проверить организацию технико-экономической учебы сотрудников УФК, выполняющих функции по осуществлению внутреннего контроля (аудита).

9.7. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся осуществления внутреннего контроля (аудита).

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

## **Х. Информационно-техническое обеспечение деятельности УФК**

10.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением УФК полномочий по осуществлению функций по развитию и совершенствованию прикладных информационных систем и информационно-технической инфраструктуры УФК, обеспечению штатного функционирования прикладных информационных систем и

информационно-технической инфраструктуры УФК, организации и контролю исполнения проектов в области информационных технологий, а также обеспечению предоставления заданного набора и качества информационных сервисов функциональным подразделениям УФК:

закрепление осуществляемых полномочий в положении о структурном подразделении УФК;

соответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения УФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.

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 подписи;

своевременность установки обновлений программного обеспечения.

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 одного специалиста УФК);

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 организацию работ по обслуживанию систем инженерного обеспечения (далее - СИО) в составе: системы бесперебойного питания, дизель-генераторной установки (установок), системы (систем) кондиционирования воздуха технологических помещений, системы автоматизированного диспетчерского управления, системы пожарной сигнализации, системы охранно-тревожной сигнализации, системы контроля управления доступом, системы газового пожаротушения:

соответствие информации, предоставленной УФК в Управление информационных систем Федерального казначейства, по существующим и планируемым государственным контрактам на обслуживание СИО фактически заключенным контрактам;

наличие и состав документов, подтверждающих проведение исполнителями мероприятий по обслуживанию СИО в рамках соответствующих заключенных государственных контрактов, а также сотрудниками УФК;

наличие приказов о назначении ответственных за системы инженерного обеспечения;

наличие утвержденной схемы коммутации СИО и ее актуальность.

10.7. 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.

10.8. Проверить с использованием «Системы управления эксплуатацией» соблюдение установленных порядков:

учета материальных ценностей;

заполнения Паспорта конфигурационных элементов;

регистрации и выполнения заявок согласно документу «Стандарты обслуживания ИТ-систем ФК» версии 1.1.

10.9. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК в части, касающейся информационно-технического обеспечения УФК.

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

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

## **XI. Организация кадровой работы УФК**

11.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением УФК полномочий по осуществлению функций подбора, расстановки, профессиональной подготовки сотрудников УФК, повышения их квалификации, совершенствования организационной структуры и штатов УФК:

закрепление осуществляемых полномочий в положении о структурном подразделении УФК;

соответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения УФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК;

наличие приказа о лицах, уполномоченных на получение, обработку, хранение, передачу персональных данных государственных гражданских служащих УФК (далее – гражданский служащий).

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 и 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 в документах 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 соблюдение законодательства Российской Федерации при поступлении граждан, замещающих должности, не отнесенные к должностям федеральной государственной гражданской службы, правильность заключения трудовых договоров.

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

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

обеспечение сохранности личных дел сотрудников УФК, в том числе уволенных.

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.

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 сотрудников 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 сотрудников УФК.

11.12. Проверить соблюдение порядка и условий командирования сотрудников 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:

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

организацию и обеспечение проведения аттестации гражданских служащих;

организацию и обеспечение работы комиссии по соблюдению требований к служебному поведению гражданских служащих и урегулированию конфликтов интересов;

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 сотрудников УФК 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 сотрудников УФК по вопросам трудового права и иным вопросам гражданской службы.

11.16. Проверить организацию работы УФК по реализации Национального плана противодействия коррупции на соответствующий год:

наличие утвержденного Плана противодействия коррупции и его выполнение;

организацию работы по предупреждению коррупциогенных факторов в деятельности УФК.

11.17. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК в части, касающейся осуществления кадровой работы.

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

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

## **XII. Административно-хозяйственное обеспечение деятельности УФК**

12.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением УФК полномочий по осуществлению функций по осуществлению функционирования единой системы организации делопроизводства УФК, координации работы УФК, материально-техническому обеспечению:

закрепление осуществляемых полномочий в положении о структурном подразделении УФК;

соответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения УФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.

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 водителем 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;

наличие энергетических паспортов зданий.

12.10. Проверить организацию эксплуатации жилого недвижимого имущества, закрепленного за УФК:

оформление имущественных прав на объекты жилого недвижимого имущества, закрепленного за УФК;

наличие заключенных договоров найма жилых помещений и основания их заключения (в соответствии со статьями 60, 99, 100 Жилищного кодекса Российской Федерации);

проверить достоверность представленной в Федеральное казначейство информации о жилом недвижимом имуществе, закрепленном за УФК.

12.11. Проверить достоверность показателей результативности деятельности УФК в части, касающейся осуществления административно-хозяйственного обеспечения УФК.

12.12. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся осуществления административно-хозяйственного обеспечения УФК.

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

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

13.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением УФК полномочий по осуществлению функций по обеспечению размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд УФК; организации исполнения государственных контрактов и иных гражданско-правовых договоров, заключенных по результатам размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд УФК (далее – размещение заказов), формированию отчетности УФК по размещению заказов:

закрепление осуществляемых полномочий в положении о структурном подразделении УФК;

соответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения УФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.

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 документацию 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 документацию 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 в части, касающейся работы 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 работы 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.

#### **XIV. Обеспечение режима секретности и безопасности информации**

14.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением УФК полномочий по осуществлению функций по обеспечению в УФК режима секретности и условий работы со сведениями, составляющими государственную тайну, организации и обеспечения выполнения установленных в соответствии с действующим законодательством норм и требований защиты конфиденциальных сведений и электронных документов:

закрепление осуществляемых полномочий в положении о структурном подразделении УФК;

соответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения УФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК;

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 территориально удаленными отделами УФК, сторонними организациями;

наличие действующих лицензий органов ФСБ России, необходимых для работы с шифрованными (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 удостоверяющего центра Федерального казначейства (далее – РЦР и УЦ соответственно):

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

соблюдение установленных правил использования и хранения закрытых ключей ЭП РЦР и уполномоченных лиц УЦ;

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

14.11. Проверить организацию пропускного и внутриобъектового 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 в части, касающейся осуществления защиты информации ограниченного доступа.

14.13. Проверить достоверность отражаемой в Паспорте территориального органа Федерального казначейства информации по показателям в части, касающейся осуществления защиты информации ограниченного доступа.

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

## **XV. Организация и поддержка технологической деятельности при использовании прикладных информационных систем**

15.1. Проверить закрепление за соответствующим структурным подразделением УФК полномочий по осуществлению функций по обеспечению соответствия технологическим стандартам Федерального казначейства эксплуатируемых прикладных информационных систем, организации и контролю по предоставлению заданного набора и качества технологических сервисов структурным подразделениям УФК, участникам бюджетного процесса и другим организациям, взаимодействующим с УФК, организации и поддержке технологической деятельности УФК при использовании прикладных информационных систем:

закрепление осуществляемых полномочий в положении о структурном подразделении УФК;

соответствие полномочий, включенных в должностные регламенты/должностные инструкции сотрудников структурного подразделения УФК, полномочиям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.

15.2. Проверить состояние работы по внедрению технологических регламентов в составе ППО в УФК:

создание рабочей группы по внедрению технологического регламента;

наличие и комплектность документов по внедрению технологического регламента в соответствии с утвержденной актуальной версией Методики внедрения технологических регламентов;

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

своевременное направление отчетов по внедрению технологических регламентов в Федеральное казначейство;

организация работ по проведению контроля за исполнением технологических процессов на этапе внедрения технологического регламента.

15.3. Проверить состояние работы по приведению рабочих процессов УФК в соответствие с новыми версиями утвержденных технологических регламентов:

организация взаимодействия со службой сопровождения ППО в части реализации технологических процессов Федерального казначейства;

регистрация и отслеживание инцидентов в системе управления эксплуатацией и в учетной системе службы сопровождения по вопросам технологических процессов Федерального казначейства, реализованных в прикладных информационных системах;

соблюдение требований Порядка сопровождения и технического обслуживания ППО при осуществлении сопровождения по вопросам технологических процессов Федерального казначейства, реализованных в прикладных информационных системах;

взаимодействие с центральным аппаратом Федерального казначейства в части реализации технологических процессов (доработок), необходимых для исполнения технологических регламентов.

15.4. Проверить состояние работы по осуществлению контроля за соответствием нового (доработанного) программного обеспечения функциональным требованиям:

организация мероприятий по приведению в соответствие рабочих процессов требованиям утвержденных технологических регламентов;

формирование функциональных требований по изменению прикладного программного обеспечения, регистрация обращений, инцидентов и заявок на доработку ППО;

подготовка предложений по оптимизации и стандартизации производственных процессов УФК.

15.5. Проверить состояние работы по обеспечению передачи достоверной оперативной информации в систему ключевых показателей эффективности исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - система КПЭ):

обеспечение подготовительных технологических процессов для формирования отчетов по ключевым показателям эффективности (далее – отчеты КПЭ) и контроля своевременности формирования подготовительных проверочных отчетов;

своевременное предоставление отчетов КПЭ, в том числе отчетов КПЭ с коррекцией;

мониторинг загрузки данных в систему КПЭ, доведение квитков о прохождении логического контроля до соответствующего структурного

подразделения УФК для внесения исправлений в учетные или справочные данные.

15.6. Проверить состояние регламентируемых работ в ППО «Система поддержки технологического обеспечения» (далее – «СПТО») требованиям технологического регламента «Порядок работы пользователей с системой поддержки технологического обеспечения»:

Обеспечение своевременной загрузки в СПТО данных по организационно-штатной структуре и персональных данных сотрудников, мониторинг загруженных файлов с данными;

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

своевременное предоставление статистических данных протоколирования операций в СПТО;

сопровождение ППО СПТО в части регистрации ошибок по результатам протоколирования операций, их анализ и устранение;

разработка предложений по организационно-штатной структуре УФК.

15.7. Проверить своевременность представления в Федеральное казначейство требуемой информации в части обеспечения технологической деятельности УФК:

соблюдение сроков по приведению рабочих процессов УФК в соответствие новым версиям утвержденных технологических регламентов;

своевременное предоставление в Федеральное казначейство Отчетов о внедрении технологических регламентов;

своевременное предоставление в Федеральное казначейство протокола предварительных приемочных испытаний, опытно-промышленной эксплуатации ППО;

своевременное предоставление в Федеральное казначейство ответов на указания Федерального казначейства в части технологической регламентации.

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

#### **XVI. 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 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».