



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

28 марта 2019 г.

№ 73

Москва

**О внесении изменений в отдельные приказы
Федерального казначейства**

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

1. Внести в приказ Федерального казначейства от 26 декабря 2018 г. № 431 «Об утверждении Перечня вопросов типовой программы проверки управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа)» (далее – Приказ № 431) следующие изменения:

в преамбуле Приказа № 431 слова «внутреннего контроля» заменить словами «ведомственного контроля», слова «от 29 декабря 2017 г. № 330 (в редакции приказов Федерального казначейства от 15 марта 2018 г. № 62, от 30 марта 2018 г. № 74)» заменить словами «от 28 декабря 2018 г. № 442».

2. Внести в Перечень вопросов типовой программы проверки управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа), утвержденный Приказом № 431 (далее – Перечень вопросов проверки УФК), следующие изменения:

2.1. в пункт 1.12 Перечня вопросов проверки УФК внести следующие изменения:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«обоснованность отнесения поступлений к невыясненным поступлениям, своевременность направления в адрес администраторов доходов бюджета Запроса на выяснение принадлежности платежа (код формы по КФД 0531808);»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«своевременность предоставления в аналитическую систему ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (система КПЭ) отчета «Мониторинг соблюдения администраторами доходов бюджетов сроков направления в органы Федерального казначейства Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа в ответ на Запросы на выяснение принадлежности платежа по невыясненным поступлениям, зачисляемым в федеральный бюджет».»;

2.2. абзац седьмой пункта 2.1 Перечня вопросов проверки УФК исключить;

2.3. пункт 2.15 Перечня вопросов проверки УФК исключить;

2.4. абзац четвертый пункта 3.1 Перечня вопросов проверки УФК исключить;

2.5. пункт 3.27 Перечня вопросов проверки УФК исключить;

2.6. абзац четвертый пункта 5.1 Перечня вопросов проверки УФК исключить;

2.7. пункт 5.21 Перечня вопросов проверки УФК исключить;

2.8. абзац восьмой пункта 16.15 Перечня вопросов проверки УФК изложить в следующей редакции:

«соблюдение требований действующего в проверяемом периоде проверки Регламента предоставления удаленного доступа к информационным ресурсам Федерального казначейства.».

3. Внести в приказ Федерального казначейства от 26 декабря 2018 г. № 432 «Об утверждении Перечня вопросов типовой программы проверки

Межрегионального операционного управления Федерального казначейства» (далее – Приказ № 432) следующие изменения:

в преамбуле Приказа № 432 слова «внутреннего контроля» заменить словами «ведомственного контроля», слова «от 29 декабря 2017 г. № 330 (в редакции приказов Федерального казначейства от 15 марта 2018 г. № 62, от 30 марта 2018 г. № 74)» заменить словами «от 28 декабря 2018 г. № 442».

4. Внести в Перечень вопросов типовой программы проверки Межрегионального операционного управления Федерального казначейства, утвержденный Приказом № 432 (далее – Перечень вопросов проверки МОУ ФК), следующие изменения:

4.1. в пункт 1.13 Перечня вопросов проверки МОУ ФК внести следующие изменения:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«обоснованность отнесения поступлений к невыясненным поступлениям, своевременность направления в адрес администраторов доходов бюджета Запроса на выяснение принадлежности платежа (код формы по КФД 0531808);»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«своевременность предоставления в аналитическую систему ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (система КПЭ) отчета «Мониторинг соблюдения администраторами доходов бюджетов сроков направления в органы Федерального казначейства Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа в ответ на Запросы на выяснение принадлежности платежа по невыясненным поступлениям, зачисляемым в федеральный бюджет».»;

4.2. абзацы седьмой, восьмой пункта 2.1 Перечня вопросов проверки МОУ ФК исключить;

4.3. пункты 2.17, 2.18 Перечня вопросов проверки МОУ ФК исключить;

4.4. абзац восьмой пункта 21.15 Перечня вопросов проверки МОУ ФК изложить в следующей редакции:

«соблюдение требований действующего в проверяемом периоде проверки Регламента предоставления удаленного доступа к информационным ресурсам Федерального казначейства.».

5. Внести в Классификатор внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа), утвержденный приказом Федерального казначейства от 26 декабря 2018 г. № 429 (далее – Классификатор рисков УФК), следующие изменения:

5.1. риск с кодом 1.12.1 Классификатора рисков УФК изложить в следующей редакции:

«

	1	12	1	необоснованное отнесение поступлений к невыясненным поступлениям, ненаправление (несвоевременное направление) в адрес администраторов доходов бюджета Запроса на выяснение принадлежности платежа (код формы по КФД 0531808);	-	-	X	X	-	-	значимый
--	---	----	---	---	---	---	---	---	---	---	----------

»;

5.2. пункт 12 направления деятельности I «Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее – направление деятельности I) Классификатора рисков УФК дополнить строкой с кодом риска 1.12.10 следующего содержания:

«

	1	12	10	несвоевременное предоставление аналитическую в систему	-	X	-	X	-	-	средний
--	---	----	----	--	---	---	---	---	---	---	---------

				ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (система КПЭ) отчета «Мониторинг соблюдения администраторами доходов бюджетов сроков направления в органы Федерального казначейства Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа в ответ на Запросы на выяснение принадлежности платежа по невыясненным поступлениям, зачисляемым в федеральный бюджет».							
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

»;

5.3. пункт 17 направления деятельности I Классификатора рисков УФК изложить в следующей редакции:

«

17.	Осуществление перерасчета поступлений между бюджетами (перечислений (взысканий) из бюджетов) (далее – перерасчет поступлений):										
1	17	1	несоблюдение порядка исполнения документов администраторов доходов бюджетов и (или) соответствующих органов, организующих исполнение бюджетов, о перечислении (взыскании) средств соответствующего бюджета, установленного законодательством Российской Федерации;	-	-	X	X	-	-		значимый
1	17	2	несвоевременное проведение операций по перерасчету поступлений;	-	-	X	X	-	-		значимый
1	17	3	несоблюдение установленного порядка оформления документов на проведение операций по перерасчету поступлений;	-	-	X	X	-	-		значимый
1	17	4	несоблюдение правил отражения операций по перерасчету поступлений в Ведомости учета перерасчета поступлений между бюджетами (код формы по	-	-	X	X	-	-		значимый

			КФД 0531460), Ведомости учета внебанковских операций (код формы по КФД 0531461);								
1	17	5	несоблюдение установленного порядка взыскания денежных средств на основании приказов Министерства финансов Российской Федерации, направленных в УФК Федеральным казначейством;	-	-	X	X	-	-		значимый
1	17	6	иные риски по пункту 17 направления деятельности I.	X	-	-	X	-	-		низкий

»;

5.4. риск с кодом 2.1.1 Классификатора рисков УФК изложить в следующей редакции:

«

2	1	1	отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач: организации и осуществления электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждением Банка России, кредитными организациями; обеспечения функционирования единого казначейского счета в части счета, открытого УФК в учреждении Банка России; координации действий структурных подразделений УФК при осуществлении операций на счетах, открытых УФК в учреждении Банка России и кредитных организациях; взаимодействия с ГИС ГМП в части полномочий УФК; обеспечения взаимодействия с государственной информационной системой жилищно-коммунального	-	X	-	-	X	-		значимый
---	---	---	--	---	---	---	---	---	---	--	----------

»

				хозяйства (далее – ГИС ЖКХ);						
--	--	--	--	------------------------------	--	--	--	--	--	--

»;

5.5. пункт 14 направления деятельности II «Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждением Банка России, кредитными организациями» Классификатора рисков УФК исключить;

5.6. риск с кодом 3.1.1 Классификатора рисков УФК изложить в следующей редакции:

«

				отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач:									
				осуществления и учета операций со средствами федерального бюджета, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, средствами бюджета Союзного государства, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, а также средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, на соответствующих лицевых счетах, открытых в УФК;									
	3	1	1	осуществления и учета операций по обеспечению наличными денежными средствами организаций,	-	X	-	X	-	-		средний	

				<p>Российской Федерации, нормативными правовыми актами, законами (решениями) о бюджете субъекта Российской Федерации (местных бюджетах), законами субъектов Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, соглашением об осуществлении УФК отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами по исполнению соответствующих бюджетов, заключенным между органом Федерального казначейства и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования), органами управления государственными внебюджетными фондами по исполнению соответствующих бюджетов, заключенным между органом Федерального казначейства и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования), органами управления государственными внебюджетными фондами (далее – Соглашение о кассовом обслуживании соответствующего бюджета); учета операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

				<p>субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) и иных неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципальных неучастников бюджетного процесса) в соответствии с соглашением (обращением финансовых органов), заключенным согласно законодательству Российской Федерации;</p> <p>учета операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) в соответствии с соглашением и иных неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципальных неучастников бюджетного процесса), включая крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством Российской Федерации;</p>						
--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--

»;

5.9. заголовок пункта 6 направления деятельности V «Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов, учет операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) и иных неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципальных неучастников бюджетного процесса)» (далее – направление деятельности V) Классификатора рисков УФК изложить в следующей редакции:

«

6.	Заклучение соглашений при осуществлении органом Федерального казначейства установленных полномочий по кассовому обслуживанию исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов, учету операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) и иных неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципальных неучастников бюджетного процесса):
----	--

»;

5.10. пункт 20 направления деятельности V Классификатора рисков УФК исключить;

5.11. риск с кодом 16.7.7 Классификатора рисков УФК изложить в следующей редакции:

«

16	7	7	несоблюдение требований действующего в проверяемом периоде проверки Регламента предоставления удаленного доступа к информационным ресурсам Федерального казначейства.	-	-	X	-	-	X	значимый
----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----------

»;

5.12. пункт 8 направления деятельности XXII «Казначейское сопровождение бюджетных средств» Классификатора рисков УФК дополнить строкой с кодом риска 22.8.3 следующего содержания:

«

22	8	3	несоответствие платежных документов клиентов установленным требованиям;	-	-	X	-	X	-	значимый
----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----------

»;

5.13. риск с кодом 22.13.1 Классификатора рисков УФК изложить в следующей редакции:

«

22	13	1	несоблюдение порядка представления информации об операциях на лицевых счетах, открытых головному исполнителю (исполнителю) в территориальных органах Федерального казначейства по	-	-	X	X	-	-	значимый
----	----	---	---	---	---	---	---	---	---	----------

				казначейскому сопровождению средств государственного оборонного заказа государственным заказчикам, заказчикам - учреждениям, получателям средств федерального бюджета, юридическим лицам;								
--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

»;

5.14. в столбце «Уровень риска» по строкам Классификатора рисков УФК в части рисков с кодами:

9.8.4, 9.8.5, 9.8.6, 12.13.1, 19.5.2, 19.5.3, 19.5.5 слово «средний» заменить словом «значимый»;

12.13.2, 12.14.3, 12.15.2, 15.5.6 слово «низкий» заменить словом «средний»;

12.9.4, 12.12.1 слово «значимый» заменить словом «низкий»;

12.9.3 слово «низкий» заменить словом «значимый»;

13.14.3 слово «средний» заменить словом «низкий»;

19.5.4 слово «высокий» заменить словом «значимый».

6. Внести в Классификатор внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности Межрегионального операционного управления Федерального казначейства, утвержденный приказом Федерального казначейства от 26 декабря 2018 г. № 430 (далее – Классификатор рисков МОУ ФК), следующие изменения:

6.1. риск с кодом 1.13.1 Классификатора рисков МОУ ФК изложить в следующей редакции:

«

	1	13	1	необоснованное отнесение поступлений к невыясненным поступлениям, ненаправление (несвоевременное направление) в адрес администраторов доходов бюджета Запроса на выяснение принадлежности платежа (код формы по КФД 0531808);	-	-	X	X	-	-	значимый
--	---	----	---	--	---	---	---	---	---	---	----------

»;

6.2. пункт 13 направления деятельности I «Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» Классификатора рисков МОУ ФК дополнить строкой с кодом риска 1.13.10 следующего содержания:

«

				несвоевременное предоставление в аналитическую систему ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (система КПЭ) отчета «Мониторинг соблюдения администраторами доходов бюджетов сроков направления в органы Федерального казначейства Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа в ответ на Запросы на выяснение принадлежности платежа по невыясненным поступлениям, зачисляемым в федеральный бюджет».	-	X	-	X	-	-	средний
--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---------

»;

6.3. риск с кодом 2.1.1 Классификатора рисков МОУ ФК изложить в следующей редакции:

«

				отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задач: организации и осуществления электронных расчетов в системе банковских расчетов между МОУ ФК и учреждением Банка России, кредитными организациями; обеспечения функционирования единого казначейского счета (далее –	-	X	-	-	X	-	значимый
--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	----------

				отдельный счет МОУ ФК) в части счетов, открытых МОУ ФК в учреждении Банка России; координации действий структурных подразделений МОУ ФК при осуществлении операций на счетах, открытых МОУ ФК в учреждениях Банка России и кредитных организациях; взаимодействия с ГИС ГМП в части полномочий МОУ ФК; обеспечения взаимодействия с государственной информационной системой жилищно-коммунального хозяйства (далее – ГИС ЖКХ);							
--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--

»;

6.4. пункты 16, 17 направления деятельности II «Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между МОУ ФК и учреждением Банка России, кредитными организациями» Классификатора рисков МОУ ФК исключить;

6.5. риск с кодом 21.7.7 Классификатора рисков МОУ ФК изложить в следующей редакции:

«

				несоблюдение требований действующего в проверяемом периоде проверки Регламента предоставления удаленного доступа к информационным ресурсам Федерального казначейства.							
	21	7	7		–	–	X	–	–	X	значимый

»;

6.6. в столбце «Уровень риска» по строкам Классификатора рисков МОУ ФК в части рисков с кодами:

4.7.3, 4.8.3, 4.9.4, 18.13.1 слово «средний» заменить словом «значимый»;

18.13.2, 18.14.3, 18.15.2 слово «низкий» заменить словом «средний»;

18.9.4, 18.12.1 слово «значимый» заменить словом «низкий»;

18.9.3 слово «низкий» заменить словом «значимый».

7. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федерального казначейства А.Г. Михайлика.

Руководитель

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Р.Е. Артюхин', written in a cursive style.

Р.Е. Артюхин