



ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

**УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА  
ПО ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

(УФК по Тамбовской области)

**ПРИКАЗ**

*15 января 2018 г.*

№ 16

Тамбов

**Об утверждении примерного перечня вопросов, подлежащих проверке  
при осуществлении внутреннего контроля и внутреннего аудита  
в отделах № 2-24 УФК по Тамбовской области в 2018 году**

В целях повышения эффективности осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита в отделах № 2-24 УФК по Тамбовской области **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить примерный перечень вопросов, подлежащих проверке при осуществлении внутреннего контроля и внутреннего аудита в отделах № 2-24 УФК по Тамбовской области в 2018 году, согласно Приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ УФК по Тамбовской области от 12 января 2017 г. № 10 «Об утверждении Перечня вопросов, подлежащих проверке при осуществлении внутреннего контроля и внутреннего аудита в отделах № 2-24 УФК по Тамбовской области в 2017 году».

Руководитель Управления  
Федерального казначейства  
по Тамбовской области

Т.А. Федотова

001059

Приложение

УТВЕРЖДЕН  
приказом УФК  
по Тамбовской области  
от «15» января 2018 г. № 16

**Примерный перечень вопросов, подлежащих проверке при осуществлении внутреннего контроля и внутреннего аудита в отделах № 2-24 УФК по Тамбовской области в 2018 году**

№ п/п	Вопросы проверки	Код риска*	Значимость риска*	Вероятность реализации риска*	Уровень риска*
1	2	3	4	5	6
<b>I. Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям</b>					
1	Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК по Тамбовской области (далее - Управление) «Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета,	3.3.0	0,8	0,5	высокий



1	2	3	4	5	6
	средствами бюджета Союзного государства, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям».				
2	Соблюдение порядка ведения лицевых счетов участников бюджетного процесса, бюджетных (автономных) учреждений, иных неучастников бюджетного процесса (далее - клиент), которым в УФК по Тамбовской области (далее – Управление) в установленном порядке открыты лицевые счета.	3.5.0	1,0	0,5	критический
3	Соблюдение установленного порядка и сроков формирования регистров аналитического учета операций со средствами федерального бюджета, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям.	3.6.0	1,0	0,5	критический
4	Соблюдение порядка осуществления операций со средствами дополнительного бюджетного финансирования:	3.8			

1	2	3	4	5	6
	своевременность отражения на лицевых счетах получателей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств по дополнительному бюджетному финансированию по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации;	3.8.1	1,0	0,5	критический
	своевременность отражения на лицевых счетах получателей бюджетных средств источника дополнительного бюджетного финансирования.	3.8.2	1,0	0,5	критический
5	Соблюдение порядка осуществления операций на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя средств федерального бюджета.	3.9.0	1,0	0,5	критический
6	Осуществление контроля за непревышением кассовых выплат, учтенных на соответствующих лицевых счетах получателей бюджетных средств, иных получателей бюджетных средств, над суммами доведенных бюджетных данных.	3.11.0	1,0	0,5	критический
7	Соблюдение порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета.	3.14.0	1,0	0,7	критический
8	Соблюдение порядка санкционирования расходов федеральных бюджетных (автономных) учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым части 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), лицевые счета которым открыты в Управлении.	3.15.0	1,0	0,5	критический
9	Соблюдение порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета.	3.16.0	1,0	0,7	критический



1	2	3	4	5	6
10	Соблюдение порядка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществление операций с использованием расчетных (дебетовых) карт организаций федерального уровня, лицевые счета которым открыты в Управлении.	3.17.0	1,0	0,5	критический
11	Соблюдение порядка завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем финансовом году.	3.18.0	1,0	0,5	критический
12	Соблюдение порядка взыскания неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из федерального бюджета федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, федеральным государственным унитарным предприятиям, лицевые счета которым открыты в Управлении.	3.19.0	1,0	0,5	критический
13	Своевременность доведения выписок из соответствующих лицевых счетов клиентов.	3.20.0	1,0	0,5	критический
14	Правомерность и своевременность возврата клиентам документов без исполнения, соблюдения порядка оформления возврата указанных документов.	3.21.0	1,0	0,5	критический
15	Организация исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по денежным обязательствам казенных учреждений, на средства бюджетных (автономных) учреждений, исполнение решений налогового органа о взыскании налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на средства бюджетных (автономных) учреждений.	3.23.0	0,8	0,7	высокий
16	Соблюдение порядка приостановления операций по лицевым счетам, открытым клиентам в Управлении, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.	3.24.0	1,0	0,5	критический



1	2	3	4	5	6
17	Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.	3.28.0	0,8	0,7	высокий
18	Соблюдение порядка ведения лицевых счетов бюджетных (автономных) учреждений, иных неучастников бюджетного процесса.	3.29.0	0,5	0,5	низкий
19	Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.	3.29.0	0,5	0,5	низкий
<b>II. 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)</b>					
1	Достоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности Управления «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)».	5.3.0	0,5	0,5	низкий
2	Соблюдение порядка проведения и учета кассовых операций с источниками финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), с источниками финансирования дефицита бюджетов государственных внебюджетных фондов.	5.13.0	1,0	0,5	критический
3	Соблюдение порядка учета невыясненных поступлений.	5.14.0	1,0	0,5	критический

1	2	3	4	5	6
4	Соблюдение порядка проведения и учета операций по кассовым выплатам из бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов от имени и по поручению клиентов, лицевые счета которым открыты в Управлении:	5.15			
	своевременность исполнения платежных (расчетных) документов, представленных клиентами Управления;	5.15.1	1,0	0,5	критический
	соответствие платежных (расчетных) документов клиентов установленным требованиям;	5.15.2	1,0	0,5	критический
	своевременность и полнота доведения УФК информации по операциям со средствами соответствующих бюджетов до финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органа управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации (органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом);	5.15.3 5.15.4	1,0 1,0	0,5 0,5	критический критический
	правомерность и своевременность возврата документов без исполнения, соблюдение порядка оформления возврата документов;	5.15.5	0,5	0,5	низкий
	своевременность предоставления сводных данных по лицевым счетам подведомственных учреждений главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств;	5.15.5	0,5	0,5	низкий
	своевременность осуществления сверки с клиентами операций, отраженных на их лицевых счетах;	5.15.5	0,5	0,5	низкий
	осуществление контроля за непревышением кассовых выплат, учтенных на соответствующих лицевых счетах получателей бюджетных средств, иных получателей бюджетных средств, над суммами доведенных бюджетных данных.	5.15.5	0,5	0,5	низкий



1	2	3	4	5	6
5	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.	5.16.0	1,0	0,5	критический
6	Соблюдение порядка учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов.	5.18.0	1,0	0,5	критический
7	Соблюдение порядка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществление операций с использованием расчетных (дебетовых) карт организаций, лицевые счета которым открыты в Управлении.	5.19.0	1,0	0,5	критический
8	Своевременность доведения клиентам выписок из соответствующих лицевых счетов.	5.20.0	1,0	0,5	критический
9	Соблюдение порядка отражения операций по завершению финансового года.	5.21.0	1,0	0,5	критический
10	Соблюдение правил приостановления операций на лицевых счетах клиентов.	5.22.0	1,0	0,5	критический
11	Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.	5.23.0	0,8	0,5	высокий



1	2	3	4	5	6
12	Соблюдение установленных порядков санкционирования расходов областных государственных (муниципальных) бюджетных учреждений и областных государственных (муниципальных) автономных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пункта 1 статьи 78.2 БК РФ.	5.15.2	1,0	0,5	критический
13	Соблюдение порядка ведения лицевых счетов бюджетных (автономных) учреждений, иных неучастников бюджетного процесса.	5.24.0	0,5	0,5	низкий
14	Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, в том числе за периоды прошлых лет по фактам, требующим их уточнения.	5.24.0	0,5	0,5	низкий
<b>III. Казначейское сопровождение бюджетных средств</b>					
1	Соблюдение порядка проведения и учета операций с целевыми средствами на лицевых счетах для учета операций неучастников бюджетного процесса, открытых в Управлении, в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, принятыми в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, регулирующими казначейское сопровождение бюджетных средств.	22.6.0	1,0	0,7	критический
2	Соблюдение порядка санкционирования расходов юридических лиц - получателей целевых средств.	22.8.0	1,0	0,7	критический

1	2	3	4	5	6
3	Соблюдение порядка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами юридических лиц и осуществление операций с использованием расчетных (дебетовых) карт в целях выплат по оплате труда с учетом начислений и социальных выплат, командировочных расходов, и иных выплат в пользу работников, а также лицам, не состоящим в штате юридического лица, привлеченным для достижения целей, определенных при предоставлении целевых средств.	22.9.0	1,0	0,7	критический
4	Соблюдение порядка формирования и доведения до клиентов выписок из лицевых счетов для учета операций неучастников бюджетного процесса, открытых в Управлении.	22.10.0	1,0	0,7	критический
5	Соблюдение порядка уточнения платежей, возврата платежей, направления Запроса на выяснение принадлежности платежа по платежам, поступившим на счета, открытые Управлению для учета операций со средствами неучастников бюджетного процесса, и учтенным как невыясненные поступления.	22.11.0	1,0	0,7	критический
6	Осуществление контроля за соответствием данных полученной выписки банка проведенным операциям на лицевых счетах для учета операций неучастников бюджетного процесса и подтверждение поступлений по выписке банка по счету Управления.	22.12.0	1,0	0,7	критический
7	Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.	22.14.0	0,8	0,5	высокий



1	2	3	4	5	6
<b>IV. Организация и осуществление внутреннего контроля в проверяемом структурном подразделении Управления</b>					
1	Организация и осуществление внутреннего контроля соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.	3.4.0, 5.4.0, 22.3.0	1,0 1,0 1,0	0,5 0,5 0,5	критический критический критический

\* указан код риска, значимость риска, вероятность реализации риска, уровень риска в соответствии с Классификатором внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа), утвержденным приказом Федерального казначейства от 29.12.2017 № 387.