



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

12 июля 2016 г.

№ 253

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 29 сентября 2014 г. № 230 «Об организации деятельности Федерального казначейства по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» следующие изменения:

1.1. Пункт 3 изложить в следующей редакции:

«3. Установить, что внутренний финансовый контроль с использованием методов контроля «самоконтроль», «контроль по уровню подчиненности», «смежный контроль» осуществляется в структурных подразделениях центрального аппарата Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России», исполняющих бюджетные полномочия, в соответствии со Стандартом внутреннего контроля Федерального

казначейства, утвержденным в установленном порядке приказом Федерального казначейства.».

1.2. Пункт 4 изложить в следующей редакции:

«4. Установить, что внутренний финансовый контроль по уровню подведомственности и внутренний финансовый аудит осуществляются в структурных подразделениях центрального аппарата Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России», исполняющих бюджетные полномочия, в соответствии со Стандартами внутреннего контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемыми контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства при осуществлении ими контрольной и аудиторской деятельности, утвержденными в установленном порядке приказом Федерального казначейства (далее – Стандарты).».

2. Внести в Положение о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе, утвержденное приказом Федерального казначейства от 16 октября 2014 г. № 240, следующие изменения:

2.1. В пункте 4.1 слово «непрерывный» исключить.

2.2. В пункте 4.5:

абзац первый после слов «подчиненности (подведомственности)» дополнить словами «, смежного контроля»;

в абзаце третьем слово «авторизация» заменить словами «подтверждение (согласование)»;

в абзаце пятом слова «сбор и анализ» заменить словами «сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг)».

3. Внести в Стандарт внутреннего контроля Федерального казначейства, утвержденный приказом Федерального казначейства

от 16 апреля 2012 г. № 164 (в редакции приказа Федерального казначейства от 6 февраля 2015 г. № 16) (далее – Стандарт), следующие изменения:

3.1. Абзац первый пункта 1.2, пункт 1.3, пункт 2.1.7, пункт 4.1, абзац третий пункта 6.5 после слов ««контроль по уровню подчиненности»» дополнить словами «, смежный контроль»».

3.2. В пункте 2.1.3 слово «непрерывный» исключить.

3.3. Пункт 3.1, пункт 6.2 после слов «контроль по уровню подчиненности» дополнить словами «, смежный контроль».

3.4. В пункте 3.2:

абзац первый после слов «контроля по уровню подчиненности» дополнить словами «, смежного контроля»;

в абзаце третьем слово «авторизация» заменить словами «подтверждение (согласование)»;

в абзаце пятом слова «сбор и анализ» заменить словами «сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг)».

3.5. Абзац первый пункта 5.5, абзац девятый пункта 5.6 после слова «оценка» в соответствующем падеже дополнить словом «(мониторинг)» в соответствующем падеже.

3.6. В пункте 5.6:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«Формирование (актуализация) Карты внутреннего контроля осуществляется начальником (иным уполномоченным лицом) каждого структурного подразделения органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», ответственного за результаты выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, с учетом Перечня по форме согласно приложению № 1 к настоящему Стандарту.»;

абзац восьмой изложить в следующей редакции:

«о периодичности и способах проведения контрольных действий.».

3.7. В абзаце втором пункта 6.4 слово «авторизации» заменить словами «подтверждения (согласования)».

3.8. Дополнить пунктом 6.5.(1) следующего содержания:

«6.5.(1). Смежный контроль в структурном подразделении органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» осуществляется сплошным или выборочным способом начальником (иным уполномоченным лицом) структурного подразделения органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР».

Смежный контроль осуществляется путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе внутренних бюджетных процедур, осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР».».

3.9. Приложение № 1 «Форма карты внутреннего контроля на очередной год» к Стандарту изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

4. Внести в Стандарты внутреннего контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемые контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства при осуществлении ими контрольной и аудиторской деятельности, утвержденные приказом Федерального казначейства от 31 марта 2016 г. № 73 (далее – Стандарты), следующие изменения:

4.1. В пункте 2.2.3 раздела II Стандартов слово «непрерывный» исключить.

4.2. Пункт 1.4 раздела I, абзац третий, абзац четвертый пункта 6.8 раздела VI Стандарта № 1 «Организация в Федеральном казначействе внутреннего контроля по уровню подведомственности» (далее – Стандарт № 1) Стандартов после слов ««контроль по уровню подчиненности»» дополнить словами «, «смежный контроль»».

4.3. В абзаце четвертом пункта 2.1 раздела II Стандарта № 1 Стандартов слова «сбор и анализ» заменить словами «сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг)».

4.4. Абзац второй пункта 4.4 раздела IV Стандарта № 1 Стандартов изложить в следующей редакции:

«Анализ относящегося к объекту внутреннего контроля предмета внутреннего контроля проводится путем изучения результатов внутреннего контроля, внутреннего аудита, а также материалов проверок, проведенных контрольно-надзорными органами, в том числе Счетной палатой Российской Федерации, в предыдущие периоды в ТОФК, ФКУ «ЦОКР» соответственно.».

4.5. Абзац седьмой пункта 4.6 раздела IV Стандарта № 1 Стандартов изложить в следующей редакции:

«о периодичности и способах проведения контрольных действий.».

4.6. Абзац десятый пункта 1.4 раздела III Стандарта № 2 «Организация внутреннего контроля и внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторским подразделением Федерального казначейства» (далее – Стандарт № 2) Стандартов изложить в следующей редакции:

«информация о результатах проверок, проведенных контрольно-надзорными органами, в том числе Счетной палатой Российской Федерации, в структурных подразделениях ЦАФК, ТОФК, ФКУ «ЦОКР»;».

4.7. Абзац третий пункта 1.5 раздела III Стандарта № 2, абзац третий пункта 1.5 раздела III Стандарта № 5 «Организация внутреннего контроля и внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, ФКУ «ЦОКР» (далее – Стандарт № 5) Стандартов изложить в следующей редакции:

«проведения в отношении деятельности объектов проверки в текущем и (или) отчетном году контрольных мероприятий контрольно-надзорными органами, в том числе Счетной палатой Российской Федерации.».

4.8. В абзаце пятом пункта 2.1.3 раздела III Стандарта № 2, абзаце пятом пункта 2.1.4 раздела III Стандарта № 5 Стандартов слова «органами государственного финансового контроля и иными контрольно-надзорными органами» заменить словами «контрольно-надзорными органами, в том числе Счетной палатой Российской Федерации».

4.9. Абзац пятый пункта 6.3 раздела III Стандарта № 2, абзац шестой пункта 6.3 раздела III Стандарта № 5 Стандартов изложить в следующей редакции:

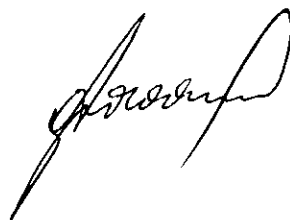
«о направлении соответствующих материалов в Федеральную антимонопольную службу (ее территориальные органы), иные контрольно-надзорные органы, и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков соответствующих нарушений законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.».

4.10. Абзац десятый пункта 1.4 раздела III Стандарта № 5 Стандартов изложить в следующей редакции:

«информация о результатах проверок, проведенных контрольно-надзорными органами, в том числе Счетной палатой Российской Федерации, в структурных подразделениях ТОФК, ФКУ «ЦОКР»».

4.11. Приложение № 1 «Форма «Карта внутреннего контроля на очередной календарный год» к Стандартам изложить в редакции согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

Руководитель



Р.Е. Артюхин

Приложение № 1
к приказу Федерального казначейства
от «12» июля 2016 г. № 53

Приложение № 1
к Стандарту внутреннего контроля
Федерального казначейства

Форма карты внутреннего контроля на очередной год

«УТВЕРЖДАЮ»

Руководитель (заместитель руководителя) органа
Федерального казначейства (директор (заместитель
директора) федерального казенного учреждения
«Центр по обеспечению деятельности Казначейства
России)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Карта внутреннего контроля на _____ год

Наименование органа Федерального казначейства, казенного учреждения _____

Наименование структурного подразделения _____

| № п/п | Предмет внутреннего контроля | ФИО, должность должностного лица, ответственного за выполнение операции (действия) | Периодичность выполнения операции (действия) | ФИО, должности должностных лиц, осуществляющих контрольные действия | Метод контроля | Периодичность контрольных действий | Способ проведения контрольных действий | Подписи должностных лиц, осуществляющих контрольные действия |
|-------|------------------------------|--|--|---|----------------|------------------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Начальник структурного подразделения
(иное уполномоченное лицо)

подпись

расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

Указания по заполнению формы карты внутреннего контроля
на очередной год

1. В заголовочной части формы последовательно указываются:
очередной год;

полное наименование органа Федерального казначейства, казенного учреждения;

наименование структурного подразделения органа Федерального казначейства, казенного учреждения.

2. В графе 1 формы указывается порядковый номер предмета внутреннего контроля, включаемого в Карту внутреннего контроля.

3. В графе 2 формы указывается наименование операции, действия (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в отношении которых осуществляется внутренний контроль.

4. В графе 3 формы указываются ФИО, должность должностного лица органа Федерального казначейства, казенного учреждения, ответственного за выполнение операции, действия (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в отношении которых осуществляется внутренний контроль.

5. В графе 4 формы указывается периодичность выполнения операции, действия (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в отношении которых осуществляется внутренний контроль.

6. В графе 5 формы указываются ФИО, должности должностных лиц, осуществляющих контрольные действия в отношении соответствующего предмета внутреннего контроля.

7. В графе 6 формы указывается метод внутреннего контроля, с применением которого осуществляются контрольные действия в отношении соответствующего предмета внутреннего контроля.

8. В графе 7 формы указывается периодичность осуществления контрольных действий в отношении соответствующего предмета внутреннего контроля (ежедневно, еженедельно, ежеквартально, ежегодно, по факту приема документа и т.п.).

9. В графе 8 формы указывается способ проведения контрольных действий в отношении соответствующего предмета внутреннего контроля.

10. В графе 9 формы проставляются подписи должностных лиц, указанных в графе 5 Карты внутреннего контроля.

Приложение № 2
к приказу Федерального казначейства
от «12» июня 2016 г. № 253

Приложение № 1
к Стандартам внутреннего контроля и внутреннего
аудита Федерального казначейства, применяемым
контрольно-аудиторскими подразделениями
Федерального казначейства при осуществлении
ими контрольной и аудиторской деятельности

Форма «Карта внутреннего контроля на очередной календарный год»

Приложение к Годовому плану внутреннего
контроля
и внутреннего аудита Федерального казначейства
на _____ год

Карта внутреннего контроля на _____ год

Метод внутреннего контроля: контроль по уровню подведомственности

| №№ п/п | Наименование объекта внутреннего контроля | Предмет внутреннего контроля | ФИО, должность ответственного должностного лица объекта внутреннего контроля | Периодичность выполнения операций (действий) | ФИО, должности должностных лиц, осуществляющих контрольные действия | Периодичность контрольных действий в отношении операций (действий) | Способ проведения контрольных действий |
|-----------|--|---------------------------------|--|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | |

Начальник (иное уполномоченное лицо)
контрольно-аудиторского подразделения

подпись

инициалы, фамилия

«__» _____ 20__ г.

Указания
по заполнению формы «Карта внутреннего контроля
на очередной календарный год»

1. В заголовочной части формы указывается очередной год, на который осуществляется планирование внутреннего контроля.

2. В графе 1 формы указывается порядковый номер контрольного мероприятия, включаемого в Карту внутреннего контроля.

3. В графе 2 формы указывается наименование территориального органа Федерального казначейства, казенного учреждения, в отношении которого запланировано проведение контрольного мероприятия.

В графе 3 формы указывается предмет внутреннего контроля путем указания ссылки на разделы перечней вопросов типовой программы проверки территориального органа Федерального казначейства, утвержденных приказом Федерального казначейства, наименований направлений деятельности ФКУ «ЦОКР», в отношении которых осуществляется соответствующее контрольное мероприятие.

4. В графе 4 формы указываются фамилия, инициалы и наименование должности руководителя ТОФК (лица, временно исполняющего его обязанности), директора ФКУ «ЦОКР» (лица, временно исполняющего его обязанности), в отношении подчиненных которым подразделений осуществляется соответствующее контрольное мероприятие.

5. В графе 5 формы указывается периодичность выполнения операций, действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в отношении которых осуществляется контрольное мероприятие, в формате «постоянно».

6. В графе 6 формы указываются фамилии, инициалы и наименования должностей должностных лиц, осуществляющих контрольные действия (руководителей контрольно-аудиторских групп).

7. В графе 7 формы указывается периодичность осуществления контрольных действий в формате «однократно (в соответствии со сроками, определенными Программой проверки)».

8. В графе 8 формы указывается способ проведения контрольных действий.