



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

10 декабря 2019 г.

№ 377

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 Стандарты ведомственного контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемые контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства при осуществлении ими контрольной и аудиторской деятельности, утвержденные приказом Федерального казначейства от 28 декабря 2018 г. № 442 (в редакции приказа Федерального казначейства от 2 сентября 2019 г. № 232) (далее – Стандарты), следующие изменения:

1.1. Абзац седьмой пункта 1.1 главы I «Общие положения» (далее – глава I) Стандартов после слов «от 15 марта 2018 г. № 62» дополнить словами «, от 2 сентября 2019 г. № 232»;

1.2. Абзац восьмой пункта 1.1 главы I Стандартов после слов «от 15 марта 2018 г. № 62» дополнить словами «, от 18 июня 2019 г. № 157»;

1.3. В абзаце девятом пункта 1.1 главы I Стандартов слова «(в редакции приказа Федерального казначейства от 15 марта 2018 г.

№ 62)» заменить словами «(в редакции приказов Федерального казначейства от 15 марта 2018 г. № 62, от 28 декабря 2018 г. № 440, от 2 сентября 2019 г. № 232) (далее – Стандарт управления внутренними рисками)».

1.4. В пункте 1.4 главы III «Ведомственный контроль и внутренний аудит, осуществляемый контрольно-аудиторским подразделением Федерального казначейства» (далее – глава III) Стандарта № 1 «Организация ведомственного контроля и внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторским подразделением Федерального казначейства» Стандартов (далее – Стандарт № 1):

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«результаты оценки внутренних рисков, в том числе бюджетных рисков, с учетом аналитической информации об основных реализовавшихся в деятельности органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» внутренних рисках, формируемой в соответствии со Стандартом управления внутренними рисками;»;

абзац седьмой изложить в следующей редакции:

«установленная периодичность проведения проверки (комплексной или тематической) в отношении структурного подразделения ЦАФК, выполняющего внутренние бюджетные процедуры, ФКУ «ЦОКР» – не реже одного раза в год;».

1.5. В абзаце первом пункта 2.2.3 главы III Стандарта № 1 слова «не менее чем за 30 дней» заменить словами «не менее чем за 20 дней».

1.6. В пункте 4.1.4 главы III Стандарта № 1:

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«Справка передается под роспись руководителю объекта проверки (иному уполномоченному лицу) не позднее рабочего дня, предшествующего дню представления руководителю объекта проверки

(иному уполномоченному лицу) акта проверки для ознакомления.»;

в абзацах пятом и шестом слова «для ознакомления» исключить;
абзац седьмой исключить.

1.7. Пункт 4.1.5 главы III Стандарта № 1 изложить в следующей редакции:

«4.1.5. При наличии возражений (замечаний) к тексту Справки руководитель объекта проверки (иное уполномоченное лицо) делает об этом письменную оговорку в Справке перед проставлением своей подписи.

Соответствующие возражения (замечания) к тексту Справки представляются руководителем объекта проверки (иным уполномоченным лицом) в составе возражений (замечаний) к акту проверки в срок, установленный пунктом 4.2.10 настоящего Стандарта.».

1.8. В пункте 5.2 главы III Стандарта № 1 слово «шести» заменить словом «десяти».

1.9. Пункт 1.1 главы I Стандарта № 2 «Организация деятельности Комитета Федерального казначейства по внутреннему контролю и внутреннему аудиту» Стандартов (далее – Стандарт № 2) после слов «Комитетом Федерального казначейства по внутреннему контролю и внутреннему аудиту» дополнить словами «(далее по тексту настоящего Стандарта – Комитет Федерального казначейства)».

1.10. В пунктах 1.2, 1.3 главы I, 2.1–2.5 главы II «Формирование Комитета Федерального казначейства по внутреннему контролю и внутреннему аудиту», 3.1, 3.2 главы III «Полномочия Комитета Федерального казначейства по внутреннему контролю и внутреннему аудиту», 4.1–4.7 главы IV «Полномочия председателя, заместителя председателя и членов Комитета Федерального казначейства по внутреннему контролю и внутреннему аудиту», 5.1–5.15 главы V «Порядок деятельности Комитета Федерального казначейства

по внутреннему контролю и внутреннему аудиту» Стандарта № 2 слова «Комитет Федерального казначейства по внутреннему контролю и внутреннему аудиту» в соответствующем падеже заменить словами «Комитет Федерального казначейства» в соответствующем падеже.

1.11. В пункте 1.4 главы III «Ведомственный контроль и внутренний аудит, осуществляемый контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, ФКУ «ЦОКР»» Стандарта № 4 «Организация ведомственного контроля и внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, ФКУ «ЦОКР» Стандартов:

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«результаты оценки внутренних рисков, в том числе бюджетных рисков, с учетом информации об основных реализовавшихся в деятельности структурных подразделений ТОФК, ФКУ «ЦОКР» внутренних рисках, формируемой в соответствии со Стандартом управления внутренними рисками;»;

в абзаце седьмом слова «не реже одного раза в два года» заменить словами «не реже одного раза в три года».

1.12. Пункт 1.1 главы I Стандарта № 5 «Организация деятельности комитетов ТОФК, ФКУ «ЦОКР» по внутреннему контролю и внутреннему аудиту» Стандартов (далее – Стандарт № 5) после слов «комитетами ТОФК, ФКУ «ЦОКР» по внутреннему контролю и внутреннему аудиту» дополнить словами «(далее по тексту настоящего Стандарта – комитеты ТОФК, ФКУ «ЦОКР»)».

1.13. В пунктах 1.2, 1.3 главы I Стандарта № 5 слова «комитетов ТОФК, ФКУ «ЦОКР» по внутреннему контролю и внутреннему аудиту» заменить словами «комитетов ТОФК, ФКУ «ЦОКР»)».

1.14. В пунктах 2.1–2.6 главы II «Формирование Комитета ТОФК,

ФКУ «ЦОКР» по внутреннему контролю и внутреннему аудиту», 3.1, 3.2 главы III «Полномочия Комитета ТОФК, ФКУ «ЦОКР» по внутреннему контролю и внутреннему аудиту», 4.1–4.7 главы IV «Полномочия председателя, заместителя председателя и членов Комитета ТОФК, ФКУ «ЦОКР» по внутреннему контролю и внутреннему аудиту», 5.1–5.15 главы V «Порядок деятельности Комитета ТОФК, ФКУ «ЦОКР» по внутреннему контролю и внутреннему аудиту» Стандарта № 5 слова «Комитет ТОФК, ФКУ «ЦОКР» по внутреннему контролю и внутреннему аудиту» в соответствующем падеже заменить словами «Комитет ТОФК, ФКУ «ЦОКР»» в соответствующем падеже.

1.15. В приложении № 7 к Стандартам форму «Справка по результатам проверки Федеральным казначейством деятельности объекта проверки» изложить в новой редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

1.16. Приложение № 9 к Стандартам изложить в новой редакции согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Внести в Стандарт внутреннего контроля Федерального казначейства, утвержденный приказом Федерального казначейства от 26 декабря 2018 г. № 438 (в редакции приказа Федерального казначейства от 2 сентября 2019 г. № 232) (далее – Стандарт внутреннего контроля), следующие изменения:

2.1. Пункт 1.1 главы I «Общие положения» Стандарта внутреннего контроля после слов «(в редакции приказов Федерального казначейства от 27 апреля 2017 г. № 97, от 15 марта 2018 г. № 62» дополнить словами «, от 18 июня 2019 г. № 157».

2.2. Абзац первый пункта 8.2 главы VIII «Рассмотрение результатов внутреннего контроля» Стандарта внутреннего контроля после слов «в том числе с учетом информации» дополнить словами «о нарушениях, выявленных структурным подразделением органа Федерального

казначейства (ФКУ «ЦОКР») по итогам проведения анализа выполненных данным структурным подразделением органа Федерального казначейства (ФКУ «ЦОКР») операций и действий (в том числе по формированию документов), а также информации».

3. Внести в Стандарт управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Федеральном казначействе, утвержденный приказом Федерального казначейства от 29 сентября 2017 г. № 259 (в редакции приказов Федерального казначейства от 15 марта 2018 г. № 62, от 28 декабря 2018 г. № 440, от 2 сентября 2019 г. № 232) (далее – Стандарт управления внутренними рисками), следующие изменения:

3.1. Абзац шестой пункта 1.1 главы I «Общие положения» (далее – глава I) Стандарта управления внутренними рисками после слов «(в редакции приказов Федерального казначейства от 27 апреля 2017 г. № 97, от 15 марта 2018 г. № 62)» дополнить словами «, от 18 июня 2019 г. № 157».

3.2. Абзац восьмой пункта 1.1 главы I Стандарта управления внутренними рисками после слов «от 26 декабря 2018 г. № 438» дополнить словами «(в редакции приказа Федерального казначейства от 2 сентября 2019 г. № 232)».

3.3. Абзац девятый пункта 1.1 главы I Стандарта управления внутренними рисками изложить в следующей редакции:

«Стандартов ведомственного контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемых контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства при осуществлении ими контрольной и аудиторской деятельности, утвержденных приказом Федерального казначейства от 28 декабря 2018 г. № 442 (в редакции приказа Федерального казначейства от 2 сентября 2019 г. № 232) (далее – Стандарты ВК и ВА).».

3.4. В пункте 8.1 главы VIII «Формирование отчетности в рамках управления внутренними рисками в органах Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР»» Стандарта управления внутренними рисками:

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«В Отчет включается информация только о реализовавшихся внутренних рисках:

установленных по результатам проверок и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых контрольно-аудиторским подразделением Федерального казначейства;

установленных по результатам проверок, осуществляемых контрольно-аудиторскими подразделениями территориальных органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР»;

установленных по результатам проверок, проведенных контрольно-надзорными органами Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, в том числе Счетной палатой Российской Федерации;

выявленных в результате осуществления последующего оперативного внутреннего автоматизированного контроля в ТОФК;

выявленных самостоятельно структурным подразделением органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР»;

допущенных в результате технического сбоя в информационной системе и (или) программном обеспечении, эксплуатируемых в органах Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР».»;

абзац пятый изложить в следующей редакции:

«Отчет формируется нарастающим итогом с начала года и представляется в контрольно-аудиторское подразделение органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» вне зависимости от наличия (отсутствия) фактов реализовавшихся внутренних рисков.».

3.5. Пункт 8 указаний по заполнению формы отчета о результатах управления внутренними рисками приложения № 3 к Стандарту управления внутренними рисками дополнить абзацем следующего содержания:

«В графу 7 формы также включается информация о реализовавшихся в предшествующие периоды внутренних рисках, выявленных в отчетном периоде, и не включенных в отчет о результатах управления внутренними рисками за предыдущий отчетный период.».

Руководитель



Р.Е. Артюхин

**«Форма «Справка по результатам проверки Федеральным
казначейством деятельности объекта проверки»**

**Справка
по результатам проверки деятельности**

_____ (проверяемое направление деятельности (номера вопросов Программы проверки))

_____ (место составления Справки)

_____ (дата)

Во исполнение приказа _____
в соответствии с Программой проверки _____

Фамилия, инициалы участника контрольно- аудиторской группы	– должность члена контрольно-аудиторской группы,
Фамилия, инициалы участника контрольно- аудиторской группы	– должность члена контрольно-аудиторской группы,
и т.д.	

проведена проверка деятельности _____

_____ (полное наименование объекта(ов) проверки)

по вопросу(ам):

_____ (проверяемое направление деятельности объекта проверки (вопросы Программы
проверки))

Проверяемый период: _____

Вид проверки: _____

Срок проведения проверки: _____

Цель проверки: установление соответствия деятельности

(наименование объекта(ов) проверки)

по исполнению государственных функций и полномочий, по обеспечению его текущей деятельности требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, а также иных документов и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности, а также оценка надежности внутреннего контроля; подтверждение достоверности документов, в том числе бюджетной отчетности, и соответствия порядка их формирования нормативным правовым актам Российской Федерации, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации (включая соблюдение порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также соответствие состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также соблюдение Федеральным казначейством порядка формирования сводной бюджетной отчетности¹, в части:

Предмет проверки:

¹ оценка надежности внутреннего контроля; подтверждение достоверности документов, в том числе бюджетной отчетности, и соответствие порядка их формирования нормативным правовым актам Российской Федерации, в том числе соответствие порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации (включая соблюдение порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также соответствие состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также соблюдение Федеральным казначейством порядка формирования сводной бюджетной отчетности указывается в случае проведения проверки соответствующих направлений деятельности (вопросов программы проверки) объекта проверки

Метод проведения проверки: _____

Способ проведения проверки: _____

Краткая информация об объекте проверки:

Перечень законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, иных документов по вопросам осуществления установленных полномочий, соблюдение которых проверено при осуществлении проверки, представлен в приложении № 1 к настоящей Справке.

В ходе проверки установлено следующее.

Краткое изложение результатов проверки в разрезе вопросов Программы проверки со ссылкой на прилагаемые к Справке документы последовательно по итогам осуществления ведомственного контроля и (или) по итогам внутреннего аудита.

Предложения по выводам:

Предложения и рекомендации:

Приложение: _____
(указывается перечень приложений к Справке)

Член контрольно-
аудиторской группы

должность

подпись

инициалы, фамилия

дата

Один экземпляр Справки получен:

Руководитель объекта
 проверки (иное
 уполномоченное лицо)

должность

подпись

инициалы, фамилия

_____._____._____

дата

*Заполняется в случае отказа руководителя объекта проверки
 (иного уполномоченного лица) от подписи*

От подписания настоящей Справки (получения экземпляра Справки)

(должность руководителя объекта проверки (иного уполномоченного лица)
 отказался.

Член контрольно-
 аудиторской группы

должность

подпись

инициалы, фамилия

_____._____._____

дата »

Приложение № 2
к приказу Федерального казначейства
от «0» февраля 2019 г. № 377

Приложение № 9
к Стандартам ведомственного контроля
и внутреннего аудита Федерального
казначейства, применяемым контрольно-
аудиторскими подразделениями
Федерального казначейства
при осуществлении ими контрольной
и аудиторской деятельности

Форма «Возражения (замечания) к акту проверки Федерального казначейства»

Возражения (замечания) к акту проверки Федерального казначейства

_____ за _____
(полное наименование объекта проверки)
(проверяемый период)

Основание проведения проверки: _____

Акт проверки: _____

№№ п/п	Ссылка на положение акта проверки	Выдержка из текста акта проверки	Возражение (замечание)
1	2	3	4

Приложение: _____

**Руководитель
объекта проверки
(иное уполномоченное лицо)**

_____	_____	_____
должность	подпись	инициалы, фамилия

		дата

**Указания
по заполнению формы «Возражения (замечания) к акту проверки
Федерального казначейства»**

1. В заголовочной части формы последовательно указываются:
полное наименование объекта проверки;
проверяемый период;
дата, номер, наименование приказа Федерального казначейства
о назначении проверки;

реквизиты акта проверки, в отношении положений которого объектом проверки представляются возражения.

2. В графе 1 формы указывается порядковый номер пункта акта проверки, в отношении положений которого объектом проверки представляются возражения (замечания).

3. В графе 2 формы указываются пункт акта проверки, раздел акта проверки (при необходимости), абзац пункт акта проверки (при необходимости), в отношении положений которого объектом проверки представляются возражения (замечания).

4. В графу 3 формы включается текст положения акта проверки, в отношении положений которого объектом проверки представляются возражения (замечания).

5. В графу 4 формы включается текст мотивированного возражения (замечания) объекта проверки со ссылкой на реквизиты прилагаемых документов и иных материалов, подтверждающих позицию объекта проверки.

6. В разделе «Приложение» формы указывается перечень документов и иных материалов с указанием реквизитов, позволяющих их однозначно идентифицировать, подтверждающих позицию объекта проверки.