



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

16 апреля 2012

№

164

Москва

**Об утверждении Стандарта внутреннего контроля
Федерального казначейства**

Во исполнение Плана реализации в 2009 – 2011 годах Концепции развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в 2006 – 2011 годах, утвержденного руководителем Федерального казначейства 15 июня 2009 года, и в соответствии с Положением о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе, утвержденным приказом Федерального казначейства от 25 января 2011 года № 19 «Об утверждении Положения о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе», п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Стандарт внутреннего контроля Федерального казначейства согласно приложению к настоящему приказу.

2. Осуществить пилотное внедрение утвержденного настоящим приказом Стандарта внутреннего контроля Федерального казначейства в Межрегиональном операционном управлении Федерального казначейства,

Управлении Федерального казначейства по Нижегородской области и Управлении Федерального казначейства по Тамбовской области (далее – Пилотные управления).

3. Руководителям Пилотных управлений обеспечить организацию внутреннего контроля в подчиненных им структурных подразделениях и подведомственных им отделениях управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации в соответствии с утвержденным настоящим приказом Стандартом внутреннего контроля Федерального казначейства в апреле 2012 года.

4. Руководителям Пилотных управлений в срок до 15 мая 2012 года обеспечить внесение изменений в положения о структурных подразделениях Пилотных управлений и подведомственных им отделений управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации, закрепляющих полномочия по осуществлению внутреннего контроля.

5. Завершить пилотное внедрение утвержденного настоящим приказом Стандарта внутреннего контроля Федерального казначейства 30 сентября 2012 года.

6. Начальнику Управления внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности Федерального казначейства (Д.В. Бриль):

в период с 16 апреля 2012 года по 30 сентября 2012 года обеспечить проведение мониторинга хода пилотного внедрения Стандарта внутреннего контроля Федерального казначейства, утвержденного настоящим приказом;

по результатам пилотного внедрения в срок до 01 января 2013 года, при необходимости, внести изменения, уточнения в утвержденный настоящим приказом Стандарт внутреннего контроля Федерального казначейства на основании данных, полученных в результате проведенного мониторинга.

7. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федерального казначейства А.Ю. Демидова.

Руководитель

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

Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕН

Приказом Федерального казначейства
от «16» апреля 2012 г. № 164

Стандарт
внутреннего контроля Федерального казначейства

I. Общие положения

1.1. Стандарт внутреннего контроля Федерального казначейства (далее – Стандарт) подготовлен в рамках реализации Концепции развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в 2006-2011 годах, утвержденной решением Коллегии Федерального казначейства от 23 декабря 2005 г. № 1/1 (с изменениями, утвержденными решениями Коллегии Федерального казначейства от 27 апреля 2009 г. № 16/1 и от 27 октября 2010 г. № 21/2), и в соответствии с Положением о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе, утвержденным приказом Федерального казначейства от 25 января 2011 г. № 19 «Об утверждении Положения о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе».

1.2. Настоящий Стандарт разработан для использования в структурных подразделениях органов Федерального казначейства при организации и осуществлении внутреннего контроля выполнения ими функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности.

1.3. Целью настоящего Стандарта является установление единых требований к осуществлению руководством и сотрудниками органов Федерального казначейства внутреннего контроля при выполнении ими функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности.

1.4. Настоящий Стандарт устанавливает:

порядок организации и осуществления внутреннего контроля

руководством и сотрудниками органов Федерального казначейства при выполнении ими функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности;

требования к оформлению результатов осуществления внутреннего контроля в структурных подразделениях органов Федерального казначейства;

требования к рассмотрению результатов внутреннего контроля в структурных подразделениях органов Федерального казначейства и к осуществлению контроля выполнения управленческих решений, принятых по его результатам.

II. Термины и определения

2.1. В настоящем Стандарте применяются следующие термины и определения:

органы Федерального казначейства – центральный аппарат Федерального казначейства, Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства (далее – МОУ ФК), управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, отделения управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации;

внутренний контроль – непрерывный процесс, осуществляемый руководством, сотрудниками органов Федерального казначейства в рамках управления казначейскими рисками, направленный на обеспечение соблюдения требований нормативных правовых актов Российской Федерации, иных нормативных актов и инструктивных материалов, повышение эффективности и результативности осуществляемых операций в разрезе финансового, административного и технологического направлений деятельности;

контрольно-аудиторские подразделения – Управление внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности Федерального казначейства, отдел внутреннего контроля и аудита МОУ ФК, отделы внутреннего контроля и аудита управлений Федерального казначейства по

субъектам Российской Федерации;

субъекты внутреннего контроля - руководство, сотрудники органов Федерального казначейства, осуществляющие процессы и операции внутреннего контроля в соответствии с возложенными на них полномочиями;

предмет внутреннего контроля – процессы и операции, осуществляемые органами Федерального казначейства в рамках закрепленных за ними функций и полномочий, а также формируемые органами Федерального казначейства документы;

процессы и операции внутреннего контроля – действия, осуществляемые руководством, сотрудниками органов Федерального казначейства (в том числе, с использованием программных средств), направленные на установление соответствия деятельности органов Федерального казначейства требованиям нормативных правовых актов, регламентирующих их деятельность и реагирование на казначейские риски;

казначейские риски – вероятность наступления событий, которые могут негативно отразиться на процессах и операциях, осуществляемых органами Федерального казначейства при выполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности;

контрольное мероприятие – организационная форма осуществления внутреннего контроля, посредством которой обеспечивается контроль выполнения органами Федерального казначейства функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности;

предварительная форма проведения внутреннего контроля – осуществление руководством, сотрудниками органов Федерального казначейства превентивных процессов и операций внутреннего контроля, направленных на минимизацию казначейских рисков, до момента начала выполнения ими функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности;

текущая форма проведения внутреннего контроля – осуществление руководством, сотрудниками органов Федерального казначейства

казначейства процессов и операций внутреннего контроля, направленных на минимизацию казначейских рисков, в ходе выполнения ими функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности;

последующая форма проведения внутреннего контроля – осуществление руководством, сотрудниками органов Федерального казначейства процессов и операций внутреннего контроля, направленных на минимизацию казначейских рисков, по завершении выполнения ими функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности.

III. Формы, методы и способы осуществления внутреннего контроля Федерального казначейства

3.1. В рамках настоящего Стандарта руководством, сотрудниками органов Федерального казначейства при осуществлении внутреннего контроля применяются следующие формы, методы и способы осуществления внутреннего контроля:

формы осуществления внутреннего контроля – предварительный, текущий, последующий;

методы осуществления внутреннего контроля – самоконтроль, контроль по уровню подчиненности;

способы осуществления внутреннего контроля – сплошной, выборочный.

IV. Организация осуществления внутреннего контроля в структурных подразделениях органов Федерального казначейства

4.1. Внутренний контроль в структурных подразделениях органов Федерального казначейства осуществляется в соответствии с настоящим Стандартом.

4.2. Организация внутреннего контроля в структурных подразделениях

органов Федерального казначейства, осуществляемого сотрудниками структурного подразделения, включает выполнение следующих мероприятий:

- планирование внутреннего контроля;
- осуществление внутреннего контроля;
- оформление результатов внутреннего контроля и организация их хранения;
- рассмотрение результатов внутреннего контроля;
- составление и представление отчетности по результатам внутреннего контроля.

4.3. Процессы и операции внутреннего контроля осуществляются сотрудниками структурных подразделений органов Федерального казначейства в рамках закрепленных за ними функций и полномочий соответствующего структурного подразделения и в соответствии с распределением обязанностей, установленным в должностных регламентах субъектов внутреннего контроля.

4.4. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего контроля в структурном подразделении органа Федерального казначейства несет начальник соответствующего структурного подразделения органа Федерального казначейства.

V. Планирование внутреннего контроля

5.1. Внутренний контроль, осуществляемый сотрудниками в структурном подразделении органов Федерального казначейства, подлежит планированию.

Планирование внутреннего контроля, осуществляемого сотрудниками в структурном подразделении органа Федерального казначейства, заключается в формировании начальником (иным уполномоченным лицом) соответствующего структурного подразделения органа Федерального казначейства Карты внутреннего контроля на очередной год (далее – Карта

внутреннего контроля), образец оформления которой приводится в приложении № 1 к настоящему Стандарту.

5.2. Процедура формирования Карты внутреннего контроля включает следующие этапы:

анализ предметов внутреннего контроля на необходимость проведения в их отношении контрольных мероприятий;

формирование перечня процессов и операций внутреннего контроля, не осуществляемых при выполнении структурным подразделением органа Федерального казначейства функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности, а также процессов и операций внутреннего контроля, требующих доработки или изменения;

формирование перечня документов, процессов и операций, в отношении которых целесообразно проведение контрольных мероприятий.

5.3. Анализ предметов внутреннего контроля осуществляется начальником (иным уполномоченным лицом) структурного подразделения органа Федерального казначейства с целью определения документов, процессов и операций, в отношении которых целесообразно проведение контрольных мероприятий, а также применяемых при этом способов и методов внутреннего контроля.

Анализ предметов внутреннего контроля проводится путем изучения всех формируемых в структурном подразделении органа Федерального казначейства документов и осуществляемых им процессов и операций при выполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе описанных в соответствующих технологических регламентах, а также применяемых в отношении указанных документов процессов и операций способов и методов внутреннего контроля.

Анализ предметов внутреннего контроля осуществляется ежегодно до начала очередного года, а также по мере изменения применяемых технологий, нормативных правовых актов, иных нормативных актов и инструктивных материалов, используемых в органах Федерального

казначейства при выполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности.

В ходе анализа выявляются:

предметы внутреннего контроля, в отношении которых осуществляются контрольные мероприятия в автоматическом режиме (с использованием прикладных программных средств автоматизации соответствующего направления деятельности), и основания, подтверждающие эффективность указанных контрольных мероприятий;

предметы внутреннего контроля, в отношении которых осуществляются контрольные мероприятия в автоматическом режиме, и основания, подтверждающие неэффективность указанных контрольных мероприятий;

предметы внутреннего контроля, в отношении которых осуществляются контрольные мероприятия в форме визуальной проверки (без использования прикладных программных средств автоматизации соответствующего направления деятельности), и основания, подтверждающие эффективность указанных контрольных мероприятий;

предметы внутреннего контроля, в отношении которых осуществляются контрольные мероприятия в форме визуальной проверки, и основания, подтверждающие неэффективность указанных контрольных мероприятий.

Контрольные мероприятия считаются эффективными, если используемые в структурном подразделении органа Федерального казначейства способы и методы внутреннего контроля приводят к отсутствию, либо существенному снижению по результатам проведения проверок деятельности соответствующего структурного подразделения органа Федерального казначейства числа нарушений положений нормативных правовых актов Российской Федерации, иных нормативных актов и инструктивных материалов, применяемых структурными подразделениями органов Федерального казначейства при выполнении

функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности, либо количество вышеуказанных нарушений, установленных по результатам проведения контрольных мероприятий в отношении определенных процессов, операций, составило незначительную долю к их общему количеству.

5.4. В результате анализа предметов внутреннего контроля начальником структурного подразделения органа Федерального казначейства (иным уполномоченным лицом) производится оценка существующих процессов и операций внутреннего контроля на их достаточность и эффективность, а также выявляются недостающие процессы и операции внутреннего контроля, отсутствие которых приводит к возникновению казначейских рисков, а также процессы и операции внутреннего контроля, требующие доработки или изменения.

По результатам оценки формируется Перечень процессов и операций внутреннего контроля, не осуществляемых при выполнении структурным подразделением органа Федерального казначейства функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности, а также процессов и операций внутреннего контроля, требующих доработки или изменения (далее – Перечень), с целью исключения в дальнейшем возможности возникновения казначейских рисков. Образец оформления указанного Перечня приведен в приложении № 2 к настоящему Стандарту.

В Перечне отражаются принятые начальником структурного подразделения органа Федерального казначейства решения в отношении включенных в указанный Перечень предметов внутреннего контроля, а также процессов и операций внутреннего контроля.

5.5. По результатам анализа и оценки предметов внутреннего контроля, на основании решений, отраженных в Перечне, до начала очередного года начальником соответствующего структурного подразделения органа Федерального казначейства (иным уполномоченным лицом) формируется перечень рискованных документов, процессов и операций, в отношении которых

целесообразно проведение контрольных мероприятий.

При формировании перечня рискованных документов, процессов и операций, в отношении которых целесообразно проведение контрольных мероприятий, указанные документы, процессы и операции включаются в Карту внутреннего контроля.

При формировании Карты внутреннего контроля определяются предметы внутреннего контроля структурного подразделения органа Федерального казначейства, для каждого из которых устанавливаются:

- ответственные за выполнение процесса, операции (формирование документа),

- периодичность выполнения процесса, операции (формирования документа),

- ответственные за осуществление внутреннего контроля,

- периодичность необходимых контрольных мероприятий,

- способ и метод внутреннего контроля.

Периодичность осуществления процессов и операций внутреннего контроля устанавливается начальником (иным уполномоченным лицом) структурного подразделения с учетом проведенного анализа и оценки предметов внутреннего контроля.

Ознакомление сотрудников структурного подразделения органа Федерального казначейства с обязанностью осуществления внутреннего контроля подтверждается их подписью в Карте внутреннего контроля.

5.6. Карта внутреннего контроля утверждается руководителем (заместителем руководителя) органа Федерального казначейства, курирующим соответствующее структурное подразделение органа Федерального казначейства.

5.7. Карта внутреннего контроля и Перечень могут быть оформлены как на бумажном носителе, так и в форме электронного документа с использованием электронной подписи. В случае ведения Карты внутреннего контроля в форме электронного документа, программное обеспечение, используемое в целях такого ведения, должно позволять идентифицировать

время занесения в Карту внутреннего контроля каждой записи, без возможности несанкционированного ее изменения, а также проставления необходимых отметок об ознакомлении сотрудников структурного подразделения органа Федерального казначейства с обязанностью осуществления внутреннего контроля.

5.8. Срок хранения Карты внутреннего контроля и Перечня устанавливается в соответствии с номенклатурой дел соответствующего структурного подразделения органа Федерального казначейства.

При формировании Карты внутреннего контроля и Перечня в форме электронного документа их хранение осуществляется в порядке, установленном соответствующим органом Федерального казначейства для хранения электронных документов.

VI. Осуществление внутреннего контроля

6.1. Внутренний контроль в структурном подразделении органа Федерального казначейства осуществляется субъектами внутреннего контроля с соблюдением периодичности его осуществления, установленной в Карте внутреннего контроля.

6.2. Внутренний контроль в структурном подразделении органа Федерального казначейства осуществляется субъектами внутреннего контроля в постоянном режиме с использованием предусмотренных настоящим Стандартом методов внутреннего контроля (самоконтроль, контроль по уровню подчиненности), как в процессе ежедневного выполнения возложенных на них должностных обязанностей (предварительный и текущий контроль), так и с определенной периодичностью после совершения соответствующих процессов и операций и формирования документов (последующий контроль).

6.2.1. Самоконтроль в форме предварительного и текущего контроля осуществляется сотрудниками структурного подразделения органа

Федерального казначейства ежедневно сплошным способом после совершения ими процессов, операций и формирования документов, до их передачи (направления) начальнику (сотрудникам) данного структурного подразделения органа Федерального казначейства, другим сотрудникам (структурным подразделениям, руководству) соответствующего органа Федерального казначейства, вышестоящим органам Федерального казначейства или организациям, гражданам.

Самоконтроль в форме последующего контроля осуществляется сотрудниками структурного подразделения органа Федерального казначейства выборочным способом после завершения ими процессов и операций и формирования документов в сроки, предусмотренные в Карте внутреннего контроля, не реже одного раза в месяц.

6.2.2. Контроль по уровню подчиненности в структурном подразделении органа Федерального казначейства осуществляется в форме последующего контроля сплошным или выборочным способом начальником структурного подразделения органа Федерального казначейства (иным уполномоченным лицом), заместителем руководителя органа Федерального казначейства, курирующим данное структурное подразделение.

Периодичность и способ осуществления внутреннего контроля начальником структурного подразделения органа Федерального казначейства (иным уполномоченным лицом), заместителем руководителя органа Федерального казначейства, курирующим указанное структурное подразделение, в соответствующем структурном подразделении органа Федерального казначейства устанавливается не реже одного раза в квартал и указывается в Карте внутреннего контроля.

6.3. Внутренний контроль в структурном подразделении органа Федерального казначейства с применением метода контроля по уровню подчиненности осуществляется руководителем соответствующего органа Федерального казначейства лично или по его решению в рамках контрольной деятельности органа Федерального казначейства уполномоченным им лицом

(уполномоченными им лицами).

Внутренний контроль в структурном подразделении органа Федерального казначейства по решению руководителя вышестоящего органа Федерального казначейства осуществляется уполномоченным им лицом (уполномоченными им лицами) в рамках контрольной деятельности вышестоящего органа Федерального казначейства.

6.4. Осуществление внутреннего контроля в структурном подразделении органа Федерального казначейства заключается в установлении соответствия предметов внутреннего контроля требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, иных нормативных актов и инструктивных материалов, а также в соблюдении сотрудниками структурного подразделения органа Федерального казначейства технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности.

6.5. Внутренний контроль в структурном подразделении органа Федерального казначейства осуществляется, в первую очередь, по предметам внутреннего контроля, в отношении которых осуществляются контрольные мероприятия в автоматическом режиме и (или) в форме визуальной проверки, и по которым имеются достаточные основания, подтверждающие неэффективность внутреннего контроля.

6.6. В случае необходимости немедленного реагирования на факты нарушений положений нормативных правовых актов Российской Федерации, иных нормативных актов и инструктивных материалов, выявленные в ходе осуществления внутреннего контроля, сотрудник структурного подразделения органа Федерального казначейства, выявивший указанные факты нарушений, докладывает об этом начальнику данного структурного подразделения органа Федерального казначейства (иному уполномоченному лицу) для оперативного принятия мер по устранению выявленного нарушения.

6.7. В случае если нарушения, указанные в пункте 6.6 настоящего

Стандарта, могут оказать негативное влияние на деятельность других структурных подразделений органа Федерального казначейства или других органов Федерального казначейства, информация о выявленном нарушении должна быть незамедлительно направлена в такие структурные подразделения или органы Федерального казначейства.

VII. Оформление результатов внутреннего контроля и организация их хранения

7.1. При выявлении в ходе осуществления внутреннего контроля нарушений положений нормативно-правовых актов Российской Федерации, иных нормативных актов и инструктивных материалов информация о результатах контрольных мероприятий, в ходе которых выявлены нарушения, отражается в Журнале учета внутреннего контроля в структурном подразделении органа Федерального казначейства (далее – Журнал внутреннего контроля) по форме согласно приложению № 3 к настоящему Стандарту.

7.2. Журнал внутреннего контроля, исходя из установленного в соответствующем органе Федерального казначейства порядка документооборота, может быть оформлен как на бумажном носителе, так и в форме электронного документа.

7.3. Журнал внутреннего контроля оформляется на календарный год.

Каждая заполненная страница Журнала внутреннего контроля нумеруется.

В случае ведения Журнала внутреннего контроля на бумажном носителе до начала календарного года он нумеруется, прошнуровывается и скрепляется подписью начальника соответствующего структурного подразделения органа Федерального казначейства.

Оформление и ведение Журнала внутреннего контроля в форме электронного документа осуществляется с применением средств вычислительной техники в соответствующем прикладном программном

обеспечении органа Федерального казначейства. Журнал внутреннего контроля, оформленный в форме электронного документа, должен содержать все реквизиты, предусмотренные формой Журнала внутреннего контроля, приведенной в приложении № 3 к настоящему Стандарту, и подписан электронной подписью. В случае, если ведение Журнала внутреннего контроля осуществляется в форме электронного документа, то программное обеспечение, используемое в целях такого ведения, должно позволять идентифицировать время занесения в Журнал внутреннего контроля каждой записи, без возможности несанкционированного его изменения, а также проставлять предусмотренные настоящим Стандартом отметки о рассмотрении.

7.4. Срок хранения Журнала внутреннего контроля устанавливается, в том числе в форме электронного документа, в соответствии с номенклатурой дел структурного подразделения соответствующего органа Федерального казначейства.

При ведении Журнала внутреннего контроля в форме электронного документа его хранение осуществляется в порядке, установленном соответствующим органом Федерального казначейства для хранения документов, сформированных в форме электронного документа.

7.5. Результаты внутреннего контроля в подразделениях по защите государственной тайны отражаются в Журнале внутреннего контроля в установленном порядке.

VIII. Рассмотрение результатов внутреннего контроля

8.1. Записи в Журнале внутреннего контроля рассматриваются начальником структурного подразделения органа Федерального казначейства, о чем в Журнале внутреннего контроля делается соответствующая отметка с указанием принятого решения.

Журнал внутреннего контроля не реже одного раза в квартал направляется на бумажном носителе или посредством соответствующего

программного обеспечения на рассмотрение курирующему указанное структурное подразделение руководителю (заместителю руководителя) органа Федерального казначейства. О результатах рассмотрения в Журнале внутреннего контроля руководителем (заместителем руководителя) органа Федерального казначейства делается соответствующая отметка.

8.2. По итогам рассмотрения результатов осуществления внутреннего контроля в структурном подразделении органа Федерального казначейства начальником данного структурного подразделения по согласованию с курирующим данное структурное подразделение руководителем (заместителем руководителя) органа Федерального казначейства может быть принято решение:

- о внесении изменений в Карту внутреннего контроля в части исключения отдельных предметов внутреннего контроля из числа предметов внутреннего контроля, в отношении которых осуществляются контрольные мероприятия, или об изменении периодичности проведения контрольных мероприятий в отношении отдельных предметов внутреннего контроля;

- о направлении предложений по доработке или изменению процессов и операций внутреннего контроля, интегрированных в соответствующее программное обеспечение, в Федеральное казначейство (управление Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации);

- о направлении предложений по внесению изменений в соответствующие нормативные акты в части организации внутреннего контроля в отношении отдельных предметов внутреннего контроля в Федеральное казначейство (управление Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации);

- о принятии в отношении руководства и работников структурных подразделений управленческих решений по результатам внутреннего контроля.

IX. Составление и представление отчетности по результатам внутреннего контроля

9.1. Структурные подразделения органов Федерального казначейства ежеквартально, не позднее чем через 7 рабочих дней с даты завершения отчетного квартала, представляют в контрольно-аудиторское подразделение соответствующего органа Федерального казначейства Отчет о проведенных контрольных мероприятиях согласно приложению № 4 к настоящему Стандарту.

9.2. Отчетность, представляемая структурным подразделением органа Федерального казначейства в контрольно-аудиторское подразделение соответствующего органа Федерального казначейства, подписывается начальником структурного подразделения органа Федерального казначейства и сотрудником данного структурного подразделения, ответственным за составление указанной отчетности. Указанная отчетность должна содержать достоверную и полную информацию о результатах внутреннего контроля в структурном подразделении органа Федерального казначейства.

Приложение № 1
к Стандарту внутреннего контроля Федерального
казначейства

Образец оформления

«УТВЕРЖДАЮ»

Руководитель (заместитель руководителя) органа
Федерального казначейства

(подпись) _____ (расшифровка подписи)
« ____ » _____ 20 ____ г.

Карта внутреннего контроля
на ____ год

Наименование органа Федерального казначейства
Наименование структурного подразделения

№ п/п	Предмет внутреннего контроля (процесс, операция, форма документа)	Ответственный за выполнение процесса, операции (формирование документа) с указанием Ф.И.О., должности	Периодичность выполнения процесса, операции (формирования документа)	Ответственные за осуществление внутреннего контроля с указанием Ф.И.О., должности	Способ, форма, метод внутреннего контроля	Периодичность осуществления внутреннего контроля	Подпись ответственного за осуществление внутреннего контроля
1	2	3	4	5	6	7	8

1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Формирование выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств (ф. по КФД 0531759)	Иванова И.И., ведущий специалист- эксперт	ежедневно	Иванова И.И., ведущий специалист- эксперт	Сплошной, текущий (самоконтроль)	После осуществления операций или процессов, формирования документов	подпись
	И т.д.			Васильева Н.В., зам. начальника отдела	Выборочный, последующий (контроль по уровню подчиненности)	Ежедневно	подпись

Начальник структурного подразделения

(подпись)

(расшифровка подписи)

« » 20 г.

Приложение № 2
к Стандарту внутреннего контроля
Федерального казначейства

Образец оформления

**Перечень
процессов и операций внутреннего контроля, не осуществляемых при
выполнении структурным подразделением органа Федерального
казначейства функций и полномочий в установленной сфере деятельности, а
также процессов и операций внутреннего контроля, требующих доработки
или изменения**

Наименование органа Федерального казначейства _____

Наименование структурного подразделения _____

I. Отсутствующие процессы и операции внутреннего контроля

№ п/п	Предмет внутреннего контроля (процесс, операция, форма документа)	Наименование процесса и операции внутреннего контроля, осуществляемого в отношении предмета внутреннего контроля, указанного в гр.2	Периодичность выполнения процесса и операции внутреннего контроля	Принятое решение
1	2	3	4	5
1.	Прием от клиентов Заявлений на получение денежных чековых книжек	Проверка правильности оформления клиентом Заявлений на получение денежных чековых книжек и принятых органом Федерального казначейства	По мере поступления	1. Включить в Карту внутреннего контроля. 2. Направить предложение в Федеральное казначейство (УФК) о внесении дополнений в Правила № 89н.
	И т.д.			

II. Процессы и операции внутреннего контроля, требующие доработки или изменения

№ п/п	Предмет внутреннего контроля (процесс, операция, форма документа)	Наименование процесса и операции внутреннего контроля, осуществляемого в отношении предмета внутреннего контроля, указанного в гр.2	Периодичность выполнения процесса и операции внутреннего контроля	Принятое решение
1	2	3	4	5
1	2	3	4	5
1.	Прием Заявки на получение наличных денег	Проверка правильности оформления клиентом Заявки на получение наличных денег	По мере поступления	Направить предложение в Федеральное казначейство (УФК) на доработку ППО в части проверки соответствия реквизитов и показателей Заявки на получение наличных денег друг другу и иным сведениям, имеющимся в органе Федерального казначейства.
	<i>И т.д.</i>			

Начальник структурного подразделения

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 3
к Стандарту внутреннего контроля Федерального
казначейства

Журнал
учета внутреннего контроля в структурном подразделении органа Федерального казначейства
за 20__ год

Наименование органа Федерального казначейства _____
Наименование структурного подразделения _____

№ п/п	Дата осу- ществ- ления	Должность, фамилия и инициалы субъекта внутреннего контроля	Период осу- ществ- ления внутрен- него контроля	Предмет внутрен- него конт- роля	Номер и дата документа - предмета внутрен- него контроля, в котором выявлены наруше- ния	Код нарушения, результаты внутрен- него контроля **	Причины возникно- вения нарушения	Подпись субъекта внут- реннего контро- ля	Меры, приня- тые для устранен ия наруше- ния	Отметка об ознакомлении с результатами внутреннего контроля (объекта внутреннего контроля, руководителя (заместителя руководителя) органа ФК) с указанием должности, ФИО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

*) Код нарушения указывается в соответствии с действующим на дату выявления нарушения Перечнем возможных (основных) нарушений при осуществлении деятельности территориальных органов Федерального казначейства

**) В случае, если результаты внутреннего контроля (суть нарушения) не представляется возможным изложить кратко, такие результаты оформляются справкой по прои. вольной форме, подписываемой субъектом внутреннего контроля; в данном столбце соответственно указываются реквизиты оформленной справки.

Оборотная сторона последней страницы Журнала

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

(должность начальника структурного подразделения) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Приложение № 4
к Стандарту внутреннего контроля
Федерального казначейства

ОТЧЕТ
О ПРОВЕДЕННЫХ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЯХ
на «___» _____ 20__ г.

Субъект внутреннего контроля: _____

Периодичность: квартальная

№ п/п	Наименование предмета внутреннего контроля	Форма (предварительный, текущий, последующий) и метод (самоконтроль, контроль по уровню подчиненности) контрольного мероприятия	Проверенный период	Фактическое выполнение контрольного мероприятия
1	2	3	4	5

Начальник структурного подразделения _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

«___» _____ 20__ г.