МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

16 ноября 2023 г. № 404

Москва

О внесении изменений в отдельные приказы Федерального казначейства по вопросам внутреннего контроля и внутреннего аудита

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 30 декабря 2020 г. № 407 (в редакции приказов Федерального казначейства от 14 декабря 2021 г. № 340, от 22 февраля 2022 г. № 39, от 18 октября 2022 г. № 303, от 26 декабря 2022 г. № 408) (далее – Стандарты), следующие изменения:

1.1. В абзаце седьмом пункта 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) слова

«структурного подразделения ЦАФК, выполняющего бюджетные процедуры,» исключить.

1.2. В пункте 5.2 главы III Стандарта № 1 слова «в срок не позднее десяти рабочих дней с даты окончания проверки; в случае проведения выездной проверки либо комбинированной проверки (если выездной этап следует за камеральным) – с даты прибытия руководителя контрольно-аудиторской группы с объекта проверки» исключить.

1.3. Абзац первый пункта 5.5 главы III Стандарта № 1 изложить в следующей редакции:

«5.5. Отчет с приложением Акта, возражений (замечаний) к нему (при их наличии), а также заключения на возражения (замечания) к акту проверки (при наличии возражений (замечаний) к Акту) представляется в срок не позднее 45 рабочих дней с даты подписания Акта:».

1.4. Пункт 6.1 главы III Стандарта № 1 изложить в следующей редакции:

«6.1. Результаты проверки содержатся:

в отчете о результатах проверки в отношении структурных подразделений ЦАФК, а также ФКУ «ЦОКР»;

в отчете о результатах проверки в отношении ТОФК, по результатам рассмотрения которого председателем Комитета Федерального казначейства по внутреннему контролю и внутреннему аудиту могут быть приняты решения об отсутствии необходимости рассмотрения результатов соответствующей проверки на заседании Комитета Федерального казначейства по внутреннему контролю и внутреннему аудиту и о направлении контрольно-аудиторским подразделением Федерального казначейства указанного отчета руководителю Федерального казначейства (иному уполномоченному лицу);

в протоколе заседания Комитета Федерального казначейства по внутреннему контролю и внутреннему аудиту для проверок в отношении ТОФК.».

1.5. В пункте 6.2 главы III Стандарта № 1 слова «отчета о результатах проверки в отношении структурных подразделений ЦАФК, а также ФКУ «ЦОКР»,» заменить словом «Отчета».

2. Внести в Стандарт внутреннего контроля Федерального казначейства, утвержденный приказом Федерального казначейства от 26 декабря 2018 г. № 438 (в редакции приказов Федерального казначейства от 2 сентября 2019 г. № 232, от 10 декабря 2019 г. № 377, от 28 октября 2020 г. № 296) (далее – Стандарт), следующие изменения:

2.1. Абзац седьмой пункта 1.4 Стандарта исключить.

2.2. В абзаце седьмом пункта 5.8 Стандарта слова «пяти рабочих дней» заменить словами «десяти рабочих дней».

2.3. В абзаце первом пункта 5.12 Стандарта слова «и Перечня мер» исключить.

2.4. Абзац первый пункта 8.3 Стандарта изложить в следующей редакции:

«Служебная записка с информацией о результатах внутреннего контроля должна содержать информацию о количестве идентичных нарушений (недостатков), выявленных в ходе осуществления внутреннего контроля, суть которых, причины возникновения и меры по устранению которых одинаковы, а также предложения структурного подразделения органа Федерального казначейства (ФКУ «ЦОКР»), направленные на предотвращение в дальнейшей деятельности нарушений (недостатков), выявленных в ходе осуществления внутреннего контроля (при наличии).».

2.5. Главу VIII «Рассмотрение результатов внутреннего контроля» Стандарта дополнить пунктами 8.5, 8.6 следующего содержания:

«8.5. По итогам рассмотрения результатов внутреннего контроля в соответствии с пунктом 8.4 настоящего Стандарта структурные подразделения органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» не позднее одного рабочего дня с даты рассмотрения его результатов руководителем органа Федерального казначейства (директором ФКУ «ЦОКР»), заместителем руководителя органа Федерального казначейства (заместителем директора ФКУ «ЦОКР»), курирующим деятельность соответствующего структурного подразделения органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», направляют в уполномоченное подразделение органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» служебную записку с информацией о результатах внутреннего контроля.

8.6. По итогам анализа результатов внутреннего контроля, представленных структурными подразделениями органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» в уполномоченное подразделение органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» в соответствии с пунктом 8.5 настоящего Стандарта, а также анализа журналов внутреннего контроля уполномоченное подразделение органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» осуществляет подготовку аналитической справки с указанием основных (системных) нарушений (недостатков), выявленных в ходе внутреннего контроля, их причинах и мерах, принятых для их устранения, а также с рекомендациями по недопущению в дальнейшем нарушений (недостатков), выявленных в ходе осуществления внутреннего контроля (при наличии), и обеспечивает направление указанной аналитической справки не позднее двадцати рабочих дней с даты завершения отчетного квартала руководителю органа Федерального казначейства (директору ФКУ «ЦОКР») для рассмотрения.».

2.6. Абзац первый пункта 8 Указаний по заполнению формы «Журнал учета выявленных нарушений за текущий год» приложения № 4 к Стандарту изложить в следующей редакции:

«8. В графе 7 формы указывается код риска в соответствии с действующим на дату выявления нарушения Классификатором внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности территориальных органов Федерального казначейства, краткое описание сути нарушения (недостатка), выявленного в ходе осуществления внутреннего контроля, а также сведения о причинах и обстоятельствах рисков возникновения нарушений (недостатков) и о предлагаемых мерах по их устранению.».

2.7. Главу IX «Составление и представление отчетности по результатам внутреннего контроля» Стандарта признать утратившей силу.

2.8. Приложение № 5 к Стандарту признать утратившим силу.

Руководитель

КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
НАДЁЖНОСТЬ ОБЪЕКТИВНОСТЬ РЕЗУЛЬТАТ
Сертификат 788BAB7C622FB8037453587249E15B8B
Владелец Артюхин Роман Евгеньевич
Действителен с 14.11.2022 по 07.02.2024

Р.Е. Артюхин