



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

25 декабря 2015 г.

№ 368

Москва

Об утверждении Стандарта осуществления последующего оперативного внутреннего автоматизированного контроля в территориальных органах Федерального казначейства

В соответствии с Положением о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе, утвержденным приказом Федерального казначейства от 16 октября 2014 г. № 240, в целях повышения эффективности осуществления внутреннего контроля в территориальных органах Федерального казначейства п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Стандарт осуществления последующего оперативного внутреннего автоматизированного контроля в территориальных органах Федерального казначейства (далее – Стандарт) согласно приложению к настоящему приказу.

2. Осуществить пилотное внедрение Стандарта в Межрегиональном операционном управлении Федерального казначейства, Управлении Федерального казначейства по Московской области, Управлении Федерального казначейства по Нижегородской области и Управлении

Федерального казначейства по Самарской области (далее – Пилотные УФК) в период с даты вступления в силу настоящего приказа по 30 апреля 2016 года.

3. Руководителям Пилотных УФК обеспечить:

организацию и проведение последующего оперативного внутреннего автоматизированного контроля в структурных подразделениях соответствующих пилотных УФК в соответствии со Стандартом;

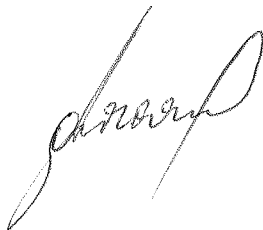
направление в Управление внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности предложений по актуализации Стандарта в срок до 20 мая 2016 года.

4. Управлению внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности (А.В. Солодов) по результатам пилотного внедрения обеспечить внесение изменений в настоящий приказ и, при необходимости, в Стандарт на основании предложений, представленных в соответствии с пунктом 3 настоящего приказа.

5. Управлению финансовых технологий (В.В. Ткаченко) обеспечить доработку соответствующего прикладного программного обеспечения в установленном порядке.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федерального казначейства А.Ю. Демидова.

Руководитель



Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕН

приказом
Федерального казначейства
от «25» декабря 2015 г. № 368

**Стандарт осуществления
последующего оперативного внутреннего автоматизированного
контроля в территориальных органах Федерального казначейства**

I. Общие положения

1.1. Стандарт осуществления последующего оперативного внутреннего автоматизированного контроля в территориальных органах Федерального казначейства (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Положением о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе, утвержденным приказом Федерального казначейства от 16 октября 2014 г. № 240, в целях повышения эффективности осуществления внутреннего контроля в территориальных органах Федерального казначейства (далее – ТОФК).

1.2. Настоящий Стандарт разработан для использования контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК при организации и проведении контрольных мероприятий в структурных подразделениях ТОФК в отношении исполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности в части операций и действий (в том числе по формированию документов), совершаемых в указанных структурных подразделениях ТОФК.

1.3. Целью настоящего Стандарта является установление общих правил, требований и процедур организации и осуществления контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК последующего оперативного внутреннего автоматизированного контроля.

1.4. Задачами последующего оперативного внутреннего автоматизированного контроля являются:

оценка эффективности внутреннего контроля, осуществляемого в структурных подразделениях ТОФК в соответствии с требованиями Стандарта внутреннего контроля Федерального казначейства, утвержденного приказом Федерального казначейства;

обеспечение оперативного информирования руководства ТОФК о выявленных нарушениях (недостатках) в деятельности ТОФК в целях своевременного принятия управленческих решений;

минимизация внутренних (операционных) казначейских рисков в деятельности ТОФК и связанных с ними вероятных неблагоприятных последствий;

обеспечение получения оперативной информации об эффективности принятых управленческих решений и реализованных мерах по предотвращению в дальнейшей деятельности выявленных нарушений (недостатков).

1.5. Настоящий Стандарт устанавливает:

требования к подготовке к осуществлению последующего оперативного внутреннего автоматизированного контроля;

требования к осуществлению последующего оперативного внутреннего автоматизированного контроля и оформлению его результатов;

требования к рассмотрению результатов последующего оперативного внутреннего автоматизированного контроля.

II. Термины и определения

2.1. Термины и определения, установленные в настоящем разделе, применяются в настоящем Стандарте, во всех видах документации в рамках осуществления последующего оперативного внутреннего автоматизированного контроля в соответствии с настоящим Стандартом, а также для всех процедур последующего оперативного внутреннего автоматизированного контроля, организуемых и осуществляемых в соответствии с настоящим Стандартом.

2.2. В настоящем Стандарте применяются следующие термины:

2.2.1. ТОФК – Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства, управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа).

2.2.2. Внутренний контроль – непрерывный процесс, осуществляемый в рамках управления казначейскими рисками руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами ТОФК, контрольно-аудиторским подразделением Федерального казначейства, контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, направленный на обеспечение соблюдения требований законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, иных документов, регламентирующих деятельность ТОФК, а также на повышение эффективности (экономности и результативности) деятельности ТОФК в разрезе финансового, административного и технологического направлений деятельности.

2.2.3. Последующий оперативный внутренний автоматизированный контроль (далее – ПОВАК) – внутренний контроль, осуществляемый

сотрудниками контрольно-аудиторских подразделений ТОФК в рамках управления казначейскими рисками после совершения операций и действий (в том числе по формированию документов), осуществляемых в структурных подразделениях ТОФК, реализуемый путем выполнения процессов и операций ПОВАК и направленный:

на обеспечение оперативного информирования руководства ТОФК о соблюдении (нарушении) требований законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, иных документов, регламентирующих деятельность ТОФК по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета;

на обеспечение своевременного принятия управленческих решений и реализацию мероприятий по минимизации или устранению в дальнейшей деятельности последствий нарушений (недостатков), выявленных в деятельности ТОФК.

2.2.4. Руководство ТОФК – руководитель и заместители руководителя ТОФК.

2.2.5. Контрольно-аудиторское подразделение Федерального казначейства – Управление внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности Федерального казначейства.

2.2.6. Контрольно-аудиторские подразделения ТОФК – отделы внутреннего контроля и аудита ТОФК.

2.2.7. Структурные подразделения ТОФК – отделы ТОФК, в том числе отделы, созданные для осуществления функций управления

Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа) на соответствующей территории (при наличии).

2.2.8. Процессы и операции ПОВАК – действия, осуществляемые сотрудниками контрольно-аудиторских подразделений ТОФК в рамках управления казначейскими рисками с использованием прикладных программных средств автоматизации, направленные на установление соответствия деятельности структурных подразделений ТОФК требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, иных документов, регламентирующих деятельность ТОФК, а также на оценку соблюдения сотрудниками структурных подразделений ТОФК технологических процессов и операций при исполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности в рамках закрепленных за ними должностных обязанностей.

2.2.9. Субъекты ПОВАК – контрольно-аудиторские подразделения ТОФК, осуществляющие процессы и операции ПОВАК в соответствии с возложенными на них полномочиями.

2.2.10. Объекты ПОВАК – структурные подразделения ТОФК, осуществляющие операции и действия (в том числе по формированию документов) в рамках закрепленных за ними полномочий, включенные в перечень показателей автоматизированного контроля функциональной деятельности ТОФК.

2.2.11. Предмет ПОВАК – операции и действия (в том числе по формированию документов), осуществляемые в структурных подразделениях ТОФК в рамках закрепленных за ними полномочий, в соответствии с перечнем показателей автоматизированного контроля функциональной деятельности ТОФК.

2.2.12. Перечень показателей ПОВАК – перечень показателей автоматизированного контроля функциональной деятельности ТОФК, включающий в себя операции и действия (в том числе по формированию документов), в отношении которых имеется возможность осуществления ПОВАК с использованием прикладных программных средств автоматизации, сформированный в рамках реализации решения Коллегии Федерального казначейства от 3 октября 2014 г. № 30/4 «Организация автоматизированного контроля функциональной деятельности в Федеральном казначействе».

2.2.13. Контрольная деятельность – деятельность контрольно-аудиторского подразделения ТОФК по осуществлению ПОВАК в отношении деятельности структурных подразделений ТОФК по исполнению функций и осуществлению полномочий в установленной сфере деятельности.

2.2.14. Контрольные мероприятия – организационная форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается ПОВАК в отношении деятельности структурных подразделений ТОФК по исполнению функций и осуществлению полномочий в установленной сфере деятельности.

2.2.15. Проверяемый период – период деятельности объекта ПОВАК, подлежащий проверке.

2.2.16. Проверка – единичное контрольное мероприятие, проводимое контрольно-аудиторским подразделением ТОФК в целях:

установления соответствия предмета ПОВАК требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, иных документов, регламентирующих деятельность ТОФК;

оценки соблюдения сотрудниками объекта ПОВАК технологических процессов и операций при исполнении функций и осуществлении

полномочий в установленной сфере деятельности в рамках закрепленных за ними должностных обязанностей.

2.2.17. Сплошная проверка – проверка всех операций и действий (в том числе по формированию документов), являющихся предметом ПОВАК, за проверяемый период.

2.2.18. Казначейские риски – вероятность наступления событий, которые могут негативно отразиться на процессах и операциях, осуществляемых ТОФК при исполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности, а также на результатах деятельности ТОФК.

2.2.19. Последующий контроль – процессы и операции ПОВАК, осуществляемые контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК после совершения структурными подразделениями ТОФК операций и действий (в том числе по формированию документов) в рамках закрепленных за ними полномочий.

2.2.20. Нарушение – установленный факт несоответствия деятельности объекта ПОВАК 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, регламентирующих его деятельность.

2.2.21. Недостаток – установленный факт, выявленный в деятельности объекта ПОВАК, способный оказать негативное влияние на его деятельность, в том числе на ее эффективность, не являющийся нарушением требований законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, а также иных документов, регламентирующих его деятельность.

2.2.22. ППО – прикладное программное обеспечение.

2.2.23. ППО АСФК – ППО «Автоматизированная система Федерального казначейства».

2.2.24. ППО АСД «ЛанДокс» – ППО «Автоматизированная система документооборота «ЛанДокс».

III. Формы и способы осуществления ПОВАК в ТОФК

3.1. В рамках настоящего Стандарта формой осуществления ПОВАК контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК является последующий контроль.

3.2. В рамках настоящего Стандарта к способам осуществления ПОВАК контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК относится сплошная проверка.

IV. Организация ПОВАК в ТОФК

4.1. Организация ПОВАК в ТОФК включает в себя выполнение следующих мероприятий:

осуществление ПОВАК и оформление его результатов;

рассмотрение результатов ПОВАК;

хранение документов, сформированных в ходе осуществления ПОВАК и рассмотрения его результатов.

4.2. Процессы и операции ПОВАК осуществляются субъектами ПОВАК в рамках закрепленных за объектами ПОВАК полномочий с использованием прикладных программных средств автоматизации (ППО АСФК).

4.3. Перечень показателей ПОВАК включает в себя операции и действия (в том числе по формированию документов), осуществляемые структурными подразделениями ТОФК, с высокой значимостью казначейского риска (от 0,8 до 1,0 единиц), определяемой в соответствии с:

классификатором внутренних (операционных) рисков по направлениям деятельности управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа), утвержденным приказом Федерального казначейства (далее – классификатор рисков УФК);

классификатором внутренних (операционных) рисков по направлениям деятельности Межрегионального операционного управления Федерального казначейства, утвержденным приказом Федерального казначейства (далее – классификатор рисков МОУ ФК).

V. Подготовка к осуществлению ПОВАК

5.1. Подготовка к осуществлению ПОВАК заключается в обеспечении актуализации по мере необходимости контрольно-аудиторским подразделением Федерального казначейства Перечня показателей ПОВАК.

5.2. Процесс актуализации Перечня показателей ПОВАК осуществляется на основании:

результатов анализа информации, отраженной в аналитических записках по результатам контрольных и аудиторских мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства, ТОФК за соответствующий период, формируемых контрольно-аудиторским подразделением Федерального казначейства;

результатов анализа информации, отраженной в перечне основных нарушений, выявленных в ходе проверок деятельности территориальных органов Федерального казначейства по исполнению государственных функций и полномочий, проведенных Федеральным казначейством за соответствующий период, направленных Федеральным казначейством в ТОФК;

результатов анализа классификатора рисков УФК и классификатора

рисков МОУ ФК;

результатов анализа мотивированных предложений ТОФК, заинтересованных структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства по перечню операций и действий (в том числе по формированию документов), подлежащих ПОВАК, с указанием необходимости включения их в Перечень показателей ПОВАК либо обоснованием необходимости их исключения из состава указанного Перечня.

5.3. Актуализация Перечня показателей ПОВАК проводится с учетом оценки возможности осуществления ПОВАК с использованием прикладных программных средств автоматизации по актуализированным показателям ПОВАК.

Актуализация Перечня показателей ПОВАК осуществляется путем утверждения новой редакции Перечня показателей ПОВАК в порядке, установленном пунктом 5.4 настоящего Стандарта.

5.4. Контрольно-аудиторское подразделение Федерального казначейства обеспечивает по мере необходимости актуализацию Перечня показателей ПОВАК, а также его согласование с заинтересованными структурными подразделениями центрального аппарата Федерального казначейства с учетом требований регламента Федерального казначейства, утвержденного приказом Федерального казначейства, и утверждение заместителем руководителя Федерального казначейства, курирующим деятельность контрольно-аудиторского подразделения Федерального казначейства.

5.5. Контрольно-аудиторское подразделение Федерального казначейства в течение двух рабочих дней с даты утверждения Перечня показателей ПОВАК заместителем руководителя Федерального казначейства, курирующим деятельность контрольно-аудиторского подразделения Федерального казначейства, обеспечивает его направление

в Управление финансовых технологий Федерального казначейства в целях автоматизации процедур ПОВАК.

Контрольно-аудиторское подразделение Федерального казначейства в течение десяти рабочих дней с даты получения от Управления финансовых технологий Федерального казначейства информации о завершении соответствующих доработок ППО обеспечивает информирование ТОФК о необходимости применения актуализированного Перечня показателей ПОВАК.

VI. Осуществление ПОВАК

6.1. ПОВАК в ТОФК осуществляется уполномоченным сотрудником субъекта ПОВАК посредством использования прикладных программных средств автоматизации (ППО АС ФК) по показателям ПОВАК, установленным Перечнем показателей ПОВАК.

ПОВАК в ТОФК осуществляется способами, указанными в пункте 3.2 настоящего Стандарта.

6.2. Осуществление ПОВАК уполномоченным сотрудником субъекта ПОВАК заключается в установлении соответствия предмета ПОВАК требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, иных документов, регламентирующих деятельность ТОФК, а также в оценке соблюдения сотрудниками объекта ПОВАК технологических процессов и операций при исполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности в рамках закрепленных за ними должностных обязанностей.

6.3. Результаты ПОВАК оформляются уполномоченным сотрудником субъекта ПОВАК в виде отчета по результатам ПОВАК за соответствующую дату (далее – Отчет по результатам ПОВАК) в формате

MS Excel по примерной форме согласно приложению к настоящему Стандарту. Отчет по результатам ПОВАК содержит наименования показателей ПОВАК, включенных в Перечень показателей ПОВАК, с отметками о наличии нарушений (недостатков), выявленных уполномоченным сотрудником субъекта ПОВАК, или их отсутствии.

6.4. Уполномоченный сотрудник субъекта ПОВАК до 12 час. 00 мин. рабочего дня, следующего за отчетным, направляет на рассмотрение начальнику (иному уполномоченному лицу) контрольно-аудиторского подразделения ТОФК Отчет по результатам ПОВАК в форме электронного документа в порядке, установленном пунктом 7.1 настоящего Стандарта.

6.5. Срок хранения Отчета по результатам ПОВАК устанавливается в соответствии с номенклатурой дел контрольно-аудиторского подразделения ТОФК.

VII. Рассмотрение результатов ПОВАК

7.1. Отчет по результатам ПОВАК направляется на рассмотрение руководству ТОФК уполномоченным сотрудником субъекта ПОВАК в форме электронного документа посредством ППО АСД «ЛанДокс» в следующем порядке:

Отчет по результатам ПОВАК визируется электронной подписью уполномоченного сотрудника субъекта ПОВАК, осуществившего ПОВАК, и направляется начальнику (иному уполномоченному лицу) контрольно-аудиторского подразделения ТОФК для подписания посредством ППО АСД «ЛанДокс» в порядке, установленном технологическим регламентом работы с документами в ППО АСД «ЛанДокс» ТОФК;

уполномоченный сотрудник субъекта ПОВАК направляет подписанный начальником (иным уполномоченным лицом) контрольно-аудиторского подразделения ТОФК Отчет по результатам ПОВАК руководителю ТОФК и заместителям руководителя ТОФК, курирующим

деятельность соответствующих объектов ПОВАК, до 15 час. 00 мин. рабочего дня, следующего за отчетным.

7.2. Руководитель ТОФК, заместители руководителя ТОФК, курирующие деятельность соответствующих объектов ПОВАК, осуществляют рассмотрение Отчета по результатам ПОВАК.

По результатам его рассмотрения руководитель ТОФК направляет заместителям руководителя ТОФК, курирующим деятельность соответствующих объектов ПОВАК, в ППО АСД «ЛанДокс» контрольное поручение (контрольные поручения) в целях реализации мероприятий, направленных на минимизацию или устранение в дальнейшей деятельности последствий нарушений (недостатков), выявленных в деятельности ТОФК, а также на предотвращение в дальнейшей деятельности аналогичных нарушений (недостатков).

Заместители руководителя ТОФК, курирующие деятельность соответствующих объектов ПОВАК, направляют контрольное поручение (контрольные поручения) в адрес начальников (иных уполномоченных лиц) объектов ПОВАК посредством ППО АСД «ЛанДокс».

7.3. Начальник (иное уполномоченное лицо) объекта ПОВАК, в котором выявлены нарушения (недостатки), получает контрольное поручение, направленное в соответствии с пунктом 7.2 настоящего Стандарта, организует исполнение контрольного поручения в пределах компетенции объекта ПОВАК, а также выясняет причину возникновения нарушений (недостатков), принимает необходимые меры по устранению или минимизации неблагоприятных последствий нарушений (недостатков) и предотвращению в дальнейшей деятельности аналогичных нарушений (недостатков).

7.4. Начальник (иное уполномоченное лицо) объекта ПОВАК в день исполнения контрольного поручения, в пределах компетенции объекта ПОВАК, направляет руководителю ТОФК (заместителю руководителя

ТОФК, курирующему деятельность данного объекта ПОВАК), отчет на контрольное сообщение в ППО АСД «ЛанДокс» (далее – Отчет на контрольное сообщение), в котором указывает информацию о причине нарушения (недостатка) и принятых мерах, а именно:

меры, принятые по исполнению контрольного поручения;

причину возникновения каждого выявленного нарушения (недостатка);

меры, принятые для устранения или минимизации неблагоприятных последствий выявленного нарушения (недостатка);

меры, направленные на предотвращение в дальнейшей деятельности аналогичных нарушений (недостатков).

В случае если информация о причине нарушения (недостатка) и принятых мерах представляет собой большой массив сведений начальник (иное уполномоченное лицо) объекта ПОВАК направляет руководителю ТОФК (заместителю руководителя ТОФК, курирующему деятельность данного объекта ПОВАК), служебную записку с информацией о причине нарушения (недостатка) и принятых мерах (далее – служебная записка) посредством ППО АСД «ЛанДокс» в порядке, установленном технологическим регламентом работы с документами в ППО АСД «ЛанДокс» ТОФК.

При этом в отчете на контрольное сообщение указываются реквизиты такой служебной записки.

7.5. По результатам рассмотрения Отчета по результатам ПОВАК и на основании информации, представленной начальниками (иными уполномоченными лицами) объекта ПОВАК в Отчете на контрольное сообщение или служебной записке, руководитель ТОФК (заместители руководителя ТОФК, курирующие деятельность соответствующих объектов ПОВАК) принимает управленческие решения, направленные на устранение и минимизацию казначейских рисков.

7.6. Результаты рассмотрения Отчета по результатам ПОВАК и информации, представленной начальниками (иными уполномоченными лицами) объекта ПОВАК в Отчете на контрольное сообщение или служебной записке, могут учитываться контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК при планировании контрольных и аудиторских мероприятий.

Приложение
к Стандарту осуществления последующего
оперативного внутреннего автоматизированного контроля
в территориальных органах Федерального казначейства

Форма «Отчет по результатам ПОВАК за соответствующую дату»

Отчет по результатам ПОВАК за «__»__ 20__ г.»

Наименование территориального органа Федерального казначейства _____

№ п/п	Наименование показателя	Наличие нарушений (недостатков), выявленных в ходе осуществления последующего оперативного внутреннего автоматизированного контроля, да/нет	Наличие нарушений (недостатков), выявленных за предыдущий рабочий день, да/нет	Структурное подразделение ГОФК, ответственное за показатель	Примечание
1	2	3	4	5	6
1					
...					
...					

Начальник контрольно-аудиторского
подразделения (иное уполномоченное
лицо)

расшифровка подписи

«__»__ 20__ г.