



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

16 октября 2014 г.

№ 240

Москва

Об утверждении Положения о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191, № 52 (часть I), ст. 6983), Положением о Федеральном казначействе, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 49, ст. 4908; 2014, № 26 (часть II), ст. 3561), Правилами осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290) и в целях повышения эффективности осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита в центральном аппарате Федерального казначейства, территориальных органах Федерального казначейства,

федеральном казенном учреждении «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Положение о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе согласно приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу приказы Федерального казначейства от 25 января 2011 г. № 19 «Об утверждении Положения о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе», от 17 июня 2011 г. № 228 «О внесении изменений в приказ Федерального казначейства от 25 января 2011 г. № 19 «Об утверждении Положения о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе».

3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2015 года.

Руководитель



Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕНО

приказом Федерального казначейства
от «16» октября 2014 г. № 240

Положение о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе

I. Общие положения

1.1. Положение о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе (далее – Положение) разработано в целях повышения эффективности системы управления в Федеральном казначействе с учетом положений:

Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Положения о Федеральном казначействе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703;

Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89;

Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193;

Концепции развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе, 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, от 27 октября 2010 г. № 21/2).

1.2. Положение определяет основные цели, принципы, требования к организации, проведению и структуре внутреннего контроля и внутреннего аудита в центральном аппарате Федерального казначейства, территориальных органах Федерального казначейства, федеральном казенном учреждении «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» (далее – ФКУ «ЦОКР»).

II. Термины и определения

2.1. В настоящем Положении применяются следующие термины и определения:

2.1.1. Органы Федерального казначейства – центральный аппарат Федерального казначейства, территориальные органы Федерального казначейства.

2.1.2. Территориальные органы Федерального казначейства – Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства, управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации.

2.1.3. Руководство – руководитель и заместители руководителя центрального аппарата Федерального казначейства, руководитель и заместители руководителя территориальных органов Федерального казначейства, директор и заместители директора ФКУ «ЦОКР».

2.1.4. Контрольно-аудиторские подразделения – Управление внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности

Федерального казначейства, отделы внутреннего контроля и аудита территориальных органов Федерального казначейства.

2.1.5. Процессы и операции внутреннего контроля и внутреннего аудита – действия, осуществляемые руководством, сотрудниками и контрольно-аудиторскими подразделениями (в том числе с использованием прикладных программных средств автоматизации), направленные на установление соответствия деятельности органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов Федерального казначейства, регламентирующих их деятельность, а также на повышение эффективности выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности.

III. Принципы внутреннего контроля и внутреннего аудита

3.1. Внутренний контроль и внутренний аудит основываются на следующих принципах.

3.1.1. Принцип законности – обеспечение субъектами внутреннего контроля и внутреннего аудита неуклонного и точного соблюдения всех норм и правил, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации.

3.1.2. Принцип объективности – осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном нормативными правовыми актами Российской Федерации, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации.

3.1.3. Принцип эффективности – обеспечение при осуществлении внутреннего контроля и внутреннего аудита достижения заданных количественных и качественных параметров осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита с использованием наименьшего объема

средств либо достижения наилучших параметров осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита с использованием объема средств, определенного для данного вида деятельности.

3.1.4. Принцип независимости – независимость субъектов внутреннего контроля и внутреннего аудита при выполнении своих функциональных обязанностей от объектов внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также должностных лиц органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», за исключением должностных лиц, которым непосредственно подчинены субъекты внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также должностных лиц, которые осуществляют курирование и контроль их деятельности.

3.1.5. Принцип профессиональной компетентности – осуществление субъектами внутреннего контроля и внутреннего аудита своей деятельности добросовестно, в соответствии с действующими в Федеральном казначействе стандартами контроля и аудита, на уровне, позволяющем обеспечивать предоставление уполномоченным лицам достоверной, объективной и точной информации о деятельности объекта внутреннего контроля и внутреннего аудита.

3.1.6. Принцип системности – осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита в отношении всех направлений деятельности объектов внутреннего контроля и внутреннего аудита с учетом их взаимосвязей.

3.1.7. Принцип ответственности – ответственность каждого субъекта внутреннего контроля и внутреннего аудита за ненадлежащее выполнение контрольных и аудиторских функций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.1.8. Принцип стандартизации – установление процессов и процедур внутреннего контроля и внутреннего аудита в целях их многократного использования.

IV. Внутренний контроль

4.1. Внутренний контроль – непрерывный процесс, осуществляемый в рамках управления казначейскими рисками руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», контрольно-аудиторскими подразделениями, направленный на соблюдение нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов Федерального казначейства и иных документов, регламентирующих деятельность органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», повышение эффективности (экономности и результативности) деятельности органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», в разрезе финансового, административного и технологического направлений деятельности.

Субъектами внутреннего контроля являются руководство, контрольно-аудиторские подразделения и сотрудники органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», осуществляющие процессы и операции внутреннего контроля в соответствии с возложенными на них полномочиями, в том числе организующие и выполняющие внутренние процедуры составления и исполнения федерального бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Объектами внутреннего контроля являются органы Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», их структурные подразделения и сотрудники.

Предметом внутреннего контроля являются операции и действия (в том числе по формированию документов), необходимые для выполнения функций и осуществления полномочий органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР».

4.2. Целями внутреннего контроля в органах Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» являются:

установление соответствия деятельности объекта внутреннего контроля требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов Федерального казначейства, должностных регламентов сотрудников органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР»;

подготовка и организация мер по повышению эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств при выполнении функций и осуществлении полномочий Федерального казначейства;

своевременное выявление отклонений в деятельности органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» и осуществление мероприятий по их минимизации и предотвращению в дальнейшей деятельности.

4.3. Задачами внутреннего контроля в органах Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» являются:

установление соответствия внутренних процедур составления и исполнения федерального бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, включая порядок ведения бюджетной политики (далее – внутренние бюджетные процедуры), требованиям правовых актов Федерального казначейства, регулирующих осуществление указанных процедур (далее – внутренние стандарты), а также повышение эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств (финансовый контроль);

установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников (административный контроль);

соблюдение установленных технологических процедур при осуществлении функциональной деятельности (технологический контроль).

4.4. Внутренний контроль носит предварительный или последующий характер.

4.5. Формами осуществления внутреннего контроля в Федеральном казначействе являются следующие контрольные действия, применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по подчиненности (подведомственности) (методы контроля):

проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения и деятельность органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», а также внутренних стандартов;

авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе внутренних бюджетных процедур);

сверка данных;

сбор и анализ информации о результатах выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе внутренних бюджетных процедур.

4.6. Внутренний контроль осуществляется в соответствии со стандартами, утверждаемыми приказами Федеральным казначейством.

V. Внутренний аудит

5.1. Внутренний аудит – деятельность контрольно-аудиторских подразделений по представлению руководству органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» независимой и объективной информации о состоянии деятельности органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» по осуществлению возложенных на них функций и полномочий, в том числе о надежности функционирования системы внутреннего контроля.

Субъектами внутреннего аудита являются контрольно-аудиторские подразделения и сотрудники органов Федерального казначейства,

ФКУ «ЦОКР», осуществляющие процессы и операции внутреннего аудита в соответствии с возложенными на них полномочиями, в том числе наделенные полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

Объектами внутреннего аудита являются органы Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» и их структурные подразделения.

Предметом внутреннего аудита является совокупность операций, совершаемых органами Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», их структурными подразделениями, документы, формируемые в процессе осуществления указанных операций, а также организация и осуществление внутреннего контроля.

5.2. Целями внутреннего аудита являются:

оценка надежности внутреннего контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

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 методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовка предложений о повышении эффективности (экономности и результативности) использования средств федерального бюджета.

5.3. Задачами внутреннего аудита являются:

анализ и оценка проводимого внутреннего контроля исполнения органами Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» нормативных правовых актов Российской Федерации, в том числе нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов Федерального казначейства и иных документов, регламентирующих осуществление ими функций и полномочий в установленной сфере

деятельности, подготовка рекомендаций по повышению качества внутреннего контроля;

анализ и оценка 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 методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

оценка эффективности (экономности и результативности) деятельности объектов внутреннего аудита (в том числе по осуществлению внутреннего контроля) по осуществлению функций в установленной сфере деятельности;

оценка эффективности использования финансовых и нефинансовых ресурсов, целесообразности осуществляемых объектами внутреннего аудита операций.

5.4. Внутренний аудит носит последующий характер.

5.5. Формами осуществления внутреннего аудита в Федеральном казначействе являются:

плановые аудиторские проверки;

внеплановые аудиторские проверки.

5.6. Внутренний аудит осуществляется в соответствии со стандартами, утверждаемыми приказами Федеральным казначейством.

VI. Требования к организации, проведению и структуре внутреннего контроля и внутреннего аудита

6.1. Основными требованиями к организации и проведению внутреннего контроля и внутреннего аудита являются:

6.1.1. Требование планирования – планирование внутреннего контроля и внутреннего аудита предполагает разработку документов планирования контрольной и аудиторской деятельности с учетом

требований, установленных к срокам проведения и объемам контрольных и аудиторских мероприятий.

6.1.2. Требование рациональности – внутренний контроль и внутренний аудит организуются таким образом, чтобы исключить осуществление излишних (не предусмотренных требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации и правовых актов Федерального казначейства, административных и технологических регламентов) процессов и операций в ходе их проведения.

6.1.3. Требование взаимодействия и координации – внутренний контроль и внутренний аудит осуществляются на основе взаимодействия субъектов и объектов внутреннего контроля и внутреннего аудита, координации их усилий для решения поставленных задач.

6.1.4. Требование документированности – в процессе проведения проверок все полученные сведения подлежат документированию (в том числе в электронном виде) в установленном порядке.

6.1.5. Требование компетентности, добросовестности и честности – субъекты внутреннего контроля и внутреннего аудита должны обладать необходимыми знаниями, добросовестно и честно выполнять возложенные на них обязанности.

6.1.6. Требование ответственности – субъекты внутреннего контроля и внутреннего аудита несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации за достоверность и качество проводимого контрольного или аудиторского мероприятия.

6.1.7. Требование периодичности – внутренний контроль и внутренний аудит проводятся с установленной периодичностью.

6.1.8. Требование доказательности – выводы, полученные в ходе внутреннего контроля и внутреннего аудита, должны быть обоснованы и подтверждены.

6.2. Организационная структура внутреннего контроля и внутреннего аудита представляет собой совокупность субъектов внутреннего контроля и внутреннего аудита и включает:

сотрудников органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», в части возложенных на них функций и полномочий;

начальников структурных подразделений органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», в части возложенных на них функций и полномочий;

контрольно-аудиторские подразделения органов Федерального казначейства;

руководство органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР».

6.3. Сотрудники органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» осуществляют самоконтроль в рамках исполнения должностных обязанностей.

6.4. Начальники структурных подразделений органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» в рамках исполнения должностных обязанностей организуют и осуществляют внутренний контроль за процессами и операциями, осуществляемыми сотрудниками возглавляемых ими структурных подразделений, в соответствии со стандартами, утверждаемыми приказами Федерального казначейства.

6.5. Контрольно-аудиторские подразделения органов Федерального казначейства организуют и осуществляют внутренний контроль и внутренний аудит за деятельностью органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» и их структурных подразделений.

6.6. Руководство органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» организует и осуществляет общую координацию работы структурных подразделений органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР»

по организации и осуществлению внутреннего контроля и внутреннего аудита в органах Федерального казначейства, а также непосредственно осуществляет внутренний контроль деятельности структурных подразделений органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР».