



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

14 июля 2021 г.

№ 223

Москва

Об установлении форм и сроков предоставления отчетности о работе контрольно-аудиторских подразделений территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России»

В целях совершенствования порядка составления и представления отчетности контрольно-аудиторскими подразделениями территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Федерального казначейства» **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемые формы отчетности о работе контрольно-аудиторских подразделений территориальных органов Федерального казначейства (далее – ТОФК), Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» (далее – ФКУ «ЦОКР») согласно приложениям № 1, № 2, № 3 к настоящему приказу.

2. Утвердить Порядок заполнения установленных форм отчетности о работе контрольно-аудиторских подразделений ТОФК, ФКУ «ЦОКР» согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

3. Установить сроки представления в Управление внутреннего

контроля и аудита Федерального казначейства отчетности о работе контрольно-аудиторских подразделений ТОФК, ФКУ «ЦОКР» согласно приложению № 5 к настоящему приказу.

4. ТОФК, ФКУ «ЦОКР» представлять в Федеральное казначейство формы отчетности о работе контрольно-аудиторских подразделений, сформированные с использованием Системы комплексного информационного аналитического обеспечения деятельности органов Федерального казначейства (далее – СКИАО).

5. Управлению внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства (А.В. Бурдейн) обеспечить своевременное формирование, согласование и утверждение форм сбора в СКИАО для автоматического свода отчетности о работе контрольно-аудиторских подразделений ТОФК, ФКУ «ЦОКР».

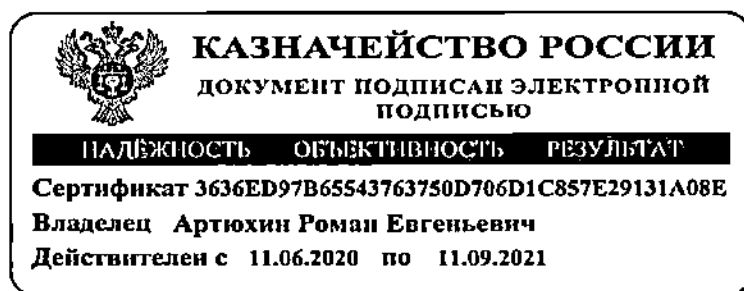
6. Признать утратившим силу приказ Федерального казначейства от 3 октября 2013 г. № 224 «Об установлении форм и сроков представления отчетности о работе контрольно-аудиторских подразделений территориальных органов Федерального казначейства».

7. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федерального казначейства А.Г. Михайлика.

8. Настоящий приказ вступает в силу с 1 октября 2021 года.

Руководитель

Р.Е. Артюхин



						«ЦОКР»: наименовани е нарушения			у оно примене но		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I. Структурные подразделен ия (за исключением территориаль но обособленны х отделов)											
Итого:	X	X	X	X	X			X	X	X	X
II. Структурные подразделен ия - территориал ьно обособленны е отделы											
Итого:	X	X	X	X	X			X	X		X

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 2
к приказу Федерального
казначейства
от «14» июля 2021 г. № 223

Сведения о результатах проведения ведомственного контроля
в структурных подразделениях территориальных органов Федерального казначейства,
Федерального казенного учреждения «Центр
по обеспечению деятельности Казначейства России»

(наименование ТОФК, ФКУ «ЦОКР»)
по состоянию на «__» ____ 20__ г.

Наименование объектов контроля	Реквизиты Акта проверки	Проверяемый период	Метод проверки	Способ проверки	Выявленные нарушения	
					Для ТОФК: код риска и наименование риска по классификатору рисков Для ФКУ «ЦОКР»: наименование нарушения	Количество (ед)
1	2	3	4	5	6	7
I. Структурные подразделения за исключением территориально обособленных отделов						
1.						
2.						
Итого:	X	X	X	X		
II. Структурные подразделения - территориально обособленные отделы						
1.						
2.						
Итого:	X	X	X	X		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 3
к приказу Федерального
казначейства
от «14» июля 2021 г. № 223

Сведения о результатах проведения внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях
территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения
«Центр по обеспечению деятельности Казначейства России»

(наименование ТОФК, ФКУ «ЦОКР»)
по состоянию на «__» ____ 20__ г.

Наименование объекта ВФА	Наименование, дата Заключения о результатах аудиторского мероприятия	Изучаемый период	Методы ВФА	Способ изучения объектов ВФА	Выявленные нарушения (недостатки)		
					Описание бюджетного риска, в том числе не включенного в Реестр бюджетных рисков	Количество (ед.)	Сумма выявленного финансового нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого:	X	X	X	X	X		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)
"__" _____ 20__ г.

Приложение № 4
к приказу Федерального
казначейства
от «14» июля 2021 г. № 223

Порядок заполнения установленных форм отчетности о работе контрольно-аудиторских подразделений территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России»

I. Общие положения

1.1. Порядок заполнения установленных форм отчетности о работе контрольно-аудиторских подразделений территориальных органов Федерального казначейства (далее – ТОФК), Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» (далее – ФКУ «ЦОКР») (далее – Порядок) применяется контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, ФКУ «ЦОКР» при осуществлении контрольной деятельности и разработан с учетом положений:

статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 30, ст. 4101);

Положения о Федеральном казначействе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 49, ст. 4908; Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 29 декабря 2020 г.);

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 30 декабря 2020 г. № 407;

других нормативных правовых актов Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, регламентирующих вопросы ведомственного контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Настоящий Порядок разработан для использования контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, ФКУ «ЦОКР» при формировании и представлении утвержденных форм отчетности о контрольной деятельности.

II. Порядок заполнения Сведений о проведенных органами государственного контроля (надзора) контрольных мероприятиях и установленных нарушениях (недостатках) в деятельности территориального органа Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России»

2.1. Формирование Сведений о проведенных органами государственного контроля (надзора) контрольных мероприятиях и установленных нарушениях (недостатках) в деятельности территориального органа Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» (далее – Отчета № 1) по форме согласно приложению № 1 к приказу осуществляется контрольно-аудиторским подразделением ТОФК, ФКУ «ЦОКР» по результатам контрольного мероприятия, проведенного органом государственного контроля (надзора) (далее – ОГК(Н)), в электронном виде.

В заголовочной части Отчета № 1 указываются:

полное наименование ТОФК, ФКУ «ЦОКР»;

отчетный период в соответствии с приложением № 5 к настоящему приказу.

2.2. Табличная часть Отчета № 1 заполняется следующим образом.

По каждой строке указываются:

– в графе 1 – наименование объектов контроля – проверенные подразделения ТОФК, ФКУ «ЦОКР» за исключением территориально обособленных отделов и проверенные подразделения ТОФК, ФКУ «ЦОКР» – территориально обособленные отделы;

– в графе 2 – наименование ОГК(Н), проводившего проверку;

– в графе 3 – проверенное направление деятельности в соответствии с представленными документами на проведение проверки (требование, решение, запрос или иной документ ОГК(Н));

– в графе 4 – дата начала и дата окончания проверки в соответствии с представленными документами на проведение проверки (требование, решение, запрос или иной документ ОГК(Н));

– в графе 5 – проверяемый период (если указан) в соответствии с документами, составленными по результатам контрольного мероприятия (акт, предписание, представление, решение или иной документ ОГК(Н));

– в графе 6 – наименование, дата документа по результатам контрольного мероприятия в соответствии с документом, составленным по результатам контрольного мероприятия (акт, предписание, представление, решение или иной документ ОГК(Н));

– в графе 7:

для ТОФК – код выявленного ОГК(Н) риска и наименование выявленного ОГК(Н) риска по Классификатору внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа), Классификатору внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности Межрегиональных управлений Федерального казначейства, утвержденных приказами Федерального казначейства на соответствующий год;

для ФКУ «ЦОКР» – наименование нарушения (недостатка), выявленного в результате контрольного мероприятия ОГК(Н);

– в графе 8 – количество выявленных рисков (нарушений, недостатков);

– в графе 9 – наименование, номер, дата документа, представленного в территориальный орган Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», содержащего решение, принятое ОГК(Н) по результатам проведенного контрольного мероприятия;

– в графе 10 – вид административного наказания согласно статье 3.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, наименование юридического лица либо фамилия, имя, отчество и должность лица, к которому применено административное наказание (не заполняется при отсутствии решения о применении административного наказания);

– в графе 11 – сумма административного штрафа, взыскиваемого в соответствии с решением ОГК(Н) за нарушения, выявленные по результатам контрольного мероприятия (не заполняется, если вид административного наказания не относится к административному штрафу);

– в графе 12 – номер и дата письма о направлении в Федеральное казначейство копий документов по результатам контрольного мероприятия ОГК(Н).

В целом по строкам «Итого» формируется количество выявленных рисков (нарушений) по проверкам структурных подразделений ТОФК, ФКУ «ЦОКР» за исключением территориально обособленных отделов и структурных подразделений ТОФК, ФКУ «ЦОКР» – территориально обособленные отделы.

2.3. На последней странице Отчета № 1 проставляются:

– подпись руководителя ТОФК, ФКУ «ЦОКР» или замещающего его лица с указанием должности, в котором формируется Отчет № 1, расшифровка подписи с указанием инициалов и фамилии;

– подпись исполнителя работника контрольно-аудиторского

подразделения ТОФК, ФКУ «ЦОКР», ответственного за правильность формирования Отчета № 1, его должность, расшифровка подписи с указанием инициалов и фамилии, номер телефона;

– дата подписания документа руководителем ТОФК, ФКУ «ЦОКР» или замещающим его лицом.

III. Порядок заполнения Сведений о результатах проведения ведомственного контроля в структурных подразделениях территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России»

3.1. Формирование Сведений о результатах проведения ведомственного контроля в структурных подразделениях территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» (далее – Отчет № 2) по форме согласно приложению № 2 к приказу осуществляется контрольно-аудиторским подразделением ТОФК, ФКУ «ЦОКР» по результатам проведенных мероприятий ведомственного контроля в электронном виде.

В заголовочной части Отчета № 2 указываются:
полное наименование ТОФК, ФКУ «ЦОКР»;
отчетный период в соответствии с приложением № 5 к настоящему приказу.

3.2. Табличная часть Отчета № 2 заполняется следующим образом.

По каждой строке указываются:
– в графе 1 – наименование объектов контроля – проверенные подразделения ТОФК, ФКУ «ЦОКР» за исключением территориально обособленных отделов и проверенные подразделения ТОФК, ФКУ «ЦОКР» – территориально обособленные отделы;
– в графе 2 – реквизиты Акта проверки, составленного по результатам контрольного мероприятия;

- в графе 3 – проверяемый период в соответствии с Актом проверки;
- в графе 4 – метод проверки;
- в графе 5 – способ проверки;
- в графе 6:

для ТОФК – код выявленного риска и наименование выявленного риска по Классификатору внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа), Классификатору внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности Межрегиональных управлений Федерального казначейства, утвержденных приказами Федерального казначейства на соответствующий год;

для ФКУ «ЦОКР» – наименование нарушения (недостатка), выявленного в результате контрольного мероприятия;

- в графе 7 – количество выявленных рисков (нарушений, недостатков).

В целом по строкам «Итого» формируется количество выявленных рисков (нарушений) по проверкам структурных подразделений ТОФК, ФКУ «ЦОКР» за исключением территориально обособленных отделов и структурных подразделений ТОФК, ФКУ «ЦОКР» – территориально обособленные отделы.

3.3. На последней странице Отчета № 2 проставляются:

- подпись руководителя ТОФК, ФКУ «ЦОКР» или замещающего его лица с указанием должности, в котором формируется Отчет № 2, расшифровка подписи с указанием инициалов и фамилии;

- подпись исполнителя работника контрольно-аудиторского подразделения ТОФК, ФКУ «ЦОКР», ответственного за правильность формирования Отчета № 2, его должность, расшифровка подписи с указанием инициалов и фамилии, номер телефона;

- дата подписания документа руководителем ТОФК, ФКУ «ЦОКР» или замещающим его лицом.

IV. Порядок заполнения Сведений о результатах проведения
внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях
территориальных органов Федерального казначейства, Федерального
казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства
России»

4.1. Формирование Сведений о результатах проведения внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» (далее – Отчет № 3) по форме согласно приложению № 3 к приказу осуществляется контрольно-аудиторским подразделением ТОФК, ФКУ «ЦОКР» по результатам проведенных мероприятий внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) в электронном виде.

В заголовочной части Отчета № 3 указываются:
полное наименование ТОФК, ФКУ «ЦОКР»;
отчетный период в соответствии с приложением № 5 к настоящему приказу.

4.2. Табличная часть Отчета № 3 заполняется следующим образом.

По каждой строке указываются:

– в графе 1 – наименование объекта ВФА – изучаемые в рамках аудиторского мероприятия бюджетные процедуры и (или) составляющие эту процедуру операция (действия) по выполнению бюджетной процедуры;

– в графе 2 – наименование, дата Заключения о результатах аудиторского мероприятия, составленного по результатам аудиторского мероприятия;

– в графе 3 – изучаемый период в соответствии с Заключением о результатах аудиторского мероприятия;

– в графе 4 – метод ВФА;

- в графе 5 – способ изучения объектов ВФА;
- в графе 6: – описание выявленного бюджетного риска, в том числе не включенного ранее в Реестр бюджетных рисков ТОФК, ФКУ «ЦОКР»;
- в графе 7 – количество выявленных рисков;
- в графе 8 – денежное выражение выявленных рисков (нарушений).

В целом по строкам «Итого» формируется количество выявленных рисков по ВФА в структурных подразделениях ТОФК, ФКУ «ЦОКР».

4.3. На последней странице Отчета № 3 проставляются:

- подпись руководителя ТОФК, ФКУ «ЦОКР» или замещающего его лица с указанием должности, в котором формируется Отчет № 3, расшифровка подписи с указанием инициалов и фамилии;
- подпись исполнителя работника контрольно-аудиторского подразделения ТОФК, ФКУ «ЦОКР», ответственного за правильность формирования Отчета № 3, его должность, расшифровка подписи с указанием инициалов и фамилии, номер телефона;
- дата подписания документа руководителем ТОФК, ФКУ «ЦОКР» или замещающим его лицом.

Приложение № 5
к приказу Федерального
казначейства
от «14» июля 2021 г. № 223

Сроки предоставления отчетности о работе контрольно-аудиторских
подразделений территориальных органов Федерального казначейства,
Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности
Казначейства России»

№ п/п	Наименование отчетной формы документа	Срок предоставления отчетной формы
1	Сведения о проведенных органами государственного контроля (надзора) контрольных мероприятиях и установленных нарушениях (недостатках) в деятельности территориального органа Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России»	ежеквартально (не позднее 5 рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом)
2	Сведения о результатах проведения ведомственного контроля в структурных подразделениях территориальных органов Федерального казначейства, федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России»	ежеквартально (не позднее 5 рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом)
3	Сведения о результатах проведения внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях территориальных органов Федерального казначейства, федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России»	один раз в полугодие (не позднее 5 рабочего дня месяца, следующего за отчетным полугодием)