Приложение № 3

к Стандартам внутреннего контроля

и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемым контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства

при осуществлении ими контрольной

и аудиторской деятельности

**Форма «Журнал учета выявленных нарушений при осуществлении контроля по уровню подведомственности»**

**Журнал учета выявленных нарушений при осуществлении контроля по уровню подведомственности**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год**

Наименование территориального органа Федерального казначейства, казенного учреждения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование структурного подразделения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п | Дата внесения записи | Предмет внутреннего контроля | Наименование операции, действия (в том числе по формированию документов), в отношении которых выявлено нарушение (недостаток) | Код нарушения, результаты внутреннего  контроля\* | Решение, принятое начальником структурного подразделения | Подпись начальника структурного подразделения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |

\*) Результаты внутреннего контроля оформляются справкой в произвольной форме, подписанной начальником соответствующего структурного подразделения; в данном столбце соответственно указываются реквизиты оформленной в установленном в ТОФК, казенном учреждении справки и ссылка на соответствующее приложение к Журналу.

Начальник структурного подразделения

территориального органа Федерального

казначейства, казенного учреждения

(иное уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность подпись инициалы, фамилия телефон

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г.

страница № \_\_\_

**Оборотная сторона последней страницы Журнала**

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано \_\_\_\_\_\_\_\_\_ листов.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность начальника структурного подпись расшифровка подписи

подразделения (иного уполномоченного лица)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г.

страница № \_\_\_

Указания

по заполнению формы «Журнал учета выявленных нарушений

при осуществлении контроля по уровню подведомственности»

1. В заголовочной части формы последовательно указываются:

текущий год;

полное наименование территориального органа Федерального казначейства, казенного учреждения;

наименование структурного подразделения территориального органа Федерального казначейства, казенного учреждения.

1. В графе 1 формы указывается порядковый номер нарушения (недостатка), выявленного в ходе осуществления внутреннего контроля (нарастающим итогом с начала года).
2. В графе 2 формы указывается дата внесения записи о нарушении (недостатке), выявленном в ходе осуществления внутреннего контроля.
3. В графе 3 формы указывается предмет внутреннего контроля (в соответствии с Картой внутреннего контроля), в отношении которого выявлено нарушение (недостаток).
4. В графе 4 формы указывается наименование операции, действия (в том числе по формированию документов), в отношении которых выявлено нарушение (недостаток).
5. В графе 5 формы указывается код внутреннего (операционного) риска в соответствии с классификатором внутренних (операционных) рисков по направлениям деятельности территориальных органов Федерального казначейства, утвержденным приказом Федерального казначейства и действующим на дату выявления нарушения, к которому привела реализация соответствующего риска, а также реквизиты справки, содержащей сведения о причинах рисков возникновения нарушений и о предлагаемых мерах по их устранению (минимизации). В случае заполнения формы структурным подразделением казенного учреждения, а также в случае отражения по соответствующей строке формы информации о выявленном недостатке код внутреннего (операционного) риска не указывается.
6. В графе 6 формы указывается краткое содержание решения, принятого по итогам рассмотрения результатов внутреннего контроля по соответствующему нарушению (недостатку).
7. В графе 7 формы проставляется подпись начальника структурного подразделения территориального органа Федерального казначейства, казенного учреждения (лица, замещающего его на период отсутствия), осуществившего рассмотрение результатов внутреннего контроля по соответствующему нарушению (недостатку).