**Обзор проблемных вопросов, возникающих в деятельности территориальных органов
Федерального казначейства, федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России», позиция по которым представлена Управлением внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства на всероссийском совещании территориальных органов Федерального казначейства
«Развитие механизмов внутреннего контроля и аудита», состоявшемся на базе Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю в период с 3 по 6 июля 2018 года**

| **№ п/п** | **Вопрос (в редакции территориального органа Федерального казначейства, федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России»)** | **Позиция Управления внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства** |
| --- | --- | --- |
| **Вопросы, связанные с использованием Стандартов внутреннего контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемых контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства при осуществлении ими контрольной и аудиторской деятельности, утвержденных приказом Федерального казначейства от 29 ноября 2017 г. № 330 (далее – Стандарты ВК и ВА)** |
| 1 | Пунктом 4.3.3 Раздела III «Внутренний контроль и внутренний аудит, осуществляемый контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, ФКУ «ЦОКР» Стандарта № 5 Стандартов ВК и ВА, включено требование к оформлению рабочей документации проверки: формирование и хранение рабочей документации проверки осуществляется в соответствии с требованиями, установленными инструкцией по делопроизводству в ТОФК, назначившем проверку. Инструкция по делопроизводству в территориальных органах Федерального казначейства, утвержденная приказом Федерального казначейства от 27 мая 2011 г. № 206, устанавливает разные требования к разным документам, оформляемым ТОФК: приказы ТОФК оформляются на бумаге, копии приказов ТОФК подготавливаются на бумаге, программы проверки, указания по устранению нарушений, планы устранения нарушений, отчеты об исполнении планов устранения нарушений оформляются по общему правилу, применяемому к внутриведомственным (внутренним) документам, подготовка которых должна осуществляться с использованием ППО АСД «Ландокс» и оформляться в форме электронного документа.С учетом требований Инструкции по делопроизводству вопрос формирования дела по проверке (рабочей документации проверки) является неоднозначным – требуется ли все без исключения документы по проверке распечатывать на бумагу и подписывать «живой» подписью ответственного (уполномоченного) лица, допускается ли частичное хранение документов по проверке, изначально подготовленных в форме электронного документа, в электронном виде в информационных ресурсах Отдела внутреннего контроля и аудита, ППО АСД «Ландокс» без их распечатки на бумагу? | В соответствии с пунктом 4.3.3 раздела III Стандарта № 5 Стандартов ВК и ВА формирование и хранение рабочей документации проверки осуществляется в соответствии с требованиями, установленными инструкцией по делопроизводству в ТОФК, ФКУ «ЦОКР», назначившем проверку, то есть Инструкцией по делопроизводству в территориальных органах Федерального казначейства, утвержденной приказом Федерального казначейства от 27 мая 2011 г. № 206 (далее – Инструкция № 206).В этой связи необходимо соблюдать требования Инструкции № 206 при подготовке различных документов по проверке, а именно в случае если Инструкцией № 206 предусмотрено формирование рабочей документации по проверке:– на бумажном носителе, то документация оформляется на бумаге;– с использованием ППО АСД «Ландокс», то документация оформляется с использованием электронного документа.Документы по проверке, требования по оформлению которых не установлены Инструкцией № 206, оформляются в соответствии с положениями, предусмотренными Стандартом № 5 Стандартов ВК и ВА.Таким образом, не требуется все без исключения документы, относящиеся к материалам проверки, распечатывать на бумаге и подписывать оригинальной подписью ответственного (уполномоченного) лица. Допускается частичное хранение документов по проверке, изначально подготовленных в форме электронного документа, в электронном виде в информационных ресурсах ОВКиА в ППО АСД «Ландокс» без их распечатки на бумаге |
| 2 | В соответствии с подпунктом 6.5 пункта 6 раздела III Стандарта № 5 Стандартов ВК и ВА, в случае рассмотрения результатов проверки Контрольным советом ТОФК рекомендации данного Контрольного совета учитываются также при формировании Указания в адрес объекта проверки.В соответствии с подпунктом 6.6 пункта 6 раздела III Стандарта № 5 Стандартов ВК и ВА Указание направляется объекту проверки в течение трех рабочих дней с даты принятия руководителем ТОФК (иным уполномоченным лицом), директором ФКУ «ЦОКР» (иным уполномоченным лицом) решения, предусмотренного пунктом 6.3 настоящего Стандарта и является обязательным для исполнения.В течение какого срока направляется Указание объекту проверки, если руководителем (иным уполномоченным лицом) принято решение «о необходимости рассмотрения результатов проверки на заседании Контрольного совета ТОФК», так как заседания Контрольного совета проводятся в более поздние сроки? | Пунктом 6.6 раздела III Стандарта № 5 Стандартов ВК и ВА установлено, что Указание направляется объекту проверки в течение трех рабочих дней с даты принятия руководителем ТОФК, ФКУ «ЦОКР» (иным уполномоченным лицом) решения, предусмотренного пунктом 6.3 Стандарта № 5.Пунктом 6.3 раздела III Стандарта № 5 Стандартов ВК и ВА установлен перечень решений, которые руководитель ТОФК, директор ФКУ «ЦОКР» (иное уполномоченное лицо) (далее – Руководитель) вправе принять по результатам рассмотрения отчета, в том числе решения о необходимости рассмотрения результатов проверки на заседании Контрольного совета ТОФК, ФКУ «ЦОКР».В этой связи:1. В случае принятия Руководителем решения без рассмотрения материалов проверки на заседании Контрольного совета Указание направляется объекту проверки в течение трех рабочих дней с даты принятия Руководителем такого решения;2. В случае принятия Руководителем решения о рассмотрении материалов проверки на заседании Контрольного совета Указание направляется объекту проверки в течение трех рабочих дней с даты подписания протокола заседания Контрольного совета ТОФК, ФКУ «ЦОКР».Ответ на данный вопрос был изложен в Обзоре проблемных вопросов, возникающих в деятельности ТОФК, ФКУ «ЦОКР» при осуществлении внутреннего контроля и внутреннего аудита, за 2016 год |
| 3 | В соответствии с требованиями пункта 3.2.2 Стандарта № 5 Стандартов ВК и ВА, в ходе проверки в отношении соответствующих направлений деятельности объекта проверки осуществляется аудиторское мероприятие, включающее, в том числе: оценку применения объектом проверки автоматизированных информационных систем при осуществлении операций и действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий объектом проверки, в том числе внутренних бюджетных процедур и проверку наделения пользователей правами доступа к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих выполнение функций и осуществление полномочий, в том числе бюджетных полномочий, объектом проверки.В отношении каких направлений деятельности ТОФК осуществляется данная проверка? Или в ходе всех проверяемых направлений деятельности ТОФК осуществляется данная проверка, так как автоматизированные информационные системы при осуществлении операций и действий применяются по всем направлениям деятельности ТОФК? | Исходя из содержания пункта 3.2.2 Стандарта № 5 Стандартов ВК и ВА, аудиторское мероприятие по оценке применения объектом проверки автоматизированных информационных систем при осуществлении операций и действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий объектом проверки, проводится в отношении тех направлений деятельности ТОФК, ФКУ «ЦОКР» для реализации операций и действий по которым используются такие информационные системы |
| 4 | В соответствии с пунктом 2.3.4 Стандарта № 5 Стандартов ВК и ВА, при необходимости, Программа проверки может быть изменена до начала или в ходе проведения проверки.Пунктами 2.2.5 и 2.2.6 Стандартов ВК и ВА предусмотрено, что по решению руководителя ТОФК, директора ФКУ «ЦОКР» на основании мотивированных письменных предложений контрольно-аудиторского подразделения ТОФК, ФКУ «ЦОКР» проверка может быть продлена или приостановлена, соответственно изменится срок проведения проверки. В описанных случаях есть ли необходимость изменения программы проверки? | В соответствии с пунктом 2.3.2 Стандарта № 5 Стандартов ВК и ВА Программа проверки в обязательном порядке должна содержать срок проведения проверки.Одновременно в соответствии с пунктами 2.2.5 и 2.2.6 Стандарта № 5 Стандартов ВК и ВА проверка может быть продлена или приостановлена по решению руководителя ТОФК, директора ФКУ «ЦОКР» на основании мотивированных письменных предложений контрольно-аудиторского подразделения ТОФК, ФКУ «ЦОКР». При этом основанием для продления или приостановления проверки является соответствующий приказ ТОФК, ФКУ «ЦОКР».В этой связи в случае издания приказа о продлении или приостановлении проверки в Программу проверки в обязательном порядке вносятся изменения в части указания актуального срока проведения проверки |
| 5 | В разделе 7 «Организация контроля выполнения Указаний» Стандарта № 5 «Организация внутреннего контроля и внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, ФКУ «ЦОКР», Стандартов ВК и ВА не описаны организационные процедуры проведения мониторинга (издается ли приказ на проведение мониторинга, как оформляются результаты мониторинга) | В соответствии с пунктом 7.1 Стандарта № 5 Стандартов ВК и ВА мониторинг является одной из форм осуществления контроля выполнения Указаний. Мониторинг осуществляется как с выездом на объект проверки, так и без такового. В соответствии с пунктом 7.2 Стандарта № 5 Стандартов ВК и ВА результаты проверки выполнения Указаний, полученные в ходе мониторинга с выездом на объект проверки, оформляются в виде Отчета о результатах проверки в соответствии с требованиями раздела 5 Стандарта № 5 Стандартов ВК и ВА.При этом основанием для проведения мониторинга является направленное объекту проверки Указание |
| 6 | В случае проведения камеральной проверки объекта проверки, находящегося с членами контрольно-аудиторской группы (ответственным работником) в одном здании (в шаговой доступности), не предусмотрено подписание и представление Акта проверки в порядке, предусмотренном пунктом 4.1.4 раздела 4 «Оформление результатов проверки» Стандарта № 5, для подписания и предоставления Справки (в порядке, предусмотренном для выездной проверки) | В соответствии с пунктом 4.1.4 Стандарта № 5 Стандартов ВК и ВА в случае проведения камеральной проверки объекта проверки, находящегося с членами контрольно-аудиторской группы в одном здании (в шаговой доступности), подписание и представление материалов проверки осуществляется в порядке, предусмотренном для выездной проверки.В этой связи положения пункта 4.1.4 Стандарта № 5 Стандартов ВК и ВА также применимы к процедуре подписания и представления Акта проверки |
| **Вопросы, связанные с использованием Стандарта внутреннего контроля Федерального казначейства, утвержденного приказом Федерального казначейства от 16 декабря 2016 г. № 475 (далее – Стандарт внутреннего контроля)** |
| 7 | Перечень операций, действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности (приложение № 2 к Стандарту внутреннего контроля), предусматривает перечисление предметов внутреннего контроля (операций, действий, в том числе по формированию документов), в отношении которых принимаются решения о необходимости либо отсутствии необходимости проведения контрольных действий.Реестр внутренних рисков (приложение № 2 к Стандарту управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Федеральном казначействе, утвержденному приказом Казначейства России от 29 сентября 2017 г. № 259) предусматривает перечисление операций, действий, в том числе по формированию документов, подверженных риску, а также принятие решения о выборе способа реагирования на внутренний риск с описанием мер, планируемых для снижения внутренних рисков: для способа реагирования на риск «контроль (снижение) внутреннего риска» применяется включение контрольных действий, совершаемых в отношении операций, в карты внутреннего контроля на очередной год.По мнению Управления, Реестр внутренних рисков включает в себя достаточный объем информации о принятии решения по вопросу необходимости проведения контрольных действий в отношении операций, действий, в том числе по формированию документов, необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, и приложение № 2 к Стандарту внутреннего контроля теряет свой смысл, в связи с чем его формирование и утверждение нецелесообразно | Перечень операций и действий формируется в соответствии с требованиями Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 (далее – Правила).В соответствии с новой редакцией Правил процесс формирования Карты внутреннего контроля включает, в том числе, оценку операций и действий с точки зрения вероятности возникновения рисков (в том числе бюджетных). При этом информация о внутренних рисках, которыми необходимо управлять в структурном подразделении ТОФК, ФКУ «ЦОКР» отражается в Реестре внутренних рисков. Таким образом, Перечень операций и действий является обязательным документом и увязывает между собой информацию, отражаемую в Реестре внутренних рисков и, в дальнейшем, в Карте внутреннего контроля |
| 8 | Согласно пункту 6.5 Стандарта внутреннего контроля подтверждением факта осуществления внутреннего контроля методом контроля «контроль по уровню подчиненности» является наличие на документе собственноручной (либо электронной) подписи, отметки (изменение статуса в прикладном программном обеспечении) лица, осуществившего внутренний контроль.Допустимо ли включение в карты внутреннего контроля структурных подразделений ТОФК, осуществление контрольных действий методом «контроль по уровню подчиненности» (визуальных, без подписей и отметок) со стороны начальника структурного подразделений, заместителя руководителя ТОФК в отношении операций, платежных документов, не требующих процедуры многоуровневого утверждения в прикладном программном обеспечении согласно технологическим регламентам? | В соответствии с пунктом 20 Правил контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств (иным уполномоченным лицом) путем подтверждения (согласования) операций и действий (в том числе по формированию документов), осуществляемых подчиненными должностными лицами.Исходя из этого, в случае если в Карте внутреннего контроля зафиксировано, что контрольное действие в отношении конкретной операции (действия) осуществляется методом «контроль по уровню подчиненности», то подтверждение (согласование) такой операции (действия) осуществляется исключительно с использованием собственноручной (либо электронной) подписи, отметки (изменение статуса в прикладном программном обеспечении) уполномоченного лица |
| 9 | Пунктом 5.3 Стандарта внутреннего контроля предусмотрено формирование Перечня операций, действий(в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности (далее – Перечень операций и действий), в котором указывается необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций. Пунктами 4.8.4, 4.8.5 Стандарта управления внутренними казначейскими (операционными) казначейскими рисками в Федеральном казначействе, утвержденного приказом Федерального казначейства от 29 сентября 2017 г. № 259, предусмотрено, что Перечень операций и действий формируется после составления Реестра внутренних рисков, и в Перечень операций и действий включаются операции – предметы внутреннего контроля по тем рискам, в отношении которых принято решение о применении способа реагирования «контроль (снижение) внутреннего риска» (с уровнем внутреннего риска – высокий или критический).Каким приказом Федерального казначейства руководствоваться при формировании Перечня операций и действий?  | Перечень операций и действий формируется по форме, установленной приложением № 2 к Стандарту внутреннего контроля. При этом при формировании Перечня операций и действий учитывается информация, отраженная в Реестре внутренних рисков, а именно, в Перечень операций и действий в обязательном порядке подлежат включению операции (действия), для которых уровень внутреннего риска признан высоким или критическим. Таким образом, при формировании Перечня операций и действий следует руководствоваться Стандартом внутреннего контроля |
| 10 | Стандартом внутреннего контроля предусмотрено формирование «Перечня операций, действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности на соответствующий год», в котором отражаются все процедуры и действия, осуществляемые структурными подразделениями органа Федерального казначейства и дается оценка о необходимости проведения контрольных действий в их отношении. В соответствии с приказом Федерального казначейства от 29 сентября 2017 г. № 259 «Об утверждении Стандарта управления внутренними казначейскими (операционными) казначейскими рисками в Федеральном казначействе» (далее – приказ № 259) в данный Перечень операций и действий включаются рискоемкие операции и действия.В Перечень операций и действий должны включаться все процедуры и действия, осуществляемые структурными подразделениями органа Федерального казначейства или только рискоемкие операции и действия? | В соответствии с пунктом 4.8.5 Стандарта управления внутренним рисками в Перечень операций и действий в обязательном порядке подлежат включению операции (действия), для которых уровень внутреннего риска признан высоким или критическим.При этом операции и действия с низким уровнем внутреннего риска также могут быть включены в Перечень операций и действий на основании позиции начальника структурного подразделения о необходимости включения такого риска в Перечень операций и действий |
| 11 | В графе 3 Карты внутреннего контроля (далее – Карта) предусмотрено указание ФИО, должности должностного лица, ответственного за выполнение операции (действия) в отношении которых осуществляется контроль. Возможно ли при включении функциональными отделами в Карты операций, действий (с применением метода контроля «Смежный контроль»), осуществляемых специалистами территориальных отделов УФК, не указывать ФИО специалистов территориальных отделов. Указание ФИО специалистов территориальных отделов приведет к необходимости многократной актуализации Карт в связи с изменением кадрового состава, перераспределением обязанностей в территориальных отделах. Возможно ли в данном случае указывать в графе 3 Карты: Специалисты территориальных отделов №№… или ФИО и должность только начальников соответствующих территориальных отделов? | В соответствии с пунктом 10 Правил № 193 в Карте внутреннего контроля, в том числе, отражается информация о должностном лице, ответственном за выполнение операции и действия (в том числе по формированию документов).В этой связи в Карте внутреннего контроля должны быть указаны данные о том должностном лице, который является ответственным за выполнение операции и действия (в том числе по формированию документов), необходимой для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе, соответственно, его ФИО и должность |
| 12 | В соответствии с п. 8.2 Стандарта внутреннего контроля Журнал учета выявленных нарушений (далее – Журнал) не позднее десятого рабочего дня очередного квартала направляется для ознакомления начальникам структурных подразделений органа Федерального казначейства, в отношении деятельности лиц которых осуществлялся внутренний контроль с применением метода «смежный контроль» и были выявлены нарушения (недостатки). При выявлении нарушений (недостатков), допущенных специалистами территориальных отделов, находящихся вне расположения Управления, возможно ли направлять для ознакомления начальникам территориальных отделов сканированную копию соответствующих листов Журнала посредством ППО АСД «Ландокс» контрольным сообщением «на визирование» и приобщать к Журналу лист согласования, содержащий соответствующие визы? | В соответствии с абзацем 3 пункта 8.2 Стандарта внутреннего контроля Журнал направляется для ознакомления начальникам структурных подразделений органа Федерального казначейства, в отношении деятельности лиц которых осуществлялся внутренний контроль с применением метода «смежный контроль» и были выявлены нарушения (недостатки) в порядке, установленным абзацем 1 данного пункта.Согласно абзацу 1 пункта 8.2 Стандарта внутреннего контроля Журнал направляется на бумажном носителе или посредством соответствующего программного обеспечения, используемого для формирования и ведения Журнала.Необходимо отметить, что процедура направления Журнала должна осуществляться в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией № 206 |
| **Вопросы, связанные с использованием Стандарта управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Федеральном казначействе, утвержденного приказом Федерального казначейства от 29 сентября 2017 г. № 259 (далее – Стандарт управления внутренними рисками)** |
| 13 | В Реестре внутренних рисков (приложение № 2 к Стандарту управления внутренними рисками) указываются наименования операций, действий, в том числе по формированию документов, подверженных риску.Каковы оптимальные подходы в детализации указанных операций, действий, документов при заполнении Реестра внутренних рисков; допускается ли для оптимизации объема документа «Реестр внутренних рисков» указание предметов в обобщенном и сгруппированном виде? | Обобщенное указание предмета внутреннего контроля допускается. Основное, чему следует уделить внимание, это обеспечение взаимоувязанности операции и действия (в том числе по формированию документа) с наименованием и кодом риска, указанными в Классификаторе внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности территориального органа Федерального казначейства.Это обусловлено тем, что на основании информации, указанной в Реестре внутренних рисков, формируется Перечень операций и действий.Кроме того, операции и действия должны однозначно идентифицироваться и не допускать двойного толкования, то есть должны соответствовать требованиям нормативных правовых актов и иных документов, в соответствии с которыми они осуществляются |
| 14 | В Стандарте управления внутренними рисками предусмотрено направление контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в контрольно-аудиторское подразделение Федерального казначейства отчетов о результатах управления внутренними рисками (пункт 8.1). При этом форма документа для направления свода представленной структурными подразделениями ТОФК в отчетах о результатах управления внутренними рисками информации отсутствует. По какой форме ОВКиА следует направлять сводную информацию (сводный отчет), допускается ли вносить необходимые для корректного отражения информации изменения в утвержденную приложением № 3 к Стандарту форму отчета о результатах управления внутренними рисками? | Сводный отчет о результатах управления внутренними рисками в территориальном органе Федерального казначейства представляется в Управление внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства по форме, утвержденной приложением № 3 к Стандарту управления внутренними рисками. Внесение изменений в форму отчета о результатах управления внутренними рисками в части корректировки его реквизитов, предусмотренных графами 1–7 указанной формы, недопустимо. При этом заголовочная часть отчета подлежит корректировке |
| 15 | Пунктом 8.1 Стандарта управления внутренними рисками предусмотрено формирование Отчета о результатах управления внутренними рисками, в который включается информация только о реализовавшихся внутренних рисках.В данный Отчет должны включаться реализовавшиеся внутренние риски, выявленные начальником (сотрудниками) отдела на стадии осуществления предварительного внутреннего контроля (методом «самоконтроль», «контроль по уровню подчиненности», «смежный контроль») и при рассмотрении перечней основных нарушений, выявленных в ходе проверок деятельности отделовили должны включаться все реализовавшиеся внутренние риски, выявленные контрольно-надзорными органами, ОВКиА, ФК при проведении проверок? | В рамках формирования отчетности об управлении внутренними рисками под реализовавшимся риском следует понимать нарушение, выявленное в деятельности структурного подразделения по результатам проверок, проводимых контрольно-аудиторским подразделением органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», а также по результатам иных мероприятий последующего контроля, как установленный (т. е. свершившийся, произошедший) факт несоответствия деятельности требованиям нормативных правовых актов и иных актов ненормативного характера.Исходя из этого, в отчетность об управлении внутренними рисками включаются нарушения (недостатки), установленные по результатам:– последующего контроля, осуществляемого самим структурным подразделением ТОФК, ФКУ «ЦОКР»;– проверок, осуществляемых Отделом внутреннего контроля и аудита ТОФК, ФКУ «ЦОКР»;– проверок и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых Управлением внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства, а также контрольных мероприятий, осуществляемых иными контрольными органами.Следует особо отметить, что в структурном подразделении ТОФК допускается формирование отчетов по мониторингу операционного дня в соответствии с технологическим регламентом «Порядок прохождения операционного дня» (ТР 105). Исходя из этого, структурное подразделение ТОФК может располагать информацией о реализовавшихся внутри структурного подразделения внутренних рисках |
| 16 | Включаются ли в Отчет по результатам управления внутренними рисками за отчетный период (например, 2018 год) реализовавшиеся риски, выявленные в результате проверок, проведенных в отчетном периоде контрольно-аудиторским подразделением ТОФК, если риски выявлены на основании документов прошлых лет (например, 2017 года)? | В отчетность об управлении внутренними рисками включаются нарушения (недостатки), установленные по результатам последующего контроля, осуществляемого:– самим структурным подразделением ТОФК (в рамках формирования отчетов по мониторингу операционного дня в соответствии с технологическим регламентом «Порядок прохождения операционного дня»), ФКУ «ЦОКР»;– Отделом внутреннего контроля и аудита ТОФК, ФКУ «ЦОКР»;– Управлением внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства;– иными контрольными органами.Отчетность формируется дважды в год нарастающим итогом: в период с 1 января по 30 июня и в период с 1 июля по 31 декабря очередного года. При этом отчетность об управлении внутренними рисками включает информацию о реализовавшихся рисках, выявленных в деятельности ТОФК, ФКУ «ЦОКР», начиная исключительно с 1 января 2018 года.В этой связи реализовавшиеся риски, выявленные в деятельности ТОФК, ФКУ «ЦОКР» по результатам проверок, проведенных в отчетном периоде контрольно-аудиторским подразделением ТОФК, ФКУ «ЦОКР» на основании документов прошлых лет (например, 2017 года), не включаются в отчетность об управлении внутренними рисками |
| 17 | Как считаются факты реализовавшихся рисков при заполнении Отчета по результатам управления внутренними рисками?Например, 1 июня 2018 года в связи со сбоем в работе программного обеспечения 10 структурными подразделениями ТОФК несвоевременно направлены 50 Выписок из соответствующих лицевых счетов. Какую информацию отражать в графе 6 Отчет по результатам управления внутренними рисками – 10 или 50? | Количество фактов реализовавшихся рисков – установленное количество фактов несоответствия деятельности объекта внутреннего контроля 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 их деятельность.Ключевым в данном определении являются слова «факт несоответствия деятельности объекта внутреннего контроля».Учитывая приведенный пример, в деятельности объекта внутреннего контроля установлено 50 нарушений (50 фактов несвоевременного направления Выписок из лицевых счетов).В этой связи в графе «Количество фактов реализовавшихся рисков» отчетности об управлении внутренними рисками включается информация о 50 нарушениях |
| 18 | Будет ли осуществлена автоматизация рабочих процессов в части ведения реестров внутренних рисков и формирования отчетности по результатам управления внутренними рисками? | Вопросы, связанные с автоматизацией процедур в части ведения реестров внутренних рисков будут проработаны совместно с Управлением информационной инфраструктурой Федерального казначейства |
| 19 | Вопросы по формированию Отчета о результатах управления внутренними рисками в соответствии с пунктом 8.1 Стандарта управления внутренними рисками:1. Результаты каких контрольных и аудиторских мероприятий подлежат включению в графу 6 Отчета «Количество фактов реализовавшихся рисков»? 2. Подлежит ли включению в Отчет информация о фактах реализовавшихся рисков за предыдущие годы (в случае включения в Отчет результатов осуществления последующего контроля)? 3. Подлежит ли включению в Отчет информация о реализовавшихся рисках в случае, если риск реализовался по причине технического сбоя прикладного программного обеспечения или информационной системы?4. Подлежат ли отражению в Отчете факты реализовавшихся рисков по направлению деятельности «Организация мобилизационной подготовки, гражданской обороны и обеспечения устойчивости деятельности Федерального казначейства» без указания кода и наименования риска, так как Классификатор внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа), утвержденный приказом Федерального казначейства от 29 декабря 2017 г. № 387, не содержит данных показателей?5. Что следует понимать под понятием «количество фактов реализовавшихся рисков» (количество документов, операций, действий и пр., исполненных (осуществленных) с нарушением установленных требований, либо количество нарушенных норм и требований нормативно-правовой базы)?6. Как заполняется графа 7 «Информация о принятых мерах (кратко)» Отчета (в соответствии с комплексом мероприятий, определенным для каждого способа реагирования на риск в разделе V Стандарта управления внутренними рисками, либо произвольным образом)? | 1. В рамках формирования отчетности об управлении внутренними рисками под реализовавшимся риском следует понимать нарушение, выявленное в деятельности структурного подразделения по результатам проверок, проводимых контрольно-аудиторским подразделением органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», а также по результатам иных мероприятий последующего контроля, как установленный (т. е. свершившийся, произошедший) факт несоответствия деятельности требованиям нормативных правовых актов и иных актов ненормативного характера.В этой связи в отчетность об управлении внутренними рисками включаются нарушения (недостатки), установленные по результатам последующего контроля, осуществляемого:– самим структурным подразделением ТОФК (в рамках формирования отчетов по мониторингу операционного дня в соответствии с технологическим регламентом «Порядок прохождения операционного дня»), ФКУ «ЦОКР»;– Отделом внутреннего контроля и аудита ТОФК, ФКУ «ЦОКР»;– Управлением внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства;– иными контрольными органами.2. Отчетность формируется дважды в год нарастающим итогом: в период с 1 января по 30 июня и в период с 1 июля по 31 декабря очередного года. При этом отчетность об управлении внутренними рисками включает информацию о реализовавшихся рисках, выявленных в деятельности ТОФК, ФКУ «ЦОКР», начиная исключительно с 1 января 2018 года.В этой связи реализовавшиеся риски, выявленные в деятельности ТОФК, ФКУ «ЦОКР» по результатам проверок, проведенных в отчетном периоде контрольно-аудиторским подразделением УФК, ФКУ «ЦОКР» на основании документов прошлых лет (например, 2017 года), не включаются в отчетность об управлении внутренними рисками.3. В отчетность об управлении внутренними рисками также включается информация о реализовавшихся рисках, допущенных в результате технического сбоя прикладного программного обеспечения в системе органов Федерального казначейства. Такие внутренние риски являются неустранимыми и носят форс-мажорный характер.4. Информация о реализовавшихся в ТОФК, ФКУ «ЦОКР» внутренних рисках по направлению деятельности «Организация мобилизационной подготовки, гражданской обороны и обеспечения устойчивости деятельности Федерального казначейства» носит закрытый характер и не подлежит включению в отчетность об управлении внутренними рисками.5. Количество фактов реализовавшихся рисков – установленное количество фактов несоответствия деятельности объекта внутреннего контроля 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 их деятельность. Ключевым в данном определении являются слова «факт несоответствия деятельности объекта внутреннего контроля».Например, в деятельности объекта внутреннего контроля установлено 20 фактов (нарушений) несвоевременного направления Выписок из лицевых счетов. В этой связи в графе «Количество фактов реализовавшихся рисков» отчетности об управлении внутренними рисками включается информация о 20 нарушениях.6. В соответствии с указаниями по заполнению Отчета о результатах управления внутренними рисками в графе 7 «Информация о принятых мерах (кратко)» Отчета указывается краткое описание мер, принятых в целях устранения или минимизации неблагоприятных последствий реализовавшихся рисков, а также краткие рекомендации по недопущению возникновения аналогичных рисков в дальнейшей деятельности для способов реагирования на риск «избежание внутреннего риска», «контроль (снижение) внутреннего риска». Комплекс мероприятий для указанных способов реагирования приведен в пунктах 5.3‑5.4 Стандарта управления внутренними рисками и не может дополняться произвольным образом. |
| 20 | В каких случаях актуализируется реестр рисков структурных подразделений ТОФК (например, при изменении кода риска при актуализации Классификатора внутренних рисков ТОФК)? Обоснование целесообразности поставленного вопроса:В Стандарте управления внутренними рисками не указаны ситуации, при которых осуществляется актуализация реестра рисков структурных подразделений ТОФК. Разъяснение вопроса позволит исключить вероятность разночтения Стандарта управления внутренними рисками | Данное предложение будет учтено при актуализации Стандарта управления внутренними рисками |
| 21 | В какой срок необходимо актуализировать реестр рисков структурных подразделений ТОФК при принятии решения о внесении изменений (например, при актуализации классификатора внутренних рисков ТОФК)?Обоснование целесообразности поставленного вопроса:В Стандарте управления внутренними рисками не указаны сроки актуализации реестра рисков структурных подразделений ТОФК | Данное предложение будет учтено при актуализации Стандарта управления внутренними рисками |
| 22 | Следует ли включать выводы об эффективности функционирования системы управления внутренними рисками в Отчет о результатах проверки как вывод о качестве деятельности объекта проверки?Обоснование целесообразности поставленного вопроса:В соответствии с пунктом 7.3 Стандарта управления внутренними рисками предусмотрено включать выводы об эффективности функционирования системы управления внутренними рисками в Отчет о результатах проверки, составленный в соответствии со Стандартами ВК и ВА. В пункте 11 Приложения № 26 Стандарта ВК и ВА «Указаний по заполнению формы «Отчет о результатах проверки» указываются выводы: – о качестве деятельности объекта проверки; – о степени надежности внутреннего контроля и достоверности представленной объектом проверки бюджетной и иной отчетности (в случае проверки соответствующего направления деятельности объекта проверки (вопроса Программы проверки). Данное расхождение в Стандартах может привести к нарушению заполнения Отчета о результатах проверки | Данное предложение будет учтено при актуализации Стандартов ВК и ВА |
| 23 | Если структурное подразделение отразило в Отчетео результатах управления внутренними рисками реализовавшийся внутренний риск (нарушение), следует ли отделу внутреннего контроля и аудита отражать данное нарушение в Акте проверки и в Отчете о результатах проверки в соответствии со Стандартами ВК и ВА?Обоснование целесообразности поставленного вопроса:В Стандарте управления внутренними рисками не указана необходимость включения реализовавшихся внутренних рисков, отраженных в Отчете о результатах управления внутренними рисками, в Акт проверки и в Отчет о результатах проверки при проведении контрольных мероприятий в структурных подразделениях | Данный вопрос будет рассмотрен при актуализации Стандартов ВК и ВА |
| **Иные вопросы ТОФК, ФКУ «ЦОКР»** |
| 24 | Приказом Федерального казначейства от 27 апреля 2017 г. № 96 приостановлено осуществление последующего оперативного внутреннего автоматизированного контроля (далее – ПОВАК) в ТОФК. В какие сроки планируется возобновить осуществление ПОВАК в ТОФК? | В настоящее время приостановлена обязательность осуществления ПОВАК, то есть выполнять предусмотренные им процедуры можно(на основании ТР 105).На основании информации, полученной от Управления развития информационных систем Федерального казначейства, реализация доработки включена в 30 версию информационной системы «АСФК» и планируется к выпуску в октябре 2018 года.После реализации указанной доработки информационной системы «АСФК» действие Стандарта ПОВАК будет возобновлено соответствующим приказом Федерального казначейства |
| 25 | При проведении проверки одного направления деятельности или вопросов по одному направлению деятельности, проводимой одновременно в нескольких структурных подразделениях в ППО «Audplan» при отражении нарушения, допущенного несколькими структурными подразделениями, невозможно выбрать несколько объектов проверки | Однотипные нарушения, установленные по нескольким объектам проверки, заносятся в ППО «Audplan» по каждому объекту проверки отдельно |
| 26 | Планируется ли Федеральным казначейством разработка документа, устанавливающего порядок действий структурного подразделения ТОФК в случае выявления самим сотрудником структурного подразделения уже свершившегося нарушения в деятельности структурного подразделения? | В связи с тем, что механизм выявления таких нарушений реализован в Стандарте ПОВАК, разработка нового документа не планируется.В настоящее время на основании информации, полученной от Управления развития информационных систем Федерального казначейства, реализация доработки включена в 30 версию информационной системы «АСФК» и планируется к выпуску в октябре 2018 года. После реализации указанной доработки информационной системы «АСФК» действие Стандарта ПОВАК будет возобновлено соответствующим приказом Федерального казначейства.Также следует отметить, что в структурном подразделении ТОФК допускается формирование отчетов по мониторингу операционного дня в соответствии с технологическим регламентом «Порядок прохождения операционного дня» (ТР 105) |
| 27 | Можно ли направлять в Управление внутреннего контроля и аудита через ППО АСД «LanDocs» сопроводительное письмо с файлами формата Microsoft Excel (форма 0531502 Сведения о нарушениях (недостатках), установленных органами государственного контроля (надзора) в деятельности территориального органа Федерального казначейства) по нескольким контрольным мероприятиям или необходимо направление отдельно по каждому мероприятию? | Допускается направление файлов формата Microsoft Excel (форма 0531502 Сведения о нарушениях (недостатках), установленных органами государственного контроля (надзора) в деятельности территориального органа Федерального казначейства) одним сопроводительным письмом по нескольким контрольным мероприятиям, с соблюдением сроков предоставления указанной отчетности |
| 28 | Отсутствует порядок определения уровня значимости риска нарушений, выявленных в ходе осуществления контрольно-аудиторских мероприятий в соответствии с приказом Федерального казначейства от 29 декабря 2017 г. № 387 «Об утверждении Классификатора внутренних (операционных) рисков по направлениям деятельности Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах Федерального округа)», относящихся к уровню риска «критический» и носящих исключительно оформительский характер, и (или) устраненных в ходе контрольно-аудиторского мероприятия и не повлекших за собой существенных нарушений нормативных правовых актов с целью определения оценки результативности по итогам контрольно-аудиторских мероприятий | В соответствии с требованиями, изложенными в пункте 4.7.3 Стандарта управления внутренними рисками, уровень внутреннего риска определяется экспертным способом путем определения значимости и вероятности реализации для каждого из выявленных внутренних рисков по каждой операции и действию (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, на основании критериев, определенных в пунктах 4.7.3.1–4.7.3.3 указанного Стандарта.Значения значимости и вероятности реализации внутренних рисков также определяются экспертным способом соответствующими структурными подразделениями центрального аппарата Федерального казначейства и отражаются в классификаторах внутренних рисков по направлениям деятельности ТОФК |
| 29 | Отсутствует порядок реализации нарушений, самостоятельно выявленных структурными подразделениями в ходе последующего контроля, осуществленного вне рамок Стандарта внутреннего контроля | В связи с тем, что механизм выявления таких нарушений реализован в Стандарте ПОВАК, разработка нового документа не планируется.В настоящее время на основании информации, полученной от Управления развития информационных систем Федерального казначейства, реализация доработки включена в 30 версию информационной системы «АСФК» и планируется к выпуску в октябре 2018 года. После реализации указанной доработки информационной системы «АСФК» действие Стандарта ПОВАК будет возобновлено соответствующим приказом Федерального казначейства.Также следует отметить, что в структурном подразделении ТОФК допускается формирование отчетов по мониторингу операционного дня в соответствии с технологическим регламентом «Порядок прохождения операционного дня» (ТР 105).Кроме того, информация о нарушениях, выявленных структурными подразделениями ТОФК, ФКУ «ЦОКР» самостоятельно в ходе осуществления последующего внутреннего контроля, должна быть отражена в Отчете о результатах управления внутренними рисками, формируемом в соответствии с требованиями пункта 8.1 Стандарта управления внутренними рисками |
| **Предложения ТОФК, ФКУ «ЦОКР»** |
| 30 | При формировании Перечня операций и действий, необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в ППО АСД «Ландокс» предлагаем рассмотреть возможность выбора из справочника «Перечня операций, действий» одной операции для нескольких структурных подразделений ТОФК | Полагаем преждевременным.В настоящее время каждое структурное подразделение ТОФК формирует Перечень операций и действий на основании созданного им справочника «Перечень операций, действий». Исходя из этого, в Перечень операций и действий включаются только те операции и действия, которые занесены в справочник конкретного структурного подразделения ТОФК.Таким образом, в ППО АСД «Ландокс» операции и действия систематизированы по структурным подразделениям ТОФК, и любые изменения могут привести к возникновению неточностей |
| 31 | При формировании Карты внутреннего контроля в ППО АСД «Ландокс» предлагаем рассмотреть возможность:1) добавления в регистрационной карточке поля «Утвердил Карту внутреннего контроля» с правом выбора руководителя (заместителя руководителя) курирующего деятельность соответствующего структурного подразделения ТОФК;2) выбора из справочника одновременно всех должностных лиц (группы лиц), ответственных за выполнение соответствующей операции (действия), а также должностных лиц (группы лиц), осуществляющих в отношении данного предмета внутреннего контроля контрольные действия методом самоконтроля в процессе добавления предмета внутреннего контроля;3) сохранения сформированного файла «Карта внутреннего контроля.rtf» с учетом сортировки по колонке «Предмет внутреннего контроля» в регистрационной карточке | 1) Полагаем преждевременным. В настоящее время утверждение Карты внутреннего контроля в ППО АСД «Ландокс» осуществляется посредством направления соответствующему должностному лицу сообщения типом «На утверждение», о чем остается аудиторский «след» в листе согласования.Таким образом, утверждение документа происходит уполномоченным лицом в порядке, установленном для подписания и утверждения документов в электронной форме.2) Полагаем преждевременным.В настоящее время предметы внутреннего контроля формируются через справочник «Перечень операций, действий», затем на основании справочника формируется Перечень операций и действий, в конечном итоге на основании указанного Перечня формируется Карта внутреннего контроля. Данный бизнес-процесс полностью соответствует положениям, предусмотренным Стандартом внутреннего контроля.При этом при формировании Карты внутреннего контроля в ППО АСД «Ландокс» реализована возможность занесения для одного предмета внутреннего контроля нескольких сотрудников, ответственных за выполнение соответствующей операции (действия).3) Данное предложение будет более подробно рассмотрено и проанализировано |
| 32 | Просим рассмотреть возможность доработки ППО АСД «Ландокс» в части формирования документов по внутреннему контролю (очень трудоемкий процесс формирования документов в ППО АСД «LanDocs», особенно Карты внутреннего контроля) | Доработка ППО АСД «Ландокс» осуществлена надлежащим образом. Все территориальные органы Федерального казначейства обеспечивают формирование документов, предусмотренных Стандартом внутреннего контроля, в ППО АСД «Ландокс» |
| 33 | Согласно пункту 6.1.8 Стандарта управления внутренними рисками мониторинг внутренних рисков осуществляется контрольно-аудиторскими подразделениями территориальных органов Федерального казначейства в рамках предварительного внутреннего контроля при подготовке аналитической справки для руководителя ТОФК в соответствии с пунктом 9.4 Стандарта внутреннего контроля.Для объективного подхода считаем целесообразным дополнить мониторинг внутренних рисков рассмотрением ежеквартальной сводной аналитической справки по результатам аудиторских мероприятий, проводимых контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК (или Сведений о результатах проведения внутреннего контроля (аудита) в структурных подразделениях Федерального казначейства (форма по КФД 0531503) | Полагаем преждевременным.В соответствии с абзацем третьим пункта 6.1.8 Стандарта управления внутренними рисками контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК осуществляется мониторинг внутренних рисков при рассмотрении ими перечней основных нарушений, выявленных Управлением внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства в ходе проверок деятельности ТОФК. В указанный перечень нарушений включаются все нарушения, которые были отражены в актах проверки и рассмотрены на заседаниях Контрольного совета Федерального казначейства. Указанная информация направляется Управлением внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства в ТОФК ежеквартально.В этой связи включение в Стандарт управления внутренними рисками положений об осуществлении Отделами внутреннего контроля и аудита ТОФК мониторинга внутренних рисков при рассмотрении ежеквартальной сводной аналитической справки по результатам проверок ТОФК в настоящее время не требуется |
| 34 | В форме Отчета о результатах управления внутренними рисками (приложение № 3 к Стандарту управления внутренними рисками) не предусмотрено отражение информации об операциях в деятельности структурных подразделений ТОФК, подверженных риску.Для конкретизации оценки рисков и принимаемых мер реагирования предлагаем дополнить форму Отчета о результатах управления внутренними рисками графой «Наименование операции, действия (в том числе по формированию документов), подверженных риску».Например, возникновение риска по коду 3.8.2 «Несвоевременное отражение на лицевых счетах получателей бюджетных средств источника дополнительного бюджетного финансирования» вероятно как при совершении операции аннулирования показателей предельных объемов финансирования, так и при формировании Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (форма по КФД 0531786) | В графах 2 и 3 Реестра внутренних рисков (приложение № 2 к Стандарту управления внутренними рисками) отражаются наименования:операции (действия), подверженного риску, внутреннего риска применительно к конкретной операции (действию) соответственно. В графе 3 Отчета о результатах управления внутренними рисками (приложение № 3 к Стандарту управления внутренними рисками) предусматривается указание наименования внутреннего риска.Таким образом, имеется четкая согласованность информации, отражаемой в Реестре внутренних рисков и Отчете о результатах управления внутренними рисками в части привязки конкретного внутреннего риска к конкретной операции, действию.При этом Управлением внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства будет дополнительно рассмотрена возможность внесения изменений в Стандарт управления внутренними рисками в части отражения в Отчете о результатах управления внутренними рисками наименования операции (действия) в случае если конкретному реализовавшемуся внутреннему риску соответствует две и более операции, действия |
| 35 | В соответствии с пунктом 7.3 Стандарта управления внутренними рисками, выводы об эффективности функционирования системы управления внутренними рисками включаются контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в отчет о результатах проверки, составленный в соответствии со Стандартами ВК и ВА. Данная норма отсутствует в Стандартах ВК и ВА и в форме Отчета о результатах проверки (приложение № 26 к Стандартам ВК и ВА) | Данное предложение будет рассмотрено при актуализации Стандартов ВК и ВА |
| 36 | В соответствии с пунктом 4.1.3 Стандарта № 5 Стандартов ВК и ВА описательная часть Справки должна содержать «…информацию об условиях и причинах таких нарушений (недостатков)…». Предлагаем данное требование изложить в следующей редакции: «…информацию о причинах таких нарушений (недостатков)…».Обоснование: в Акте проверки и в Отчете о результатах проверки требуется указывать только причины нарушений (недостатков) | Полагаем нецелесообразным.Отражение информации об условиях возникновения нарушений (недостатков) в Справке по результатам проверки является дополнительной информацией в описательной части документа и не противоречит содержанию Акта проверки и Отчета о результатах проверки |
| 37 | Пунктом 4.2.3 Стандарта № 5 предусмотрено:«Вводная часть Акта должна содержать: «… срок проведения проверки в соответствии с приказом ТОФК, ФКУ «ЦОКР» о назначении проверки (период с даты начала проведения проверки по дату окончания проверки в соответствии с приказом о назначении проверки включительно)».Предлагаем добавить в Стандарт № 5 регламентацию указания в вводной части Акта проверки срока проведения проверки в связи с ее приостановлением, возобновлением с учетом срока приостановления, возобновления в соответствии с пунктом 2.2.5 Стандарта № 5.Абзац двенадцатый пункта 4.2.3 Стандарта № 5 изложить в следующей редакции: «срок проведения проверки в соответствии с приказом ТОФК, ФКУ «ЦОКР» о назначении проверки – период с даты начала проведения проверки по дату окончания проверки в соответствии с приказом о назначении проверки включительно, в случае приостановления, возобновления проверки с указанием периодов – с даты начала по дату приостановления проверки, с даты возобновления по дату окончания проверки» | Полагаем нецелесообразным.В положениях Стандарта № 5 Стандартов ВК и ВА вопрос о приостановлении и продлении проверки достаточно полно регламентирован.Исключения, которыми являются указанные процедуры, по мнению Управления внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства, не должны отражаться в типовой форме Акта проверки, в том числе в части срока проведения проверки |
| 38 | Абзацем восьмым пункта 4.2.6 Стандарта № 5 предусмотрено:В Акте проверки при описании каждого нарушения (недостатка), установленного в ходе проверки, должна быть указана конкретная информация, в том числе:«Формулировка нарушения должна начинаться со слов «В нарушение», после чего должны указываться конкретные пункты, части, статьи нормативных правовых актов, правовых актов, технологических регламентов и иных документов, а также иные реквизиты, позволяющие однозначно идентифицировать положения указанных документов, которые были нарушены».Предлагаем добавить в пункт 4.1.3 Стандарта № 5 регламентацию описания в Справках каждого нарушения по аналогии с Актом:«Формулировка нарушения должна начинаться со слов «В нарушение», после чего должны указываться конкретные пункты, части, статьи нормативных правовых актов, правовых актов, технологических регламентов и иных документов, а также иные реквизиты, позволяющие однозначно идентифицировать положения указанных документов, которые были нарушены».Данное положение при оформлении Справок пунктом 4.1.3 Стандарта № 5 не регламентировано | Данное предложение будет более подробно рассмотрено при актуализации Стандартов ВК и ВА |
| 39 | Дополнить раздел V «Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов, учет операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) и иных неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципальных неучастников бюджетного процесса)» Перечня вопросов типовой программы проверки управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации, утвержденного приказом Федерального казначейства от 29 декабря 2017 г. № 390, вопросами проведения проверки:– соблюдения порядка осуществления контрольных функций, предусмотренных положениями части 5 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ;– соблюдения порядка учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета;– учет операций со средствами бюджетных и автономных учреждений субъекта Российской Федерации (местных бюджетов):своевременность исполнения платежных (расчетных) документов, представленных клиентами,соответствие платежных (расчетных) документов клиентов установленным требованиям.Одновременно внести дополнения в раздел V Классификатора внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации, утвержденного приказом Федерального казначейства от 29 декабря 2017 г. № 387, предусмотрев соответствующие коды рисков для выявляемых нарушений по вышеуказанным вопросам | Предложения будут направлены для рассмотрения и представления позиции в соответствующее структурное подразделение центрального аппарата Федерального казначейства, Управлением внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства будут проанализированы указанные предложения в части компетенции |
| 40 | Просим рассмотреть возможность доработки Классификатора внутренних операционных (казначейских) рисков по направлениям деятельности Управлений, утвержденного приказом Федерального казначейства от 29 декабря 2017 г. № 387, с целью дополнения рисками, связанными с несоблюдением Стандарта управления внутренними рисками  | Данное предложение будет более подробно рассмотрено при актуализации классификаторов внутренних рисков по направлениям деятельности ТОФК |
| 41 | Предлагаем рассмотреть вопрос уменьшения количества документов, оформляемых при проведении контрольно-аудиторских мероприятий, организуемых ОВКиА ТОФК:отказ от подготовки справок по результатам тематических проверок (материалы оформлять одним документом – актом проверки), Перечня законодательных и иных нормативных правовых актов…, соблюдение которых проверено при осуществлении проверки, не распечатывать и не заверять копии документов, подтверждающих выявленные нарушения, изначально сформированные в электронном виде в прикладных программных продуктах, применяемых в функциональной деятельности ТОФК (АСФК, СУФД, Аксиок и др.), ограничиваться формированием электронного архива копий электронных документов в информационных ресурсах ОВКиА | Полагаем нецелесообразным, поскольку при проведении контрольных и аудиторских мероприятий, организуемых Отделом внутреннего контроля и аудита ТОФК, необходимо наличие аудиторского «следа» |
| 42 | Предлагаем рассмотреть возможность установления единых требований к оформлению документов о результатах проверок, проводимых органами государственного контроля и надзора, в части обязательного отражения в них:– документа, на основании которого проводилась проверка (наименование, номер, дата);– темы проверки;– сроков проведения проверки (дата начала и окончания);– проверяемого периода (дата начала и окончания);– способа проверки (сплошной / выборочный).Обоснование: в целях единообразного оформления материалов проверок, проводимых органами государственного контроля и надзора, и полноты представления в Федеральное казначейство данных в составе Сведений о нарушениях (недостатках), установленных органами государственного контроля (надзора) в деятельности территориального органа Федерального казначейства (ф. 0531502), в соответствии с приказом Федерального казначейства от 3 октября 2013 г. № 224 | Указанные предложения относятся к контрольно-надзорной деятельности. Управление внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства не наделено полномочиями по методологическому обеспечению указанной деятельности.Кроме того, в связи с тем, что существуют различные виды государственного контроля и надзора унификация подходов к оформлению документов по результатам проверок, проведенных органами государственного контроля и надзора, и документов, оформляемых по результатам осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита, на наш взгляд, является нереализуемой |
| 43 | Просим рассмотреть на всероссийском совещании вопрос, как правильно сформировать структурному подразделению Управления Отчет о результатах управления внутренними рисками в соответствии с требованиями Стандарта управления внутренними рисками  | Вопрос формирования отчетности об управлении внутренними рисками в ТОФК, ФКУ «ЦОКР» рассмотрен в рамках выступления заместителя начальника Управления внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства Б.К. Кушниренко, а также в рамках круглого стола по вопросам профилактики коррупционных и иных правонарушений и организации и осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита |