



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

03 октября 2013 г.

№ 224

Москва

Об установлении форм и сроков представления отчетности о работе контрольно-аудиторских подразделений территориальных органов Федерального казначейства

В связи с завершением очередного этапа оптимизации структуры и функций Федерального казначейства, а также в целях совершенствования порядка составления и представления отчетности контрольно-аудиторскими подразделениями территориальных органов 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) согласно приложениям №№ 1 - 3 к настоящему приказу.

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

3. Установить сроки представления в Управление внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности Федерального казначейства отчетности о работе контрольно-аудиторских подразделений ТОФК согласно приложению № 5 к настоящему приказу.

4. Управлению внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности Федерального казначейства (А.В. Солодов) обеспечить свод отчетности о работе контрольно-аудиторских

подразделений ТОФК и ежеквартально представлять руководству информацию по результатам осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита в ТОФК.

5. Управлению финансовых технологий (В.В. Ткаченко) обеспечить:

5.1. доработку согласно пункту 1 настоящего приказа прикладного программного обеспечения по формированию форм отчетности, находящегося в эксплуатации в центральном аппарате и в ТОФК, в соответствии с приказом Федерального казначейства от 21 марта 2013 г. № 53 «Об утверждении порядка организации работ по доработке прикладного программного обеспечения в информационных системах Федерального казначейства» (далее – Порядок доработки ППО);

5.2. внесение изменений в соответствующие технологические регламенты.

6. Управлению информационных систем (С.Г. Павлов) обеспечить техническое оснащение и сопровождение прикладного программного обеспечения Федерального казначейства по формированию форм отчетности, доработанного в соответствии Порядком доработки ППО.

7. Признать утратившим силу:

приказ Федерального казначейства от 7 февраля 2008 г. № 31 «Об установлении форм и сроков представления отчетности о работе подразделений внутреннего контроля и аудита территориальных органов Федерального казначейства»;

пункт 2 приказа Федерального казначейства от 29 июня 2011 г. № 253 «Об утверждении стандартов внутреннего контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемых контрольно-аудиторскими подразделениями при осуществлении контрольной деятельности».

8. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2014 г.

9. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на

заместителя руководителя Федерального казначейства А.Ю. Демидова.

Руководитель

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Р.Е. Артюхин', written in a cursive style.

Р.Е. Артюхин

**ОТЧЕТ
О ПРОВЕДЕННЫХ МЕРОПРИЯТИЯХ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (АУДИТА)**

КОДЫ
0531501

Форма по КФД
Дата
по КОФК

на « » 20 г.

Орган Федерального казначейства:
Периодичность: квартальная, годовая

№ п/п	Наименование объекта контроля	Метод проведения контроля	Способ проведения контроля	Проверяемый период	Дата Акта проверки
1	2	3	4	5	6

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (телефон)

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

« » 20 г.

**СВЕДЕНИЯ О НАРУШЕНИЯХ (НЕДОСТАТКАХ),
УСТАНОВЛЕННЫХ ОРГАНАМИ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ (НАДЗОРА)
В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОРГАНА ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА**

Орган Федерального казначейства: _____
Единица измерения: тыс руб _____

на « _____ » _____ 20 _____ г.

КОДЫ
0531502
384

Форма по КФД _____
Дата _____
по КОФК _____
по ОКЕИ _____

Наименование объекта контроля	Наименование государственного контроля (надзора)	Проверенное направление деятельности	Даты начала и окончания проверки	Проверочный период	Наименование, номер, дата документа по результатам контрольного мероприятия	Выявленные нарушения				Решение, принятое органом государственного контроля (надзора) по результатам контрольного мероприятия				Номер и дата письма о направлении в Федеральное казначейство копии документов, по результатам контрольного мероприятия
						код и вид по Перечню нарушений	количество (ед)	код КОСГУ по финансовому нарушению (глава 100 «ФК»)	сумма выявленного финансового нарушения (глава 100 «ФК»)	наименование, номер, дата документа	содержание решения	вид административного наказания и лицо, к которому оно применено	сумма административного штрафа	
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Структурные подразделения - за исключением территориально обособленных отделов														
Итого:	x	x	x	x	x	x		x		x	x	x		x
II. Структурные подразделения - территориально обособленные отделы														
Итого:	x	x	x	x	x	x		x		x	x	x		x

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

« _____ » _____ 20 _____ г.

**СВЕДЕНИЯ
О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (АУДИТА) В СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ
ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ОРГАНОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА**

КОДЫ
0531503

Форма по КФД
Дата
по КОФК

на «__» ____ 20__ г.

Орган Федерального казначейства:
Периодичность: кварталная, годовая

Наименование объекта контроля	Дата Акта проверки	Проверяемый период	Выявленные нарушения		Финансовые нарушения (глава 100 «ФК»)	
			код и вид по Перечню нарушений	количество (ед)	код КОСГУ	сумма (тыс руб)
1	2	3	4	5	6	7
I. Структурные подразделения - за исключением территориально обособленных отделов						
1.						
2.						
Итого:						
II. Структурные подразделения - территориально обособленные отделы						
1.	X	X	X		X	X
2.					X	X
Итого:	X	X	X		X	X

Руководитель

(подпись) _____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись) _____ (расшифровка подписи)

(номер)

(телефон)

«__» ____ 20__ г.

Порядок заполнения установленных форм отчетности о работе
контрольно-аудиторских подразделений территориальных органов
Федерального казначейства

I. Общие положения

1.1. Порядок заполнения установленных форм отчетности о работе контрольно-аудиторских подразделений территориальных органов Федерального казначейства (далее по тексту - Порядок) применяется контрольно-аудиторскими подразделениями территориальных органов Федерального казначейства при осуществлении контрольной деятельности и разработан с учетом положений:

статей 166.1, 270.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

пункта 6.5 Положения о Федеральном казначействе, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703;

Концепции развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в 2006 - 2011 годах, утвержденной решением Коллегии Федерального казначейства от 23.12.2005 № 1/1 (с изменениями и дополнениями, утвержденными решением Коллегии Федерального казначейства от 27.04.2009 № 16/1, от 27.10.2010 № 21/2);

Положения о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе, утвержденного приказом Федерального казначейства от 25.01.2011 № 19;

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

1.2. Настоящий Порядок разработан для использования контрольно-аудиторскими подразделениями территориальных органов Федерального казначейства при формировании и представлении утвержденных форм отчетности о контрольной деятельности.

1.3. Настоящий Порядок устанавливает основные требования к составлению отчетности о работе контрольно-аудиторских подразделений

органов Федерального казначейства по осуществлению контрольной деятельности.

II. Порядок заполнения Отчета о проведенных мероприятиях внутреннего контроля (аудита)

2.1. Формирование Отчета о проведенных мероприятиях внутреннего контроля (аудита) (далее – Отчет ф.0531501) по форме согласно Приложению № 1 к приказу Федерального казначейства «Об установлении форм и сроков представления отчетности о работе контрольно-аудиторских подразделений территориальных органов Федерального казначейства» (далее – Приказ) осуществляется контрольно-аудиторским подразделением органа Федерального казначейства по результатам проведенных мероприятий внутреннего контроля (аудита) в электронном виде.

В заголовочной части Отчета ф.0531501 указываются:

- дата формирования в формате "день, месяц, год";
- по строке "Орган Федерального казначейства" - полное наименование территориального органа Федерального казначейства, в котором проводились мероприятия внутреннего контроля (аудита), с указанием в кодовой зоне кода ТОФК по КОФК.

2.2. Табличная часть Отчета ф.0531501 заполняется следующим образом.

По каждой строке указываются:

- в графе 1 – порядковый номер записи по строке;
- в графе 2 – наименование объекта контроля, в котором осуществлено контрольное мероприятие;
- в графе 3 – метод проведения контроля (комплексная или тематическая проверка);
- в графе 4 – способ проведения контроля (сплошная или выборочная проверка);
- в графе 5 – проверяемый период в соответствии с утвержденным Планом контрольной деятельности органа Федерального казначейства и приказом на проведение проверки (для плановых проверок) либо в соответствии с приказом на проведение проверки (для внеплановых проверок);
- в графе 6 – дата Акта по результатам проверки деятельности объекта контроля.

2.3. На последней странице Отчета ф.0531501 проставляются:

- подпись руководителя органа Федерального казначейства (или

замещающего его лица с указанием должности), в котором формируется Отчет ф.0531501, расшифровка подписи с указанием инициалов и фамилии;

- подпись исполнителя работника контрольно-аудиторского подразделения органа Федерального казначейства, ответственного за правильность формирования Отчета ф.0531501, его должность, расшифровка подписи с указанием инициалов и фамилии, номер телефона;
- дата подписания документа руководителем органа Федерального казначейства (или замещающим его лицом).

III. Порядок заполнения Сведений о нарушениях (недостатках), установленных органами государственного контроля (надзора) в деятельности территориального органа Федерального казначейства

3.1. Формирование Сведений о нарушениях (недостатках), установленных органами государственного контроля (надзора) в деятельности территориального органа Федерального казначейства (далее – Отчет ф.0531502) по форме согласно Приложению № 2 к Приказу осуществляется контрольно-аудиторским подразделением органа Федерального казначейства по результатам контрольного мероприятия проведенного органом государственного контроля (надзора) (далее – ОГК(Н)) в электронном виде.

В заголовочной части Отчета ф.0531502 указываются:

- дата формирования в формате "день, месяц, год";
- по строке "Орган Федерального казначейства" - полное наименование территориального органа Федерального казначейства, в котором ОГК(Н) проводилось контрольное мероприятие, с указанием в кодовой зоне кода ТОФК по КОФК.

3.2. Табличная часть Отчета ф.0531502 заполняется следующим образом.

По каждой строке указываются:

- в графе 1 – наименование объекта контроля - проверяемое подразделение ТОФК (за исключением территориально обособленных отделов) и проверяемое подразделение ТОФК - 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 в соответствии документами, составленными по результатам контрольного мероприятия (акт, предписание, представление, решение или иной документ ОГК(Н));

- в графе 6 – наименование, номер, 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 – код и вид выявленных нарушений в разрезе кодов - указываются в соответствии с Перечнем возможных (основных) нарушений при осуществлении деятельности территориальных органов Федерального казначейства, утвержденным приказом Федерального казначейства (далее - Перечень), в редакции, действующей на дату составления Отчета ф.0531502;

- в графе 8 – количество выявленных нарушений по соответствующему коду в разрезе кодов в соответствии с Перечнем, в редакции, действующей на дату составления Отчета ф.0531502;

- в графе 9 – код КОСГУ, по которому допущено финансовое нарушение (глава 100 «Федеральное казначейство»), в случае выявления нескольких различных финансовых нарушений последовательно указываются коды КОСГУ по которым допущено финансовое нарушение (не заполняется, если вид нарушения не относится к финансовым нарушениям);

- в графе 10 – сумма выявленного финансового нарушения (глава 100 «Федеральное казначейство»), в случае выявления нескольких различных финансовых нарушений последовательно указываются суммы всех выявленных финансовых нарушений (не заполняется, если вид нарушения не относится к финансовым нарушениям);

- в графе 11 – наименование, номер, дата документа, представленного в орган Федерального казначейства содержащего решение, принятое ОГК(Н) по результатам проведенного контрольного мероприятия;

- в графе 12 – краткое содержание всех решений, принятых ОГК(Н) в отношении органа или сотрудника Федерального казначейства по результатам проведенного контрольного мероприятия;

- в графе 13 – вид административного наказания согласно статьи 3.2. КОАП, 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 14 – 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 15 – номер и дата письма о направлении в Федеральное казначейство копий документов по результатам контрольного мероприятия ОГК(Н).

3.3. На последней странице Отчета ф.0531502 проставляются:

- подпись руководителя органа Федерального казначейства (или замещающего его лица с указанием должности), в котором формируется Отчет ф.0531502, расшифровка подписи с указанием инициалов и фамилии;

- подпись исполнителя работника контрольно-аудиторского подразделения органа Федерального казначейства, ответственного за правильность формирования Отчета ф.0531502, его должность, расшифровка подписи с указанием инициалов и фамилии, номер телефона;

- дата подписания документа руководителем органа Федерального казначейства (или замещающим его лицом).

IV. Порядок заполнения Сведений о результатах проведения внутреннего контроля (аудита) в структурных подразделениях территориальных органов Федерального казначейства

4.1. Формирование Сведений о результатах проведения внутреннего контроля (аудита) в структурных подразделениях территориальных органов Федерального казначейства (далее – Отчет ф.0531503) по форме согласно Приложению № 3 к Приказу осуществляется контрольно-аудиторским подразделением органа Федерального казначейства по результатам проведенных мероприятий внутреннего контроля (аудита) в электронном виде.

В заголовочной части Отчета ф.0531503 указываются:

- дата формирования в формате "день, месяц, год";
- по строке "Орган Федерального казначейства" - полное наименование территориального органа Федерального казначейства, в котором проводились мероприятия внутреннего контроля (аудита), с указанием в кодовой зоне кода по КОФК.

4.2. Табличная часть Отчета ф.0531503 заполняется следующим образом.

По каждой строке указываются:

- в графе 1 – наименование объекта контроля в соответствии с утвержденным Планом контрольной деятельности органа Федерального казначейства (для плановых проверок) и проведенными внеплановыми проверками. Сведения об объектах контроля должны подразделяться на структурные подразделения территориального органа Федерального казначейства (за исключением территориально обособленных отделов) и структурные подразделения - территориально обособленные отделы территориального органа Федерального казначейства;

- в графе 2 – дата Акта по результатам проверки деятельности объекта контроля;

- в графе 3 – проверяемый период в соответствии с утвержденным Планом контрольной деятельности органа Федерального казначейства и приказом на проведение проверки (для плановых проверок) либо в соответствии с приказом на проведение проверки (для внеплановых проверок);

- в графе 4 – код и вид выявленных нарушений в разрезе кодов - указываются в соответствии с Перечнем, в редакции, действующей на дату составления Отчета ф.0531503;

- в графе 5 – количество выявленных нарушений по соответствующему коду в разрезе кодов в соответствии с Перечнем, в редакции, действующей на дату составления Отчета ф.0531503;

- в графе 6 – код КОСГУ, по которому допущено финансовое нарушение (глава 100 «Федеральное казначейство»), в случае выявления нескольких различных финансовых нарушений последовательно указываются коды КОСГУ по которым допущено финансовое нарушение (не заполняется, если вид нарушения не относится к финансовым нарушениям);

- в графе 7 – сумма выявленного финансового нарушения (глава 100 «Федеральное казначейство»), в случае выявления нескольких различных финансовых нарушений последовательно указываются суммы всех выявленных финансовых нарушений (не заполняется, если вид нарушения не относится к финансовым нарушениям).

В целом по строкам «Итого» формируется количество выявленных нарушений по проверкам структурных подразделений органа Федерального казначейства (за исключением территориально

обособленных отделов) и структурных подразделений - территориально обособленных отделов органа Федерального казначейства.

4.3. На последней странице Отчета ф.0531503 проставляются:

- подпись руководителя органа Федерального казначейства (или замещающего его лица с указанием должности), в котором формируется Отчет ф.0531503, расшифровка подписи с указанием инициалов и фамилии;

- подпись исполнителя - работника контрольно-аудиторского подразделения органа Федерального казначейства, ответственного за правильность формирования Отчета ф.0531503, его должность, расшифровка подписи с указанием инициалов и фамилии, номер телефона;

- дата подписания документа руководителем органа Федерального казначейства (или замещающим его лицом).

**СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
ОТЧЕТНОСТИ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-АУДИТОРСКИХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ
ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ОРГАНОВ
ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА**

№ п/п	Наименование отчетной формы документа	Код отчетной формы по КФД	Срок представления отчетной формы
1	Отчет о проведенных мероприятиях внутреннего контроля (аудита)	0531501	ежеквартально (не позднее десятого числа месяца, следующего за отчетным кварталом)
2	Сведения о нарушениях (недостатках), установленных органами государственного контроля (надзора) в деятельности территориального органа Федерального казначейства	0531502	в течение 45 календарных дней со дня подписания Акта (иного документа), составленного по результатам контрольного мероприятия
3	Сведения о результатах проведения внутреннего контроля (аудита) в структурных подразделениях территориальных органов Федерального казначейства	0531503	ежеквартально (не позднее десятого числа месяца, следующего за отчетным кварталом)