



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

25 марта 2022 г.

№ 75

Москва

**О внесении изменений в отдельные приказы
Федерального казначейства по вопросам
внутреннего контроля и внутреннего аудита**

В связи со служебной необходимостью п р и к а з ы в а ю:

1. Внести в Перечень вопросов типовой программы проверки Межрегиональных управлений Федерального казначейства, утвержденный приказом Федерального казначейства от 14 декабря 2021 г. № 339 (далее – Перечень вопросов проверки МУ ФК), следующие изменения:

1.1. дополнить раздел вопросов проверки Межрегионального операционного управления Федерального казначейства направлением деятельности XXI.1 следующего содержания:

«XXI.1. Подготовка проектов процессуальных и иных документов для выполнения функций Федерального казначейства

21.1.1. Закрепление в положении о соответствующем структурном подразделении МОУ ФК функций, осуществляемых для решения задачи по подготовке проектов процессуальных и иных документов для выполнения функций Федерального казначейства.

21.1.2. Соответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения МОУ ФК, содержащихся

в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении МОУ ФК.

21.1.3. Осуществление в установленном порядке управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения МОУ ФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

21.1.4. Соблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности.

21.1.5. Организация и осуществление работы по рассмотрению и подготовке проектов процессуальных и иных документов для выполнения функций Федерального казначейства по правовому сопровождению.

21.1.6. Организация и осуществление работы по проведению проверки на соответствие законодательству Российской Федерации проектов процессуальных и иных документов для выполнения функций Федерального казначейства по правовому сопровождению.

21.1.7. Организация и осуществление работы по проведению мониторинга правоприменения и подготовке аналитических материалов для выполнения функций Федерального казначейства по правовому сопровождению.

21.1.8. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольных и аудиторских мероприятий по направлению деятельности, в том числе за периоды прошлых лет, по фактам, требующим их уточнения.»;

1.2. направление деятельности Х.1. «Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета,

средствами бюджета Союзного государства, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации» раздела вопросов Межрегионального операционного управления Федерального казначейства Перечня вопросов проверки МУ ФК дополнить пунктом 10.1.27 следующего содержания:

«10.1.27. Проведение и учет операций по перечислениям из федерального бюджета от имени и по поручению соответствующих клиентов, лицевые счета которых открыты в МОУ ФК:

своевременность исполнения расчетных документов (распоряжений о совершении казначейских платежей), представленных клиентами в МОУ ФК;

соответствие расчетных документов (распоряжений о совершении казначейских платежей) клиентов установленным требованиям;

своевременность и полнота доведения МОУ ФК информации по операциям со средствами федерального бюджета до соответствующих клиентов.»;

1.3. абзац второй пункта 8.2.1 раздела вопросов проверки Межрегионального контрольно-ревизионного управления Федерального казначейства Перечня вопросов проверки МУ ФК изложить в следующей редакции:

«организации в МКРУ ФК планирования контрольной деятельности, документального, технического и информационно-аналитического сопровождения указанной деятельности, мониторинга реализации материалов контрольных мероприятий, обеспечения формирования

отчетности по результатам контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, а также об осуществлении производства по делам об административных правонарушениях;»;

1.4. пункт 8.2.6 раздела вопросов проверки Межрегионального контрольно-ревизионного управления Федерального казначейства Перечня вопросов проверки МУ ФК изложить в следующей редакции:

«8.2.6. Соблюдение установленного порядка организации работ по привлечению независимых экспертов (экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, ФКУ «ЦОКР» в рамках контрольных мероприятий МКРУ ФК.»;

1.5. пункт 8.2.10 раздела вопросов проверки Межрегионального контрольно-ревизионного управления Федерального казначейства Перечня вопросов проверки МУ ФК изложить в следующей редакции:

«8.2.10. Оформление приказов в рамках подготовки и проведения контрольных мероприятий, в том числе оформление приказов о назначении, продлении, приостановлении, возобновлении, прекращении контрольного мероприятия, об изменении состава проверочной (ревизионной) группы или уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица, перечня основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия, привлекаемых специалистов, поручения на проведение экспертизы, проверяемого периода, срока проведения контрольного мероприятия.»;

1.6. направление деятельности VIII.2. «Организационно-аналитическое обеспечение контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере» раздела вопросов проверки Межрегионального контрольно-ревизионного управления Федерального казначейства Перечня вопросов проверки МУ ФК дополнить пунктом 8.2.22 следующего содержания:

«8.2.22. Наличие и (или) соответствие данных по результатам проведения контрольных мероприятий контрольно-ревизионными отделами МКРУ ФК в прикладном программном обеспечении Федерального казначейства, автоматизирующем контрольную деятельность в финансово-бюджетной сфере, на официальном сайте МКРУ ФК в сети Интернет, в Реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний в ЕИС (по результатам проверок в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд), а также в отчетах МКРУ ФК.»;

1.7. пункт 9.2.9 раздела вопросов проверки Межрегионального контрольно-ревизионного управления Федерального казначейства Перечня вопросов проверки МУ ФК изложить в следующей редакции:

«9.2.9. Соответствие и (или) отражение в полном объеме в акте проверки (ревизии), заключении информации по вопросам, содержащимся в программе проверки (ревизии).»;

1.8. пункт 9.2.12 раздела вопросов проверки Межрегионального контрольно-ревизионного управления Федерального казначейства Перечня вопросов проверки МУ ФК изложить в следующей редакции:

«9.2.12. Выполнение решений руководства Федерального казначейства, принятых по предложениям контрольной комиссии Федерального казначейства, в том числе в части реализации результатов контрольных мероприятий Федерального казначейства, осуществление МКРУ ФК контроля за выполнением таких решений.»;

1.9. в пункте 9.2.20 раздела вопросов проверки Межрегионального контрольно-ревизионного управления Федерального казначейства Перечня вопросов проверки МУ ФК слово «(исследованиях)» исключить.

2. Внести в Классификатор внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности Межрегиональных управлений Федерального казначейства, утвержденный приказом

Федерального казначейства от 13 декабря 2021 г. № 337
(далее – Классификатор рисков МУ ФК), следующие изменения:

2.1.1. направление деятельности Межрегиональных управлений
Федерального казначейства I. «Правовое обеспечение деятельности»
(далее – направление деятельности I) Классификатора рисков МУ ФК
дополнить пунктом 5 следующего содержания:

«

5.	Организация работы по исполнению исполнительных документов и решений налоговых органов:										
	1	5	1	несоблюдение требований нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы организации исполнения исполнительных документов, решений налоговых органов о взыскании налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на средства бюджетных (автономных) учреждений, поступающих в МУ ФК ^{1.1} ;	–	X	–	X	–	–	средний
	1	5	2	иные риски по пункту 5 направления деятельности I Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий

»;

2.1.2. риск с кодом 1.5.1 Классификатора рисков МУ ФК дополнить
сноской 1.1 следующего содержания:

«^{1.1}. В случае осуществления МУ ФК указанных полномочий.»;

2.2. пункт 16 направления деятельности Межрегиональных
управлений Федерального казначейства III «Организация кадровой
работы» Классификатора рисков МУ ФК исключить;

2.3. в столбце «Уровень риска» по строке Классификатора рисков
МУ ФК в части риска с кодом 3.17.2 указать слово «значимый»;

2.4. риск с кодом 11.1.3.3 Классификатора рисков МУ ФК изложить в следующей редакции:

«

	11.1	3	3	превышение бюджетных данных, распределенных главными распорядителями средств федерального бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета, над утвержденными им бюджетными данными;	–	–	X	X	–	–	значимый
--	------	---	---	--	---	---	---	---	---	---	----------

»;

2.5. Направление деятельности Межрегионального операционного управления Федерального казначейства XI.1. «Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами бюджета Союзного государства, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, казначейского обслуживания бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации» Классификатора рисков МУ ФК дополнить пунктом 18 следующего содержания:

«

18.	Проведение и учет операций по перечислениям из федерального бюджета от имени и по поручению соответствующих клиентов, лицевые счета которых открыты в МОУ ФК:										
	11.1	18	1	несвоевременность исполнения расчетных документов (распоряжений о совершении казначейских платежей), представленных клиентами в МОУ ФК;	–	–	X	–	X	–	значимый

11.1	18	2	несоответствие расчетных документов (распоряжений о совершении казначейских платежей) клиентов установленным требованиям;	–	X	–	X	–	–	средний
11.1	18	3	несвоевременность и полнота доведения МОУ ФК информации по операциям со средствами федерального бюджета до соответствующих клиентов;	–	X	–	X	–	–	средний
11.1	18	4	иные риски по пункту 18 направления деятельности рисков XI.1 Классификатора.	X	–	–	X	–	–	низкий

»;

2.6. в столбце «Уровень риска» по строкам Классификатора рисков МУ ФК в части рисков с кодами 12.1.8.3, 12.1.8.4 слово «значимый» заменить словом «средний»;

2.7. риски с кодами 11.1.13.4, 9.2.1.8, 9.2.2.1, 9.2.2.2 Классификатора рисков МУ ФК исключить;

2.8. Классификатор рисков МУ ФК дополнить направлением деятельности Межрегионального операционного управления Федерального казначейства XXII.1 следующего содержания:

«

Направление деятельности МОУ ФК: XXII.1. Подготовка проектов процессуальных и иных документов для выполнения функций Федерального казначейства										
1.	Выполнение функций Федерального казначейства по подготовке проектов процессуальных и иных документов:									
22.1	1	1	несоблюдение требований по рассмотрению и подготовке проектов процессуальных и иных документов для выполнения функций Федерального казначейства по правовому сопровождению;	–	–	X	X	–	–	значимый
22.1	1	2	несоблюдение требований по проведению проверки на соответствие законодательству Российской Федерации проектов процессуальных и иных документов для выполнения функций	–	–	X	X	–	–	значимый

				Федерального казначейства по правовому сопровождению;							
	22.1	1	3	несоблюдение требований по проведению мониторинга правоприменения и подготовки аналитических материалов для выполнения функций Федерального казначейства по правовому сопровождению.	–	–	X	X	–	–	значимый
2.	Другие операции, действия (в том числе по формированию документов), осуществляемые МОУ ФК по направлению деятельности XXI.1 Классификатора рисков:										
	22.1	2	1	другие риски, возникающие в работе МОУ ФК при осуществлении операций, действий (в том числе по формированию документов) по направлению деятельности XXII.1 Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий

»;

2.9. риск с кодом 9.2.1.3 Классификатора рисков МУ ФК изложить в следующей редакции:

«

	9.2	1	3	несоблюдение установленного порядка организации работ по привлечению независимых экспертов (экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, ФКУ «ЦОКР» в рамках контрольных мероприятий МКРУ ФК;	–	–	X	–	–	X	значимый
--	-----	---	---	--	---	---	---	---	---	---	----------

»;

2.10. риск с кодом 9.2.2.3 Классификатора рисков МУ ФК изложить в следующей редакции:

«

	9.2	2	3	неоформление, ненадлежащее оформление приказов в рамках подготовки и проведения контрольных мероприятий, в том числе неоформление, ненадлежащее оформление приказов о назначении, продлении, приостановлении, возобновлении, прекращении	–	X	–	X	–	–	средний
--	-----	---	---	--	---	---	---	---	---	---	---------

				контрольного мероприятия, об изменении состава проверочной (ревизионной) группы или уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица, перечня основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия, привлекаемых специалистов, поручения на проведение экспертизы, проверяемого периода, срока проведения контрольного мероприятия;							
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

»;

2.11. пункт 2 направления деятельности Межрегионального контрольно-ревизионного управления Федерального казначейства IX.2. «Организационно-аналитическое обеспечение контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере» Классификатора рисков МУ ФК дополнить риском с кодом 9.2.2.7 следующего содержания:

«

	9.2	2	7	неосуществление, ненадлежащее осуществление мониторинга проведения контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере.	–	X	–	–	X	–	значимый
--	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----------

»;

2.12. риск с кодом 10.2.1.2 Классификатора рисков МУ ФК изложить в следующей редакции:

«

	10.2	1	2	несоблюдение установленного порядка формирования информации о потребности в экспертизах при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, сведений, необходимых для организации привлечения независимых экспертов (экспертной организации), специалистов иных государственных органов,	–	X	–	–	X	–	значимый
--	------	---	---	--	---	---	---	---	---	---	----------

				ФКУ «ЦОКР», а также экспертного заключения;								
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

»;

2.13. риск с кодом 10.2.3.3 Классификатора рисков МУ ФК изложить в следующей редакции:

«

	10.2	3	3	невыполнение, ненадлежащее, несвоевременное выполнение решений руководства Федерального казначейства, принятых по предложениям контрольной комиссии Федерального казначейства, в том числе в части реализации результатов контрольных мероприятий Федерального казначейства, неосуществление МКРУ ФК контроля за выполнением таких решений;	–	–	X	X	–	–	значимый
--	------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----------

».

3. Внести в Перечень вопросов типовой программы проверки управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа), утвержденный приказом Федерального казначейства от 14 декабря 2021 г. № 338 (далее – Перечень вопросов проверки УФК), следующие изменения:

3.1. пункт 18.6 Перечня вопросов проверки УФК изложить в следующей редакции:

«18.6. Соблюдение установленного порядка организации работ по привлечению независимых экспертов (экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, ФКУ «ЦОКР» в рамках контрольных мероприятий УФК.»;

3.2. пункт 18.10 Перечня вопросов проверки УФК изложить в следующей редакции:

«18.10. Оформление приказов в рамках подготовки и проведения контрольного мероприятия, в том числе оформление приказов о назначении, продлении, приостановлении, возобновлении, прекращении контрольного мероприятия, об изменении состава проверочной (ревизионной) группы или уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица, перечня основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия, привлекаемых специалистов, поручения на проведение экспертизы, проверяемого периода, срока проведения контрольного мероприятия.»;

3.3. направление деятельности XVIII. «Организационно-аналитическое обеспечение контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере» Перечня вопросов проверки УФК дополнить пунктом 18.23 следующего содержания:

«18.23. Наличие и (или) соответствие данных по результатам проведения контрольных мероприятий контрольно-ревизионными отделами УФК в ППО Федерального казначейства, автоматизирующем контрольную деятельность в финансово-бюджетной сфере на официальном сайте УФК в сети Интернет, в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» в сети Интернет, в Реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний в ЕИС (по результатам проверок в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд), а также в отчетах УФК.»;

3.4 пункт 19.9 Перечня вопросов проверки УФК изложить в следующей редакции:

«19.9. Соответствие и (или) отражение в полном объеме в акте проверки (ревизии), заключении информации по вопросам, содержащимся в программе проверки (ревизии).»;

3.5. пункт 19.14 Перечня вопросов проверки УФК изложить в следующей редакции:

«19.14. Выполнение решений руководства Федерального казначейства, принятых по предложениям контрольной комиссии Федерального казначейства, в том числе в части реализации результатов контрольных мероприятий Федерального казначейства, осуществление УФК контроля за выполнением таких решений.»;

3.6. в пункте 19.22 Перечня вопросов проверки УФК слово «(исследованиях)» исключить.

4. Внести в 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 13 декабря 2021 г. № 336 (далее – Классификатор рисков УФК), следующие изменения:

4.1. риск с кодом 18.1.3 Классификатора рисков УФК изложить в следующей редакции:

«

	18	1	3	несоблюдение установленного порядка организации работ по привлечению независимых экспертов (экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, ФКУ «ЦОКР» в рамках контрольных мероприятий УФК;	–	–	X	–	–	X	значимый
--	----	---	---	--	---	---	---	---	---	---	----------

»;

4.2. риски с кодами 18.1.8, 18.2.1, 18.2.2 Классификатора рисков УФК исключить;

4.3. пункт 2 направления деятельности XVIII. «Организационно-аналитическое обеспечение контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере» дополнить риском с кодом 18.2.9 следующего содержания:

«

	18	2	9	неосуществление, ненадлежащее осуществление мониторинга проведения контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере.	–	X	–	–	X	–	значимый
--	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----------

»;

4.4. риск с кодом 19.1.2 Классификатора рисков УФК изложить в следующей редакции:

«

	19	1	2	несоблюдение установленного порядка формирования информации о потребности в экспертизах при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, сведений, необходимых для организации привлечения независимых экспертов (экспертной организации), специалистов иных государственных органов, ФКУ «ЦОКР;	–	X	–	–	X	–	значимый
--	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----------

»;

4.5. риск с кодом 19.3.3 Классификатора рисков УФК изложить в следующей редакции:

«

	19	3	3	невыполнение, ненадлежащее, несвоевременное выполнение решений руководства Федерального казначейства, принятых по предложениям контрольной комиссии Федерального казначейства, в том числе в части реализации	–	–	X	X	–	–	значимый
--	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----------

				результатов мероприятий казначейства, неосуществление контроля за таких решений	контрольных Федерального УФК выполнением								
--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

».

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

Руководитель

Р.Е. Артюхин