



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО**  
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

**ПРИКАЗ**

26 декабря 2018 г.

№

438

Москва

**Об утверждении Стандарта внутреннего контроля  
Федерального казначейства**

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

1. Утвердить Стандарт внутреннего контроля Федерального казначейства (далее – Стандарт) согласно приложению к настоящему приказу.

2. Заместителям руководителя Федерального казначейства, курирующим структурные подразделения центрального аппарата Федерального казначейства, ответственные за результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры и включенные в Перечень структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, выполняющих внутренние процедуры составления и исполнения федерального бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности по главе 100 «Федеральное казначейство», утверждаемый приказом Федерального казначейства, обеспечить осуществление внутреннего финансового контроля в указанных структурных подразделениях в соответствии со Стандартом.

3. Руководителям территориальных органов Федерального казначейства обеспечить организацию и осуществление внутреннего

контроля в возглавляемых ими территориальных органах Федерального казначейства в соответствии со Стандартом.

4. Директору федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» обеспечить организацию и осуществление внутреннего контроля в федеральном казенном учреждении «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» в соответствии со Стандартом.

5. Признать утратившими силу:

приказ Федерального казначейства от 16 декабря 2016 г. № 475 «Об утверждении Стандарта внутреннего контроля Федерального казначейства»;

пункт 3 приказа Федерального казначейства от 27 апреля 2017 г. № 97 «О внесении изменений в отдельные приказы Федерального казначейства»;

пункт 3 приказа Федерального казначейства от 15 марта 2018 г. № 62 «О внесении изменений в отдельные приказы Федерального казначейства».

6. Управлению информационной инфраструктурой (В.К. Кансузян) обеспечить настройку прикладного программного обеспечения «Автоматизированная система документооборота «LanDocs» в установленном порядке в целях реализации положений Стандарта, утверждение которого предусмотрено пунктом 1 настоящего приказа.

7. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2019 года.

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

Руководитель



Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕН  
приказом Федерального казначейства  
от «26» декабря 2018 г. № 438

## Стандарт внутреннего контроля Федерального казначейства

### I. Общие положения

1.1. Стандарт внутреннего контроля Федерального казначейства (далее – Стандарт) разработан в рамках реализации Концепции развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в 2006–2011 годах, утвержденной решением Коллегии Федерального казначейства от 23 декабря 2005 г. № 1/1 (с изменениями, утвержденными решениями Коллегии Федерального казначейства от 27 апреля 2009 г. № 16/1 и от 27 октября 2010 г. № 21/2), и в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; № 52, ст. 6983; 2016, № 1, ст. 26), Положением о Федеральном казначействе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 49, ст. 4908; 2016, № 28, ст. 4741), Правилами 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, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393; 2016, № 18, ст. 2632; 2018, № 14, ст. 1975), Положением об управлении внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе, утвержденным приказом Федерального казначейства от 19 декабря 2016 г. № 478 (в редакции приказов Федерального казначейства от 27 апреля 2017 г. № 97, от 15 марта 2018 г. № 62), а также Концепцией управления казначейскими рисками в Федеральном казначействе, утвержденной руководителем Федерального казначейства Р.Е. Артюхиным 3 июня 2015 года.

1.2. Настоящий Стандарт разработан для использования в структурных подразделениях центрального аппарата и территориальных органов Федерального казначейства, федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» (далее – ФКУ «ЦОКР», казенное учреждение) при организации и осуществлении внутреннего контроля выполнения ими функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности с применением методов контроля «самоконтроль», «контроль по уровню подчиненности (подведомственности)», «смежный контроль».

1.3. Целью настоящего Стандарта является установление единых требований к осуществлению руководством и сотрудниками центрального аппарата и территориальных органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» внутреннего контроля при выполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности с применением методов контроля «самоконтроль», «контроль по уровню подчиненности (подведомственности)», «смежный контроль».

#### 1.4. Настоящий Стандарт устанавливает:

порядок организации осуществления внутреннего контроля руководством и сотрудниками центрального аппарата и территориальных органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР»;

требования к подготовке к осуществлению внутреннего контроля руководством и сотрудниками центрального аппарата и территориальных органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР»;

требования к осуществлению внутреннего контроля руководством и сотрудниками центрального аппарата и территориальных органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» при выполнении ими функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности;

требования к оформлению результатов внутреннего контроля в структурных подразделениях центрального аппарата и территориальных органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» и организации их хранения;

требования к рассмотрению результатов внутреннего контроля в структурных подразделениях центрального аппарата и территориальных органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР»;

требования к формированию отчетности по результатам внутреннего контроля в структурных подразделениях центрального аппарата и территориальных органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР».

## II. Термины и определения

2.1. В настоящем Стандарте применяются следующие термины и определения:

2.1.1. органы Федерального казначейства – центральный аппарат Федерального казначейства, территориальные органы Федерального казначейства;

2.1.2. территориальные органы Федерального казначейства – Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства, управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации;

2.1.3. внутренний контроль – непрерывный процесс, осуществляемый в рамках управления казначейскими рисками руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами органов Федерального казначейства, директором (заместителями директора) ФКУ «ЦОКР», иными должностными лицами ФКУ «ЦОКР», направленный на соблюдение 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 деятельность органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», повышение эффективности (экономности и результативности) деятельности органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», в разрезе финансового, административного и технологического направлений деятельности;

2.1.4. внутренние бюджетные процедуры – внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, выполняемые органом Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР»;

2.1.5. субъекты внутреннего контроля – руководство и сотрудники органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», осуществляющие процессы и операции внутреннего контроля в соответствии с возложенными на них полномочиями, в том числе организующие и выполняющие, а также обеспечивающие соблюдение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

2.1.6. объекты внутреннего контроля – органы Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», их структурные подразделения и сотрудники;

2.1.7. предмет внутреннего контроля – операции и действия (в том числе по формированию документов), необходимые для выполнения функций и осуществления полномочий органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», в том числе внутренних бюджетных процедур;

2.1.8. процессы и операции внутреннего контроля – действия, осуществляемые руководством и сотрудниками органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» с применением методов контроля «самоконтроль», «контроль по уровню подчиненности (подведомственности)», «смежный контроль» (в том числе с использованием соответствующего программного обеспечения), направленные на установление соответствия деятельности органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» 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, и на повышение эффективности выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности;

2.1.9. сплошной способ осуществления контрольных действий – способ осуществления контрольных действий, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции, действия (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе внутренних бюджетных процедур;

2.1.10. выборочный способ осуществления контрольных действий – способ осуществления контрольных действий, при котором контрольные

действия осуществляются в отношении отдельных операций, действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе внутренних бюджетных процедур;

2.1.11. внутренний (операционный) казначейский риск (внутренний риск) – вид казначейского риска, источник возникновения которого находится в системе Федерального казначейства;

2.1.12. бюджетный риск – вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур в органах Федерального казначейства и ФКУ «ЦОКР»;

2.1.13. уполномоченные подразделения – Управление внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства, отделы внутреннего контроля и аудита территориальных органов Федерального казначейства, структурное подразделение ФКУ «ЦОКР», определенное решением директора ФКУ «ЦОКР»;

2.1.14. предварительный внутренний контроль – осуществление руководством и сотрудниками органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» превентивных процессов и операций внутреннего контроля при выполнении ими функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности;

2.1.15. прикладное программное обеспечение – прикладное программное обеспечение «Автоматизированная система документооборота «ЛанДокс».

### **III. Методы, контрольные действия и способы осуществления внутреннего контроля**

3.1. В рамках настоящего Стандарта методами осуществления внутреннего контроля субъектами внутреннего контроля являются: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности (подведомственности), смежный контроль.



3.2. В рамках настоящего Стандарта контрольными действиями, применяемыми субъектами внутреннего контроля в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности (подведомственности), смежного контроля, являются:

проверка соответствия документов 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, регулирующих деятельность объектов внутреннего контроля, а также требованиям внутренних стандартов и процедур;

подтверждение (согласование) операций, действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе внутренних бюджетных процедур;

сверка данных;

сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе внутренних бюджетных процедур.

3.3. В рамках настоящего Стандарта к способам осуществления контрольных действий при осуществлении внутреннего контроля субъектами внутреннего контроля относятся сплошной и выборочный способы осуществления контрольных действий.

3.4. Внутренний контроль, осуществляемый субъектами внутреннего контроля в рамках настоящего Стандарта, является предварительным.

#### **IV. Организация осуществления внутреннего контроля**

4.1. Внутренний контроль с применением методов контроля «самоконтроль», «контроль по уровню подчиненности

(подведомственности)», «смежный контроль» осуществляется субъектами внутреннего контроля в соответствии с настоящим Стандартом.

4.2. Организация в структурных подразделениях органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» внутреннего контроля, осуществляемого субъектами внутреннего контроля, включает выполнение следующих мероприятий:

подготовка к осуществлению внутреннего контроля;

осуществление внутреннего контроля;

оформление результатов внутреннего контроля и организация их хранения;

рассмотрение результатов внутреннего контроля;

составление и представление отчетности по результатам внутреннего контроля.

4.3. Процессы и операции внутреннего контроля осуществляются субъектами внутреннего контроля в рамках закрепленных за соответствующим структурным подразделением функций и полномочий.

4.4. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего контроля в соответствии с законодательством Российской Федерации несут:

руководитель органа Федерального казначейства, директор ФКУ «ЦОКР» либо заместитель руководителя органа Федерального казначейства, заместитель директора ФКУ «ЦОКР» – в части организации и осуществления внутреннего контроля структурными подразделениями органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», курируемыми в соответствии с распределением обязанностей;

начальник соответствующего структурного подразделения органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» – в части организации

и осуществления внутреннего контроля в структурном подразделении органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР».

## **V. Подготовка к осуществлению внутреннего контроля**

5.1. Внутренний контроль осуществляется субъектами внутреннего контроля в соответствии с утвержденной картой внутреннего контроля на очередной год (далее – Карта внутреннего контроля).

5.2. Карта внутреннего контроля формируется (актуализируется) начальником соответствующего структурного подразделения органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» (иным уполномоченным лицом) по форме согласно приложению № 1 к настоящему Стандарту.

5.3. Процесс формирования (актуализации) Карты внутреннего контроля включает следующие этапы:

оценка предметов внутреннего контроля с точки зрения внутренних рисков, в том числе бюджетных рисков, в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления (далее – процедуры внутреннего контроля);

формирование перечня операций, действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности (далее – Перечень) с указанием необходимости или отсутствия необходимости осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки внутренних рисков, в том числе бюджетных рисков, в отношении отдельных операций в структурном подразделении органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР».

5.4. Оценка предметов внутреннего контроля с точки зрения внутренних рисков, в том числе бюджетных рисков, организуется и осуществляется в рамках управления внутренними рисками в соответствии со Стандартом управления внутренними (операционными) казначейскими

рисками в Федеральном казначействе, утвержденным приказом Федерального казначейства (далее – Стандарт управления рисками).

5.5. В ходе оценки предметов внутреннего контроля с точки зрения внутренних рисков, в том числе бюджетных рисков, в отношении каждой операции, действия (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, выявляются:

предметы внутреннего контроля, в отношении которых осуществляются автоматические контрольные действия (с использованием соответствующего программного обеспечения без участия должностных лиц), и основания, подтверждающие эффективность указанных контрольных действий;

предметы внутреннего контроля, в отношении которых осуществляются автоматические контрольные действия, и основания, подтверждающие неэффективность указанных контрольных действий;

предметы внутреннего контроля, в отношении которых осуществляются визуальные контрольные действия (без использования прикладных программных средств автоматизации), и основания, подтверждающие эффективность указанных контрольных действий;

предметы внутреннего контроля, в отношении которых осуществляются визуальные контрольные действия, и основания, подтверждающие неэффективность указанных контрольных действий;

предметы внутреннего контроля, в отношении которых осуществляются смешанные контрольные действия (с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц), и основания, подтверждающие эффективность указанных контрольных действий;

предметы внутреннего контроля, в отношении которых осуществляются смешанные контрольные действия, и основания, подтверждающие неэффективность указанных контрольных действий.

Контрольные действия, используемые в структурном подразделении органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» (с учетом применяемых методов внутреннего контроля), считаются эффективными, если приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений положений законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, а также иных документов, применяемых структурными подразделениями органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» при выполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности, либо количество вышеуказанных нарушений, установленных по результатам проверок деятельности соответствующего структурного подразделения органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», составило незначительную долю к общему количеству операций, действий (в том числе по формированию документов), являющихся предметом внутреннего контроля.

5.6. В результате оценки предмета внутреннего контроля начальником (иным уполномоченным лицом) структурного подразделения органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» должна быть произведена оценка существующих процедур внутреннего контроля на их достаточность и эффективность, а также выявлены недостающие процедуры внутреннего контроля, отсутствие которых может привести к возникновению негативных последствий при осуществлении возложенных на соответствующие подразделения функций и полномочий, а также процедуры внутреннего контроля, требующие внесения изменений.

По результатам оценки предмета внутреннего контроля и на основании реестра внутренних рисков, сформированного в соответствии со Стандартом управления рисками, до начала очередного года начальником (иным уполномоченным лицом) соответствующего структурного подразделения органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» формируется Перечень по форме согласно приложению № 2 к настоящему Стандарту.

Перечень должен содержать указание на необходимость или отсутствие необходимости осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки внутренних рисков, в том числе бюджетных рисков, в отношении отдельных операций, действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе внутренних бюджетных процедур.

5.7. Формирование (актуализация) Карты внутреннего контроля осуществляется начальником (иным уполномоченным лицом) каждого структурного подразделения органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», ответственного за результаты выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, с учетом Перечня.

В Карту внутреннего контроля не включаются предметы внутреннего контроля, в отношении которых осуществляются автоматические контрольные действия, в случае, если указанные контрольные действия эффективны.

При формировании (актуализации) Карты внутреннего контроля определяются предметы внутреннего контроля, для каждого из которых указываются данные:

о должностном лице, ответственном за выполнение операции, действия (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе внутренних бюджетных процедур;

о периодичности выполнения операции, действия (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе внутренних бюджетных процедур;

о должностном лице, осуществляющем контрольные действия (должностном лице, замещающем его в период отсутствия);

о методах контроля;

о периодичности и способах проведения контрольных действий.

Периодичность контрольных действий устанавливается начальником (иным уполномоченным лицом) структурного подразделения органа Федерального казначейства ФКУ «ЦОКР» с учетом проведенной оценки предмета внутреннего контроля.

Карта внутреннего контроля утверждается руководителем органа Федерального казначейства (директором ФКУ «ЦОКР»), заместителем руководителя органа Федерального казначейства (заместителем директора ФКУ «ЦОКР»), курирующим деятельность соответствующего структурного подразделения органа Федерального казначейства (ФКУ «ЦОКР») в соответствии с распределением обязанностей, утвержденным в установленном порядке.

Ознакомление сотрудников структурного подразделения органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» с обязанностью осуществления контрольных действий подтверждается их подписью в Карте внутреннего контроля.

5.8. Формирование Карты внутреннего контроля осуществляется ежегодно, до начала очередного года.

Актуализация карты внутреннего контроля осуществляется:

при принятии решения о внесении изменений в карту внутреннего контроля руководителем органа Федерального казначейства (директором ФКУ «ЦОКР»), заместителем руководителя органа Федерального казначейства (заместителем директора ФКУ «ЦОКР»), курирующим деятельность соответствующего структурного подразделения органа Федерального казначейства (ФКУ «ЦОКР») в соответствии с распределением обязанностей, утвержденным в установленном порядке;

в случае внесения изменений в применяемые технологии, законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые и правовые акты Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, а также иные документы, используемые в органах Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» при выполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности.

Актуализация карты внутреннего контроля проводится не реже одного раза в год.

Актуализация карты внутреннего контроля осуществляется путем утверждения новой редакции карты внутреннего контроля в порядке, предусмотренном пунктом 5.7 настоящего Стандарта, в срок не позднее пяти рабочих дней с даты принятия в установленном в органе Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» порядке решения о внесении изменений в карту внутреннего контроля.

Изменения при смене лиц, ответственных за выполнение контрольных действий, а также связанные с увольнением (приемом на работу) специалистов, участвующих в проведении внутреннего контроля, могут вноситься в карту внутреннего контроля по мере необходимости, но не позднее пяти рабочих дней после принятия соответствующего решения.