



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

25 декабря 2015 г.

№ 367

Москва

О внесении изменений в Порядок осуществления интегральной оценки деятельности территориальных органов Федерального казначейства по итогам контрольных и аудиторских мероприятий, утвержденный приказом Федерального казначейства от 29 сентября 2014 г. № 229

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

внести в Порядок осуществления интегральной оценки деятельности территориальных органов Федерального казначейства по итогам контрольных и аудиторских мероприятий, утвержденный приказом Федерального казначейства от 29 сентября 2014 г. № 229 (в редакции приказов Федерального казначейства от 6 февраля 2015 г. № 17, от 17 июля 2015 г. № 178) (далее – Порядок), следующие изменения:

1. Пункт 1.1 раздела I «Общие положения» Порядка изложить в следующей редакции:

«1.1. Порядок осуществления интегральной оценки деятельности территориальных органов Федерального казначейства по итогам контрольных и аудиторских мероприятий (далее - Порядок) разработан с учетом положений:

Конституции Российской Федерации;

Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года, утвержденных Правительством Российской Федерации 31 января 2013 года;

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

Концепции оценки эффективности деятельности Федерального казначейства, одобренной решением Коллегии Федерального казначейства от 27 ноября 2013 г. № 28/2;

Стандартов внутреннего контроля и внутреннего аудита, применяемых контрольно-аудиторскими подразделениями при осуществлении контрольной деятельности, утвержденных приказом Федерального казначейства от 29 июня 2011 г. № 253;

Концепции управления казначейскими рисками в Федеральном казначействе, утвержденной руководителем Федерального казначейства 3 июня 2015 года;

других нормативных правовых актов Российской Федерации, регламентирующих вопросы внутреннего контроля и внутреннего аудита в федеральных органах исполнительной власти, а также правовых актов Федерального казначейства, регламентирующих вопросы внутреннего контроля, внутреннего аудита и оценки эффективности деятельности в Федеральном казначействе и его территориальных органах.».

2. Пункт 2.2.5 раздела II «Термины и определения» (далее – раздел II) Порядка изложить в следующей редакции:

«2.2.5. Нарушение – установленный факт несоответствия деятельности объекта проверки требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального

казначейства, а также иных документов, регламентирующих его деятельность, к которому привела реализация риска, установленного классификаторами внутренних (операционных) рисков по направлениям деятельности территориальных органов Федерального казначейства (далее – Классификаторы рисков), утвержденными приказами Федерального казначейства.».

3. Пункт 2.2.6 раздела II Порядка изложить в следующей редакции:

«2.2.6. Весовое значение нарушения – количественная оценка значимости реализовавшегося риска в соответствии с Классификаторами рисков, утвержденными приказами Федерального казначейства, действующими на дату выявления нарушения, к которому привела реализация соответствующего риска.».

4. Раздел II Порядка дополнить пунктом 2.2.7 следующего содержания:

«2.2.7. Внутренний (операционный) казначейский риск – вероятность наступления событий, которые могут негативно отразиться на процессах и операциях, осуществляемых органами Федерального казначейства при выполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности, а также на результатах деятельности, источник возникновения которого находится в системе Федерального казначейства (далее по тексту – риск).».

5. В абзаце десятом пункта 4.2 раздела IV «Участники процесса интегральной оценки и их полномочия» (далее – раздел IV) Порядка слова «по перечням возможных (основных) нарушений при осуществлении деятельности территориальных органов Федерального казначейства и весовых значений нарушений, выявляемых в деятельности территориальных органов Федерального казначейства» заменить словами «по наполнению Классификаторов рисков, утвержденных приказами Федерального казначейства».

6. Абзац тринадцатый пункта 4.2 раздела IV Порядка изложить в следующей редакции:

«обеспечение утверждения Классификаторов рисков;».

7. Абзац шестнадцатый пункта 4.2 раздела IV Порядка изложить в следующей редакции:

«Территориальные органы Федерального казначейства в процессе интегральной оценки по поручению Федерального казначейства осуществляют подготовку предложений по количественной оценке значимости рисков, выявляемых в деятельности территориальных органов Федерального казначейства, в соответствии с Классификаторами рисков, представленными Федеральным казначейством.».

8. Абзац второй пункта 5.1 раздела V «Порядок осуществления интегральной оценки» (далее – раздел V) Порядка изложить в следующей редакции:

«Классификаторы рисков, утвержденные приказами Федерального казначейства;».

9. Абзац третий пункта 5.1 раздела V Порядка исключить.

10. В пункте 5.3 раздела V Порядка слова «перечней возможных (основных) нарушений при осуществлении деятельности территориальных органов Федерального казначейства и весовых значений нарушений, выявляемых в деятельности территориальных органов Федерального казначейства» заменить словами «Классификаторов рисков».

11. Пункт 6.1 раздела VI «Формирование выводов о результативности деятельности территориального органа Федерального казначейства по итогам интегральной оценки» (далее – раздел VI) Порядка изложить в следующей редакции:

«6.1. По итогам комплексных проверок выводы о результативности деятельности территориального органа Федерального казначейства

формируются в отношении каждого направления деятельности территориального органа Федерального казначейства, а также в отношении деятельности территориального органа Федерального казначейства в целом.

По итогам тематических проверок выводы о результативности деятельности территориального органа Федерального казначейства формируются в отношении направлений деятельности территориального органа Федерального казначейства, подлежащих проверке в ходе соответствующего контрольного и (или) аудиторского мероприятия.».

12. Пункт 6.3 раздела VI Порядка изложить в следующей редакции:

«6.3. Результативность деятельности территориального органа Федерального казначейства (в том числе по направлениям деятельности) оценивается исходя из следующих условий:

от 10 баллов до 9,9 баллов включительно – «отлично»;

менее 9,9 баллов до 9,6 баллов включительно – «хорошо»;

менее 9,6 баллов до 9,3 баллов включительно – «удовлетворительно»;

менее 9,3 баллов – «неудовлетворительно».

При этом по итогам рассмотрения материалов проверки на заседании Контрольного совета Федерального казначейства:

оценка «отлично» проставляется в случае, если не менее 75 % направлений по итогам проверки получили оценку «отлично», оценки «удовлетворительно» и «неудовлетворительно» отсутствуют;

оценка «хорошо» проставляется в случае, если не более 25 % направлений получили оценку «удовлетворительно», оценка «неудовлетворительно» отсутствует, и в соответствии с положениями настоящего пункта оценка «отлично» не может быть проставлена;

оценка «удовлетворительно» проставляется в случае, если не более одного направления деятельности получило оценку

«неудовлетворительно». Также интегральная оценка деятельности территориального органа Федерального казначейства не может быть выше оценки «удовлетворительно» при наличии у 25 % и более направлений деятельности территориального органа Федерального казначейства оценок «удовлетворительно», и в соответствии с положениями настоящего пункта оценка «хорошо» не может быть проставлена;

оценка «неудовлетворительно» проставляется в случае, если более одного направления получили оценку «неудовлетворительно» либо в проверяемом периоде выявлены факты совершения несанкционированных, повторных и ошибочных платежных операций, платежных операций, проведенных в нарушение положений нормативных правовых актов Российской Федерации, которые привели или могли привести к нарушению законодательства Российской Федерации и (или) причинению ущерба государству или третьим лицам.

В случае, если по одному и более направлениям деятельности проставлены оценки «неудовлетворительно», результативность деятельности территориального органа Федерального казначейства по направлению деятельности «Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита» оценивается не выше чем «удовлетворительно».

13. Дополнить раздел VI Порядка пунктом 6.4 следующего содержания:

«6.4. В случае, если территориальным органом Федерального казначейства своевременно приняты исчерпывающие меры (по оценке Контрольного совета Федерального казначейства) по предотвращению нарушения, но нарушение состоялось, оценка результативности деятельности территориального органа Федерального казначейства за данное нарушение не снижается.

В случае, если территориальным органом Федерального казначейства своевременно не приняты исчерпывающие меры (по оценке Контрольного совета Федерального казначейства) по предотвращению нарушения, и нарушение допущено, оценка результативности деятельности территориального органа Федерального казначейства за данное нарушение снижается в соответствии с пунктом 6.3 Порядка.».

14. В наименовании граф 6, 7, 8, 9 таблицы приложения № 1 «Форма расчета проекта оценки результативности деятельности территориального органа Федерального казначейства по итогам контрольных и аудиторских мероприятий, заполняемая в ходе проверки» и таблицы приложения № 2 «Форма расчета интегральной оценки» к Порядку слово «нарушения» заменить словом «риска».

15. В пункте 1 Указаний по заполнению формы расчета проекта оценки результативности деятельности территориального органа Федерального казначейства по итогам контрольных и аудиторских мероприятий, заполняемой в ходе проверки» приложения № 1 «Форма расчета проекта оценки результативности деятельности территориального органа Федерального казначейства по итогам контрольных и аудиторских мероприятий, заполняемая в ходе проверки» (далее – Указания приложения № 1) к Порядку слова «типовой программе проведения проверки управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации, Межрегионального операционного управления Федерального казначейства, утвержденной приказом Федерального казначейства» заменить словами «перечням вопросов типовой программы проверки территориальных органов Федерального казначейства, утвержденным приказами Федерального казначейства».

16. Пункт 7 Указаний приложения № 1 к Порядку изложить в следующей редакции:

«7. В графах 6, 7, 8, 9 указывается код риска, реализация которого привела к нарушению, в соответствии с Классификаторами рисков, утвержденными приказами Федерального казначейства.

В случае, если в ходе проверки документа (операции) выявлены нарушения, относящиеся к двум и более видам нарушений, являющихся результатом реализации рисков, определенных указанными классификаторами, такой документ (операция) отражается в форме отдельно по каждому коду риска с заполнением граф 1, 2, 3, 4, 5 формы в порядке, установленном пунктами 2 – 6 настоящих Указаний.».

17. Пункт 8 Указаний приложения № 1 к Порядку изложить в следующей редакции:

«8. В графе 10 формы указывается весовое значение соответствующего нарушения, выявленного в деятельности территориального органа Федерального казначейства, установленное в соответствии с количественной оценкой значимости реализовавшегося риска, определенного Классификаторами рисков, утвержденными приказами Федерального казначейства (К₁).»

18. Пункт 9 Указаний по заполнению формы расчета интегральной оценки приложения № 2 «Форма расчета интегральной оценки» (далее – Указания приложения № 2) к Порядку изложить в следующей редакции:

«9. В графах 6, 7, 8, 9 указывается код риска, реализация которого привела к нарушению, в соответствии с Классификаторами рисков, утвержденными приказами Федерального казначейства.

В случае, если в ходе проверки документа (операции) выявлены нарушения, относящиеся к двум и более видам нарушений, являющихся результатом реализации рисков, определенных указанными

классификаторами, такой документ (операция) отражается в форме отдельно по каждому коду нарушения с заполнением граф 1, 2, 3, 4, 5 формы в порядке, установленном пунктами 4 – 8 настоящих Указаний.».

19. Пункт 10 Указаний приложения № 2 к Порядку изложить в следующей редакции:

«10. В графе 10 формы указывается весовое значение соответствующего нарушения, выявленного в деятельности территориального органа Федерального казначейства, установленное в соответствии с количественной оценкой значимости реализовавшегося риска, определенного Классификаторами рисков, утвержденными приказами Федерального казначейства (K_{ij}).».

20. Абзац шестой пункта 7 Указаний по заполнению формы карты рисков приложения № 3 «Форма карты рисков» (далее – Указания приложения № 3) к Порядку исключить.

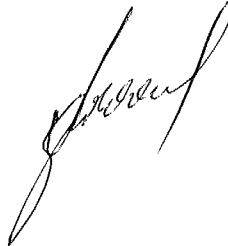
21. Пункт 8 Указаний приложения № 3 к Порядку изложить в следующей редакции:

«8. В итоговой графе формы справочно указывается индекс результативности территориального органа Федерального казначейства за последний истекший отчетный период, представленный Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства, управлением Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации в соответствии с приказами Федерального казначейства об утверждении показателей результативности деятельности Межрегионального операционного управления Федерального казначейства, об утверждении показателей результативности деятельности управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации.».

22. Управлению финансовых технологий (В.В. Ткаченко) обеспечить доработку соответствующего программного продукта в установленном порядке.

23. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2016 года.

Руководитель

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'R.E. Artjuxin', written in a cursive style.

Р.Е. Артюхин