



ФНС РОССИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИВОЛЖСКИЙ ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ»,
Г. НИЖНИЙ НОВГОРОД

ПРИКАЗ

14.04.2017

№

49

г. Нижний Новгород

Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего контроля деятельности по технологическим процессам ФНС России

В соответствии с приказом ФНС России от 14.03.16 № ММВ-7-16/132@ «Об утверждении Основных положений об осуществлении внутреннего контроля деятельности по технологическим процессам ФНС России», в рамках реализации Концепции развития внутреннего аудита налоговых органов Российской Федерации, утвержденной приказом ФНС России от 16.04.2015 № ММВ-7-16/156@, во исполнение рекомендаций письма ФНС России от 22.12.16 № АС-4-16/24748@, а также в целях повышения эффективности деятельности Приволжского института повышения квалификации ФНС России

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об осуществлении внутреннего контроля деятельности по технологическим процессам ФНС России в Приволжском институте повышения квалификации ФНС России (далее – Положение) согласно Приложению к настоящему приказу.
2. Начальнику отдела закупок и внутреннего контроля М.Г. Цветковой обеспечить организацию внутреннего контроля деятельности по технологическим процессам ФНС России в Институте в соответствии с Положением.
3. Всем руководителям структурных подразделений Института (за исключением кафедр) обеспечить исполнение Положения.
4. Административно-контрольному управлению (М.Н. Лимошина.) ознакомить под роспись с Положением всех руководителей структурных подразделений Института (за исключением кафедр).
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Ректор

Н.Ф.Беляков

от «14» апреля 2017 г. N 49

ПОЛОЖЕНИЕ
об осуществлении внутреннего контроля деятельности по технологическим
процессам ФНС России
в ПРИВОЛЖСКОМ ИНСТИТУТЕ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ
ФНС РОССИИ

I. Общие положения

1.1. Положение об осуществлении внутреннего контроля деятельности по технологическим процессам ФНС России в Приволжском институте повышения квалификации ФНС России (далее - Положение) разработано в рамках реализации Концепции развития внутреннего аудита налоговых органов Российской Федерации, утвержденной приказом ФНС России от 16.04.2015 № ММВ-7-16/156@, и в соответствии с приказом ФНС России от 14.03.16 № ММВ-7-16/132@ «Об утверждении Основных положений об осуществлении внутреннего контроля деятельности по технологическим процессам ФНС России».

1.2. Настоящее Положение разработано для использования в структурных подразделениях Приволжского института повышения квалификации ФНС России (далее – Институт) при организации и осуществлении внутреннего контроля выполнения ими функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности с применением методов контроля "самоконтроль", "контроль с применением автоматизированных контрольных процедур", "контроль по уровню подчиненности".

Настоящее Положение не распространяется на организацию и осуществление внутреннего контроля с применением метода "по уровню подведомственности".

1.3. Целью настоящего Положения является переход на риск-ориентированный механизм планирования и проведения контрольных мероприятий и установление единых требований к осуществлению руководством и сотрудниками Института внутреннего контроля деятельности по технологическим процессам ФНС России.

1.4. Настоящее Положение устанавливает:

- порядок организации осуществления внутреннего контроля руководством и сотрудниками Института;
- требования к подготовке осуществления внутреннего контроля руководством и сотрудниками Института;
- требования к осуществлению внутреннего контроля руководством и сотрудниками Института;
- требования к оформлению результатов внутреннего контроля в структурных подразделениях Института и организации их хранения;
- требования к рассмотрению результатов внутреннего контроля в структурных подразделениях Института;

II. Термины и определения

2.1. В настоящем Положении применяются следующие термины и определения:

2.1.1. Внутренний контроль деятельности по технологическим процессам ФНС России (далее – внутренний контроль) - процесс, осуществляемый непрерывно во всех структурных подразделениях Института (за исключением кафедр), участвующих в выполнении технологических процессов ФНС России, для обеспечения:

- соблюдения должностными лицами Института требований законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, а также правовых актов ФНС России;

- эффективности и результативности деятельности всех структурных подразделений Института;

- своевременного выявления и анализа рисков в деятельности структурных подразделений Института;

- полноты и достоверности данных информационных ресурсов и показателей бухгалтерской и иной отчетности.

2.1.2. Субъекты внутреннего контроля - руководство и сотрудники Института, осуществляющие процессы и операции внутреннего контроля в соответствии с возложенными на них функциями и полномочиями;

2.1.3. Объекты внутреннего контроля – деятельность структурных подразделений Института и должностных лиц, участвующих в выполнении технологических процессов ФНС России (либо операций технологических процессов ФНС России);

2.1.4. Предмет внутреннего контроля - операции и действия (в том числе по формированию документов), необходимые для выполнения функций и осуществления полномочий структурными подразделениями Института;

2.1.5. Технологический процесс ФНС России - систематизированный посредством классификационных группировок перечень всех регламентированных последовательностей взаимосвязанных действий, осуществляемых ФНС России, ее территориальными налоговыми органами и подведомственными ФНС России организациями, направленных на достижение заданного результата в сфере обеспечения функционирования, развития и реализации полномочий ФНС России (далее - технологические процессы ФНС России).

2.1.6. Уполномоченное подразделение – Отдел закупок и внутреннего контроля.

III. Принципы организации внутреннего контроля

Внутренний контроль основывается на следующих принципах:

1) принцип общей вовлеченности – каждый сотрудник Института участвует в осуществлении внутреннего контроля;

2) принцип комплексности - внутренний контроль осуществляется по всем технологическим процессам ФНС России с учетом анализа взаимосвязи и взаимодействия организационных, технологических, информационных и других ресурсов с целью установления причинно-следственных связей реализации рисков в деятельности по осуществлению технологических процессов ФНС России;

3) принцип эффективности - масштаб и объем мероприятий внутреннего контроля должен быть соразмерен выявленным рискам и обеспечивать результативность и эффективность выполнения технологических процессов ФНС России;

4) принцип своевременности - мероприятия внутреннего контроля должны носить упреждающий характер и быть направлены на пресечение возможных рисков, а также минимизацию негативных последствий нарушения требований и неэффективной деятельности по выполнению технологических процессов ФНС России;

5) принцип адаптивности - при организации и осуществлении мероприятий внутреннего контроля должны своевременно учитываться изменения в порядке выполнения технологических процессов ФНС России, а также внедрение новых технологических процессов ФНС России.

IV. Организация осуществления внутреннего контроля

4.1. Внутренний контроль с применением методов контроля "самоконтроль", "контроль с применением автоматизированных контрольных процедур", "контроль по уровню подчиненности" осуществляется субъектами внутреннего контроля в соответствии с настоящим Положением.

4.2. Организация в структурных подразделениях Института 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.

4.3. Процессы и операции внутреннего контроля осуществляются субъектами внутреннего контроля в рамках закрепленных за соответствующим структурным подразделением функций и полномочий, а также в соответствии с должностными инструкциями должностных лиц указанных подразделений.

4.4. Ответственность за организацию внутреннего контроля в соответствии с законодательством Российской Федерации несет ректор Института.

V. Подготовка к осуществлению внутреннего контроля

5.1. Процесс подготовки к осуществлению внутреннего контроля начинается с формирования перечня операций технологических процессов ФНС России (далее – Перечень операций) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных процедур в отношении отдельных операций.

Перечень операций технологических процессов ФНС России утвержден приказом ФНС России от 15.01.2015 № ММВ-7-12/6@ (ред. от 29.07.2016) "Об утверждении Перечня технологических процессов ФНС России и их владельцев, а также порядка ведения Перечня технологических процессов ФНС России и Регламента разработки паспортов функций и ведения реестра паспортов функций".

Форма Перечня операций приведена в Приложении № 1 к настоящему Положению.

Перечень операций с оценками рисков разрабатывается в каждом структурном подразделении Института (за исключением кафедр) с указанием должности и фамилии должностного лица, ответственного за выполнение операции, и

утверждается ректором Института.

5.2. При формировании Перечня операций оценивается вероятность возникновения рисков нарушений требований законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, а также нормативных правовых актов и иных организационно-распорядительных документов ФНС России и неэффективной деятельности по выполнению технологических процессов ФНС России (далее - риски).

5.3. Идентификация рисков осуществляется путем проведения анализа информации, содержащейся в Классификаторе нарушений, выявленных при проведении внутреннего аудита налоговых органов, утвержденном приказом ФНС России от 14.11.2013 № ММВ-7-10/499@ (далее – Классификатор нарушений), материалах аудиторских проверок, аналитических обзорах, иной информации об имеющихся нарушениях, недостатках и их причинах.

5.4. Каждый риск оценивается по критерию "вероятность", характеризующему степень ожидания наступления события, негативно влияющего на выполнение операции технологического процесса ФНС России, и критерию "последствия", характеризующему уровень негативного влияния на достижение целей, задач и запланированных результатов деятельности структурного подразделения или возможного ущерба бюджету и (или) репутации Института.

По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска:

- уровень по критерию "вероятность" - невероятный (от 0 до 20%), маловероятный (от 20 до 40%), средний (от 40 до 60%), вероятный (от 60 до 80%), ожидаемый (от 80 до 100%);

- уровень по критерию "последствия" - низкий, умеренный, средний, высокий, очень высокий.

5.5. Оценка вероятности осуществляется на основе анализа, в частности:

- частоты совершения аналогичных нарушений в предыдущей деятельности объекта внутреннего контроля, в том числе с учетом результатов ранее проведенных мероприятий внутреннего контроля и аудита;

- достаточности документов, регламентирующих выполнение операции технологического процесса ФНС России;

- длительности периода приведения средств автоматизации подготовки документов и (или) отражения соответствующих операций в соответствие с требованиями актуальных положений нормативных правовых актов;

- эффективности средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения операции технологического процесса ФНС России;

- уровня квалификации должностных лиц, ответственных за выполнение операции технологического процесса ФНС России (объекта внутреннего контроля).

5.6. Уровень риска (низкий, средний, высокий, очень высокий) определяется на основе матрицы риска (Приложение № 2 к настоящему Положению), в которой по каждому сочетанию вероятности и последствий установлены соответствующие значения.

5.7. Операции с риском, определенным по результатам проведенной оценки, на уровне "средний", "высокий", "очень высокий" включаются в карту внутреннего

контроля. Оценка рисков проводится в отношении каждой операции, в целях принятия решения о ее включении (исключении при актуализации) в карту внутреннего контроля.

5.8. Карта внутреннего контроля на очередной год формируется руководителем соответствующего структурного подразделения, с участием руководителя уполномоченного подразделения по форме согласно приложению N 3 к настоящему Положению.

5.9. В рамках настоящего Положения при формировании Карт внутреннего контроля к контрольным процедурам относятся:

- проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов;

- санкционирование операций, процедур, действий (например, визирование документа вышестоящим должностным лицом, подтверждающее правомочность совершения операции);

- сверка данных, то есть сравнение данных из разных источников информации (например, сверка остатков по счетам бухгалтерского учета с данными первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками);

- сбор и анализ информации о результатах выполнения операций (процедур, действий), в том числе посредством дистанционного мониторинга таких результатов;

- анализ фактических значений показателей результатов выполнения операций, включая анализ соответствия прогнозным (плановым) значениям показателей, нормативным либо иным применяемым для сравнения значениям показателей, анализ динамики значений показателей;

- сопоставление данных, получаемых в ходе выполнения операций, с данными из внешних источников информации;

- применение автоматизированных средств контроля в информационных системах;

- проверка наличия и состояния объекта движимого и недвижимого имущества, документа;

- ограничение доступа к объектам движимого и недвижимого имущества, информации и средствам ее обработки;

- иные контрольные процедуры.

5.10. В рамках настоящего Положения при формировании Карт внутреннего контроля под контрольным мероприятием понимается конкретизация действий субъекта внутреннего контроля по выполнению контрольной процедуры (в том числе указание конкретных документов, на проверку полноты, правильности и качества которых направлена контрольная процедура).

5.11. В рамках настоящего Положения при формировании Карт внутреннего контроля методами осуществления внутреннего контроля являются:

- самоконтроль, который выполняется самим должностным лицом;

- контроль с применением автоматизированных контрольных процедур в случае полной или частичной автоматизации выполнения технологического процесса ФНС России;

- контроль по уровню подчиненности, который осуществляется руководителем (заместителем руководителя) структурного подразделения в отношении выполняемых структурными подразделениями (подчиненными должностными лицами) технологических процессов ФНС России (либо операций технологических процессов ФНС России).

5.12. В рамках настоящего Положения при формировании Карт внутреннего контроля к видам контроля относятся:

- выборочный, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной операции (группы операций);

- сплошной, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой операции.

5.13. В рамках настоящего Положения при формировании Карт внутреннего контроля к способам контроля относятся:

- визуальный, при котором контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и эффективности выполнения операций;

- автоматический, при котором контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц (например, автоматическая сверка данных);

- смешанный, когда контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

5.14. В рамках настоящего Положения при формировании Карт внутреннего контроля срок/периодичность выполнения контрольных процедур определяется по мере наступления отправного рискованного события (например, «после экстренного отключения электричества») или с указанием периодичности выполнения и максимально конкретизируется (например, «по вторникам до 10 утра», «по пятницам с 16:00 до 16:45» и другое);

Срок выполнения контрольных процедур может устанавливаться в зависимости от периодичности в часах, днях и т.п.

5.15. Формирование Карт внутреннего контроля осуществляется ежегодно, до начала очередного года.

Актуализация Карт внутреннего контроля осуществляется:

- до начала очередного года;

- при принятии решения о внесении изменений в Карту внутреннего контроля ректором Института, проректором Института, курирующим деятельность соответствующего структурного подразделения Института 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 Федеральной налоговой службы, а также иные документы, используемые в Институте при выполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности.

Актуализация Карт внутреннего контроля осуществляется путем утверждения новой редакции Карты 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.

5.16. Оригиналы Карт внутреннего контроля и Перечня операций передаются после утверждения в уполномоченное подразделение. Срок их хранения устанавливается в соответствии с номенклатурой дел уполномоченного подразделения.

VI. Осуществление внутреннего контроля

6.1. Внутренний контроль осуществляется субъектами внутреннего контроля в

соответствии с утвержденной Картой внутреннего контроля, в том числе с соблюдением периодичности контрольных действий и методов контроля, указанных в Карте внутреннего контроля.

6.2. Внутренний контроль в структурном подразделении Института осуществляется субъектами внутреннего контроля постоянно с использованием предусмотренных настоящим Положением методов контроля (самоконтроль, контроль с применением автоматизированных контрольных процедур, контроль по уровню подчиненности) в процессе ежедневного выполнения возложенных на них должностных обязанностей (предварительный контроль).

6.3. Самоконтроль является предварительным внутренним контролем и осуществляется должностными лицами структурного подразделения Института ежедневно сплошным способом после совершения ими операций, действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, до их передачи (направления) иным должностным лицам данного структурного подразделения Института, другим структурным подразделениям, руководству Института, вышестоящему органу или организациям, гражданам.

Самоконтроль осуществляется должностным лицом структурного подразделения Института путем проведения проверки каждой выполняемой им операции, действия на соответствие законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, нормативным правовым и правовым актам Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы, а также иным документам, регламентирующим деятельность объекта проверки, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции, действия.

6.4. Контроль по уровню подчиненности в структурном подразделении Института осуществляется сплошным способом руководителем структурного подразделения Института, ректором Института или проректором, курирующим соответствующее структурное подразделение в соответствии с распределением обязанностей, утвержденным в установленном порядке.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется путем подтверждения (согласования) операций, действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

Контроль по уровню подчиненности в структурном подразделении Института может осуществляться, помимо руководителя соответствующего структурного подразделения, иным уполномоченным лицом (перекрестный контроль). В этом случае информация об осуществлении контроля по уровню подчиненности иным уполномоченным лицом включается в карту внутреннего контроля.

6.5. Контроль с применением автоматизированных контрольных процедур осуществляется с помощью используемых компьютерных информационных систем и специальных технических средств. Данные процедуры призваны обеспечить сохранность информации и ее защиту от несанкционированного изменения и предотвратить ошибки в ее обработке, а также обеспечить сохранность активов и предотвращение сбоев в технологических процессах.

6.6. В случае необходимости немедленного реагирования на факты нарушений положений законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы, а также иных документов, регламентирующих

деятельность Института, выявленные в ходе осуществления внутреннего контроля, сотрудник структурного подразделения Института, выявивший указанные факты нарушений, докладывает об этом руководителю данного структурного подразделения Института для оперативного принятия мер по устранению выявленного нарушения.

6.7. В случае если нарушения, указанные в пункте 6.6 настоящего Положения, могут оказать негативное влияние на деятельность других структурных подразделений Института, информация о выявленном нарушении должна быть незамедлительно направлена в такие структурные подразделения Института в установленном порядке.

VII. Оформление результатов внутреннего контроля и организация их хранения

7.1. При выявлении в ходе осуществления внутреннего контроля нарушений положений законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы, а также иных документов, регламентирующих деятельность объекта внутреннего контроля, информация о результатах контрольных процедур, в ходе которых выявлены нарушения (недостатки), передается руководителем структурного подразделения в уполномоченное подразделение. Указанная информация оформляется в виде служебной записки на имя ректора Института и включает сведения о выявленном нарушении (недостатке), сведения о причинах и обстоятельствах рисков возникновения нарушений (недостатков) и о предлагаемых мерах по их устранению.

7.2. Регистрация выявленных в ходе внутреннего контроля нарушений (недостатков) при выполнении технологических процессов ФНС России, сведений о причинах их возникновения и предлагаемых мерах по их устранению осуществляется сотрудником уполномоченного подразделения в журнале учета результатов внутреннего контроля деятельности по технологическим процессам ФНС России (далее – Журнал учета результатов внутреннего контроля) на основании прилагаемых служебных записок.

7.3. Журнал учета результатов внутреннего контроля (Приложение № 4 к настоящему порядку) оформляется на бумажном носителе на календарный год.

7.4. Срок хранения Журнала учета результатов внутреннего контроля устанавливается в соответствии с номенклатурой дел уполномоченного подразделения.

VIII. Рассмотрение результатов внутреннего контроля

8.1. Каждая запись, внесенная в Журнал учета результатов внутреннего контроля, рассматривается руководителем уполномоченного подразделения Института, что подтверждается его подписью в Журнале учета результатов внутреннего контроля в соответствующей строке.

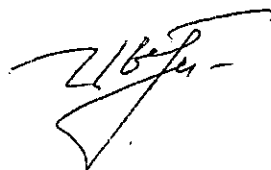
8.2. Структурные подразделения Института ежеквартально, не позднее десяти рабочих дней с даты завершения отчетного квартала, представляют в уполномоченное подразделение Отчет по выполнению мер по устранению недостатков (нарушений), выявленных в результате контрольных мероприятий и зафиксированных в графе 10 Журнала учета результатов внутреннего контроля.

8.3. На основании полученных отчетов сотрудник уполномоченного подразделения делает отметку об исполнении мер по устранению недостатков (нарушений), выявленных в

результате контрольных мероприятий, в графе 11 Журнала учета результатов внутреннего контроля.

8.4. По результатам анализа Отчетов, представленных структурными подразделениями Института в уполномоченное подразделение, а также анализа Журналов учета результатов внутреннего контроля (при необходимости) уполномоченное подразделение Института ежеквартально не позднее 15 рабочих дней с даты завершения отчетного квартала осуществляет подготовку аналитической справки для ректора Института с указанием основных (системных) нарушений (недостатков), выявленных в ходе внутреннего контроля, их причинах и мерах, принятых для их устранения, а также с рекомендациями по недопущению в дальнейшем нарушений (недостатков), выявленных в ходе осуществления внутреннего контроля (при наличии).

○ Начальник отдела закупок и
внутреннего контроля



М.Г.Цветкова

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Приволжского института
повышения квалификации ФНС России

Н.Ф.Беляков

(подпись)

" " _____ 2017

Перечень операций технологического процесса ФНС России

(код и наименование)

ВЫПОЛНЯЕМЫХ

(должность и ФИО должностного лица)

№ п/п	Операция технологического процесса ФНС России	Риск	Уровень риска, определенный в соответствии с матрицей Риска	Необходимость проведения контрольных процедур (+/-***)	Обоснование необходимости проведения контрольных процедур

Руководитель
структурного подразделения

(подпись)

(ФИО)

*** « + » - есть необходимость включения операции в карту внутреннего контроля
« - » - включение операции в карту внутреннего контроля не требуется

Приложение № 2
к Положению об осуществлении
внутреннего контроля деятельности по
технологическим процессам ФНС России в
Приволжском институте повышения
квалификации ФНС России

Матрица Риска

Последствия*					
Вероятность	низкий	умеренный	средний	высокий	очень высокий
невероятный (от 0 до 20%)	низкий	низкий	низкий	низкий	средний
маловероятный (от 20% до 40%)	низкий	низкий	низкий	средний	высокий
средний (от 40% до 60%)	низкий	средний	средний	высокий	высокий
вероятный (от 60% до 80%)	средний	средний	высокий	высокий	очень высокий
ожидаемый (от 80% до 100%)	средний	средний	очень высокий	очень высокий	очень высокий

* - не ниже уровня негативных последствий нарушений и/или недостатков, установленного владельцем соответствующего технологического процесса ФНС России в соответствии с разделом 5 «Требования к надежности системы внутреннего контроля» Основных положений об осуществлении внутреннего контроля деятельности по технологическим процессам ФНС России, утвержденных приказом ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-16/132@

Приложение № 4
к Положению об осуществлении внутреннего контроля
деятельности по технологическим процессам ФНС России в
Приволжском институте повышения квалификации ФНС России

УТВЕРЖДАЮ
Ректор Приволжского института повышения
квалификации ФНС России

ЖУРНАЛ

Н.Ф.Беляков

учета результатов внутреннего контроля деятельности
по технологическим процессам ФНС России
за _____ год

Наименование территориального налогового органа (организации) Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования "Приволжский институт повышения квалификации Федеральной налоговой службы", г.Нижний Новгород

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение технологических процессов ФНС России _____

I.

(наименование технологического процесса ФНС России (далее - ТП))

Дата	Объект внутреннего контроля		Должностное лицо, осуществляющее контрольную процедуру (субъект внутреннего контроля)	Характеристики контрольной процедуры	Результаты контрольной процедуры			Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об исполнении гр. 10
	Наименование операций ТП**/ операции ТП, контролируемой по подведомственности	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции ТП/ контроль по подведомственности за операцией ТП			Наименование нарушения и /или недостатка	Количество операций ТП, по которым выявлены нарушения и недостатки/ % от проверенных	Оценка негативных последствий, тыс. руб.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник отдела закупок и внутреннего контроля _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

" _____ " _____ 20__ г.

* при формировании на бумажном носителе

** указывать наименование операции, приведенное в паспорте функции (при наличии)