МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

22 декабря 2025 г. № 424

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 Стандарт организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Федеральном казначействе, утвержденный приказом Федерального казначейства от 14 декабря 2021 г. № 341 (с изменениями, внесенными приказами Федерального казначейства от 29 декабря 2023 г. № 486, от 16 февраля 2024 г. № 51) (далее – Стандарт внутреннего финансового аудита), следующие изменения:

1.1. В абзаце пятом пункта 7.2 Стандарта внутреннего финансового аудита слова «регистрах бухгалтерского учета» заменить словами «инвентаризационных описях (сличительных ведомостях)».

1.2. Пункт 11.1 Стандарта внутреннего финансового аудита после слова «составлению» дополнить словами «, представлению и (или) утверждению».

1.3. В пункте 11.2 Стандарта внутреннего финансового аудита:

абзац второй признать утратившим силу;

в абзаце пятнадцатом после слова «менеджмента» дополнить словами «(при наличии)».

2. Внести в Стандарт управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Федеральном казначействе, утвержденный приказом Федерального казначейства от 16 декабря 2020 г. № 371 (с изменениями, внесенными приказами Федерального казначейства от 16 апреля 2021 г. № 124, от 16 ноября 2023 г. № 405) (далее – Стандарт управления внутренними рисками), следующие изменения:

2.1. Главу VIII. «Формирование отчетности в рамках управления внутренними рисками в органах Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» Стандарта управления внутренними рисками изложить в следующей редакции:

«VIII. Формирование отчетности в рамках управления внутренними рисками в органах Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР»

8.1. Структурные подразделения ЦАФК, ответственные за результаты выполнения бюджетной процедуры, структурные подразделения ТОФК, ФКУ «ЦОКР» в течение отчетного периода (ежеквартально, в течение очередного года) осуществляют учет фактов реализовавшихся внутренних рисков.

Структурные подразделения ТОФК, ФКУ «ЦОКР» не позднее 10 рабочего дня месяца, следующего за отчетным периодом, представляют в контрольно-аудиторское подразделение ТОФК, ФКУ «ЦОКР» Отчеты о результатах управления внутренними рисками (далее – Отчет) по форме согласно приложению № 4 к настоящему Стандарту посредством прикладного программного обеспечения «Автоматизированная система документооборота «LanDocs». Контрольно-аудиторское подразделение ТОФК, ФКУ «ЦОКР» обеспечивает свод и анализ представленной в Отчетах информации.

Структурные подразделения ЦАФК, ответственные за результаты выполнения бюджетной процедуры, не позднее 20 рабочего дня месяца, следующего за отчетным периодом, представляют в контрольно-

аудиторское подразделение Федерального казначейства Отчеты по форме согласно приложению № 4 к настоящему Стандарту посредством прикладного программного обеспечения «Автоматизированная система документооборота «LanDocs».

Контрольно-аудиторские подразделения ТОФК, ФКУ «ЦОКР» не позднее 20 рабочего дня месяца, следующего за отчетным периодом, представляют в контрольно-аудиторское подразделение Федерального казначейства Отчеты по форме согласно приложению № 4 к настоящему Стандарту в электронном виде, сформированные с использованием Системы комплексного информационного аналитического обеспечения деятельности органов Федерального казначейства.

В Отчет включается информация только о реализовавшихся внутренних рисках:

установленных по результатам контрольных и аудиторских мероприятий, осуществляемых контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, ФКУ «ЦОКР», а также по результатам аудиторских мероприятий, проводимых в рамках внутреннего финансового аудита;

установленных по результатам проверок, проведенных контрольно-надзорными органами Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, в том числе Счетной палатой Российской Федерации;

выявленных в результате осуществления последующего оперативного внутреннего автоматизированного контроля в ТОФК;

выявленных самостоятельно структурным подразделением органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР»;

допущенных по причинам полной неработоспособности или ограниченной работоспособности информационных систем, прикладного программного обеспечения, эксплуатируемых в органах Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», в результате технического сбоя

в информационной системе и (или) программном обеспечении, эксплуатируемых в органах Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», способными повлиять на возможность и своевременность выполнения операций и действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», в том числе на выполнение бюджетной процедуры.

Отчет формируется нарастающим итогом с начала года и представляется в контрольно-аудиторское подразделение органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» вне зависимости от наличия (отсутствия) фактов реализовавшихся внутренних рисков.

8.2. По результатам анализа Отчетов, представленных структурными подразделениями ЦАФК, ответственными за результаты выполнения бюджетной процедуры, структурными подразделениями ТОФК, ФКУ «ЦОКР», контрольно-аудиторское подразделение Федерального казначейства в случае установления фактов систематических и наиболее часто повторяющихся идентифицированных внутренних рисков, реализовавшихся в деятельности органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР», в том числе бюджетных, осуществляет подготовку и направление на рассмотрение руководителю Федерального казначейства аналитической справки, содержащей, в том числе предложения по минимизации неблагоприятных последствий реализовавшихся рисков, а также рекомендации, направленные на предотвращение реализации таких рисков в дальнейшей деятельности.».

2.2. Приложение № 4 «Форма отчета о результатах управления внутренними рисками» к Стандарту управления внутренними рисками изложить в редакции согласно приложению к настоящему приказу.

3. Внести в Стандарт внутреннего контроля Федерального казначейства, утвержденный приказом Федерального казначейства

от 26 декабря 2018 г. № 438 (с изменениями, внесенными приказами Федерального казначейства от 2 сентября 2019 г. № 232, от 10 декабря 2019 г. № 377, от 28 октября 2020 г. № 296, от 16 ноября 2023 г. № 404) (далее – Стандарт внутреннего контроля), следующие изменения:

3.1. В пункте 8.1 Стандарта внутреннего контроля после слов «начальником структурного подразделения органа Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» дополнить словами «(иным уполномоченным лицом)».

3.2. В пункте 8.2 Стандарта внутреннего контроля:

в абзаце первом после слов «Начальник структурного подразделения органа Федерального казначейства (ФКУ «ЦОКР)» дополнить словами «(иное уполномоченное лицо)»;

в абзацах втором – четвертом после слов «начальником структурного подразделения органа Федерального казначейства (ФКУ «ЦОКР»)» дополнить словами «(иным уполномоченным лицом)».

Руководитель Р.Е. Артюхин

Приложение
к приказу Федерального казначейства
от «22» декабря 2025 г. № 424

Приложение № 4
к Стандарту управления внутренними
(операционными) казначейскими рисками
в Федеральном казначействе

Форма отчета о результатах управления внутренними рисками

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель (заместитель руководителя)
органа Федерального казначейства
(директор (заместитель директора) федерального
казенного учреждения «Центр по обеспечению
деятельности Казначейства России»

_____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«____»_____20___г.

Отчет о результатах управления внутренними рисками

_____ по состоянию на «__» _____ 20__г.

(наименование структурного подразделения органа Федерального казначейства, казенного учреждения,

наименование органа Федерального казначейства, казенного учреждения)

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Содержание реализовавшегося риска (краткая суть нарушения)	Уровень риска	Количество фактов реализовавшихся рисков	Количество фактов реализовавшихся рисков по причине технического сбоя и (или) неработоспособности ИС/ППО	Информация о принятых мерах в отношении реализовавшихся рисков ИС/ППО (кратко)
1	2	3	4	5	6	7	8
Направление деятельности: I. *(указывается направление деятельности структурного подразделения органа Федерального казначейства, казенного учреждения)*							

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Содержание реализовавшегося риска (краткая суть нарушения)	Уровень риска	Количество фактов реализовавшихся рисков	Количество фактов реализовавшихся рисков по причине технического сбоя и (или) неработоспособности ИС/ППО	Информация о принятых мерах в отношении реализовавшихся рисков ИС/ППО (кратко)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Операция, действие (в том числе по формированию документов): (указывается операция, действие (в том числе по формированию документов), необходимые для выполнения функций и осуществления полномочий органа Федерального казначейства, казенного учреждения, по которым реализовался риск)						
	1 1 1						
	1 1 2						
	..						
2	Операция, действие (в том числе по формированию документов): (указывается операция, действие (в том числе по формированию документов), необходимые для выполнения функций и осуществления полномочий органа Федерального казначейства, казенного учреждения, по которым реализовался риск)						
	..						
…							
<u>Направление деятельности: II.</u> *(указывается направление деятельности структурного подразделения органа Федерального казначейства, казенного учреждения)*							
1	Операция, действие (в том числе по формированию документов): (указывается операция, действие (в том числе по формированию документов), необходимые для выполнения функций и осуществления полномочий органа Федерального казначейства, казенного учреждения, по которым реализовался риск)						
	2 1 1						
	2 1 2						
	..						
…							

Начальник структурного подразделения
(иное уполномоченное лицо) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
Начальник контрольно-аудиторского подразделения
(иное уполномоченное лицо)

«____»_____20___г.

Указания по заполнению формы «Отчет о результатах управления внутренними рисками»

1. В заголовочной части формы указываются:

полное наименование:

– структурного подразделения центрального аппарата Федерального казначейства, территориального органа Федерального казначейства, казенного учреждения в случае предоставления отчета о результатах управления внутренними рисками в соответствующее контрольно-аудиторское подразделение органа Федерального казначейства, казенного учреждения;

– территориального органа Федерального казначейства, казенного учреждения в случае предоставления сводного отчета о результатах управления внутренними рисками в территориальном органе Федерального казначейства, казенном учреждении в контрольно-аудиторское подразделение Федерального казначейства;

отчетный период.

2. В графе 1 формы указывается порядковый номер реализовавшегося в отчетном периоде риска.

3. В графе 2 формы указывается код риска в соответствии с Классификатором внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности территориальных органов Федерального казначейства, действующим в отчетном периоде.

В случае заполнения формы структурным подразделением центрального аппарата Федерального казначейства, казенным учреждением код риска не указывается.

4. В графе 3 формы указывается наименование реализовавшегося внутреннего риска в соответствии с Классификатором внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности

территориальных органов Федерального казначейства, действующим в отчетном периоде.

5. В графе 4 формы указываются:

– содержание реализовавшегося риска (краткая суть нарушения);

– конкретные пункты, части, статьи нормативных правовых актов, правовых актов и иных документов, а также иные реквизиты, позволяющие однозначно идентифицировать положения указанных документов, которые нарушены.

6. В графе 5 формы указывается уровень выявленного внутреннего риска в формате «низкий», «средний» или «значимый» в соответствии с Классификатором внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности территориальных органов Федерального казначейства, действующим в отчетном периоде.

7. В графе 6 формы указывается количество фактов реализовавшихся внутренних рисков в отчетном периоде.

В графу 6 формы также включается информация о реализовавшихся в предшествующие периоды внутренних рисках, выявленных в отчетном периоде, и не включенных в отчет о результатах управления внутренними рисками за предыдущий отчетный период.

В графу 6 формы не включается информация о реализовавшихся внутренних рисках, допущенных по причинам полной неработоспособности или ограниченной работоспособности информационных систем, прикладного программного обеспечения, эксплуатируемых в органах Федерального казначейства, казенном учреждении, в результате технического сбоя в информационной системе и (или) программном обеспечении, эксплуатируемых в органах Федерального казначейства, казенном учреждении, способными повлиять на возможность и своевременность выполнения операций и действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций

и осуществления полномочий органа Федерального казначейства, казенного учреждения, в том числе на выполнение бюджетной процедуры.

8. В графе 7 формы указывается количество фактов реализовавшихся внутренних рисков в отчетном периоде, допущенных по причинам полной неработоспособности или ограниченной работоспособности информационных систем, прикладного программного обеспечения, эксплуатируемых в органах Федерального казначейства, казенном учреждении, в результате технического сбоя в информационной системе и (или) программном обеспечении, эксплуатируемых в органах Федерального казначейства, казенном учреждении, способными повлиять на возможность и своевременность выполнения операций и действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий органа Федерального казначейства, казенного учреждения, в том числе на выполнение бюджетной процедуры.

9. В случае заполнения графы 7 формы подлежит обязательному указанию в графе 8 формы описание причины неработоспособности/ограниченной работоспособности информационной системы, прикладного программного обеспечения, технического сбоя в информационной системе, прикладном программном обеспечении, а также действия структурного подразделения органа Федерального казначейства, казенного учреждения для решения сложившейся проблемы, в том числе с указанием заявок на устранение инцидентов, зарегистрированных в установленном порядке.

10. В случае формирования отчета структурным подразделением органа Федерального казначейства, казенного учреждения отчет подписывается начальником соответствующего структурного подразделения (иным уполномоченным лицом) органа Федерального казначейства, казенного учреждения.

В случае формирования сводного отчета контрольно-аудиторским подразделением территориального органа Федерального казначейства, казенного учреждения сводный отчет подписывается начальником соответствующего контрольно-аудиторского подразделения (иным уполномоченным лицом) территориального органа Федерального казначейства, казенного учреждения.