МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

16 ноября 2023 г. № 405

Москва

О внесении изменений в Стандарт управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Федеральном казначействе, утвержденный приказом Федерального казначейства от 16 декабря 2020 г. № 371

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

Внести в Стандарт управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Федеральном казначействе, утвержденный приказом Федерального казначейства от 16 декабря 2020 г. № 371 (в редакции приказа Федерального казначейства от 16 апреля 2021 г. № 124) (далее – Стандарт), следующие изменения:

1. Пункт 2.2.15 Стандарта изложить в следующей редакции:

«2.2.15. Мониторинг внутренних рисков – непрерывный процесс наблюдения за состоянием идентифицированных внутренних рисков, осуществляемый в случае необходимости в ходе внутреннего контроля, контрольных и аудиторских мероприятий и оценки эффективности деятельности в отношении деятельности органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» и их структурных подразделений, а также в ходе аудиторских мероприятий, проводимых в рамках внутреннего финансового аудита.».

2. Пункт 4.8.9 Стандарта после слова «минимизации» дополнить словом «(устранения)».

3. Абзац первый пункта 4.8.10 Стандарта изложить в следующей редакции:

«4.8.10. Актуализация Реестра бюджетных рисков осуществляется контрольно-аудиторским подразделением Федерального казначейства перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий не реже одного раза в год путем проведения переоценки (определения значимости) бюджетных рисков, находящихся в Реестре бюджетных рисков, а также выявления бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году в ходе мониторинга внутренних рисков, осуществляемого в соответствии с настоящим Стандартом.».

4. Абзац второй пункта 5.2 Стандарта изложить в следующей редакции:

«Данный способ реагирования на риски применяется к внутренним рискам, значимость (уровень) которых признается низким.».

5. В пункте 5.4 Стандарта:

в абзаце втором слово «может» заменить словом «должен»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«подготовку предложений в соответствии с пунктом 4.7 настоящего Стандарта по актуализации классификаторов внутренних рисков ТОФК и их направление в контрольно-аудиторское подразделение Федерального казначейства;».

6. Пункт 6.1.1 Стандарта дополнить абзацами следующего содержания:

«при рассмотрении аналитической справки с указанием основных реализовавшихся в деятельности органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР» внутренних рисков, в том числе бюджетных, формируемой в соответствии с настоящим Стандартом;

при рассмотрении заключений о результатах аудиторского мероприятия, составленных в порядке, предусмотренном Стандартом организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Федеральном казначействе, утвержденным приказом Федерального казначейства.».

7. Пункт 6.1.3 Стандарта дополнить абзацами следующего содержания:

«при рассмотрении отчетов о результатах управления внутренними рисками структурных подразделений ТОФК, формируемых в соответствии с настоящим Стандартом;

при рассмотрении заключений о результатах аудиторского мероприятия, составленных в порядке, предусмотренном правовым актом ТОФК, регламентирующим осуществление внутреннего финансового аудита в ТОФК.».

8. Пункт 6.1.5 Стандарта дополнить абзацами следующего содержания:

«при рассмотрении отчетов о результатах управления внутренними рисками структурных подразделений ФКУ «ЦОКР», формируемых в соответствии с настоящим Стандартом;

при рассмотрении заключений о результатах аудиторского мероприятия, составленных в порядке, предусмотренном правовым актом ФКУ «ЦОКР», регламентирующим осуществление внутреннего финансового аудита в ФКУ «ЦОКР».».

9. В пункте 8.1 Стандарта:

абзац пятый изложить в следующей редакции:

«установленных по результатам контрольных и аудиторских мероприятий, осуществляемых контрольно-аудиторскими подразделениями территориальных органов Федерального казначейства, ФКУ «ЦОКР»,

а также по результатам аудиторских мероприятий, проводимых в рамках внутреннего финансового аудита;»

абзац девятый изложить в следующей редакции:

«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.».

10. В пункте 10 Указаний по заполнению формы «Реестр бюджетных рисков Федерального казначейства» приложения № 3 к Стандарту слова «казенного учреждения,» исключить.

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

Руководитель

КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
НАДЁЖНОСТЬ ОБЪЕКТИВНОСТЬ РЕЗУЛЬТАТ
Сертификат 788BAB7C622FB8037453587249E15B8B
Владелец Артюхин Роман Евгеньевич
Действителен с 14.11.2022 по 07.02.2024

Р.Е. Артюхин

Приложение
к приказу Федерального казначейства
от «___» _____ 2023 г. № ____

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	Отнесение риска к бюджетному риску	Уровень риска	Способ реагирования на риск	Количество фактов реализовавшихся рисков	Количество фактов реализовавшихся рисков по причине технического сбоя и (или) неработоспособности ИС/ППО	Информация о принятых мерах (кратко)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Направление деятельности: I. *(указывается направление деятельности структурного подразделения органа Федерального казначейства, казенного учреждения)*								

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Отнесение риска к бюджетному риску	Уровень риска	Способ реагирования на риск	Количество фактов реализовавшихся рисков	Количество фактов реализовавшихся рисков по причине технического сбоя и (или) неработоспособности ИС/ППО	Информация о принятых мерах (кратко)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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)							
	..							
…								
Направление деятельности: II. *(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							
	2 1 …							
…								

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 указывается принадлежность внутреннего риска к бюджетному риску в формате «да/нет».

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 способ реагирования на внутренний риск.

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

В графу 7 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 7 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.

9. В графе 8 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.

В случае заполнения графы 8 формы подлежит обязательному указанию в графе 9 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 графе 9 формы указывается краткое описание мер, принятых в целях устранения или минимизации неблагоприятных последствий реализовавшихся рисков в порядке убывания их приоритета (если применимо), а также краткие рекомендации по недопущению возникновения аналогичных рисков в дальнейшей деятельности (для способов реагирования на риск «избежание внутреннего риска», «контроль (снижение) внутреннего риска»).

11. 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.