ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ПО МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ

(УФК по Мурманской области)

ПРИКАЗ

25 декабря 2025 г. № 309

Мурманск

Об организации внутреннего контроля и управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области

В целях организации внутреннего контроля и управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области п р и к а з ы в а ю :

1. Начальникам отделов Управления Федерального казначейства по Мурманской области (далее – Управление) обеспечить:

1.1. Формирование (актуализацию) Реестра внутренних рисков на очередной год по форме согласно приложению № 2 к Стандарту управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Федеральном казначействе, утвержденному 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, от 22 декабря 2025 г. № 424) (далее – Стандарт № 371), с учетом требований пунктов 4.4., 4.8. Стандарта № 371, указаний по заполнению формы «Реестр внутренних рисков», а также руководствуясь действующим Классификатором внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа) (далее – Классификатор рисков).

Размещение Реестра внутренних рисков на очередной год в прикладном программном обеспечении «Автоматизированная система документооборота «LanDocs» (далее – ППО АСД «LanDocs») в журнале соответствующего отдела «Планы, отчеты отдела».

Направление на утверждение Реестра внутренних рисков на очередной год руководителю (заместителю руководителя) Управления, курирующему и контролирующему деятельность соответствующего отдела, не позднее 20 декабря текущего года.

Представление утвержденного Реестра внутренних рисков на очередной год посредством ППО АСД «LanDocs» в отдел внутреннего контроля и аудита в срок не позднее трех рабочих дней с даты его утверждения.

Представление актуализированного Реестра внутренних рисков посредством ППО АСД «LanDocs» в отдел внутреннего контроля и аудита в срок не позднее пяти рабочих дней с даты утверждения его актуальной версии.

1.2. Формирование (актуализацию) Перечня операций, действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности на очередной год (далее – Перечень операций, действий) по форме согласно приложению № 2 к Стандарту внутреннего контроля Федерального казначейства, утвержденному 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 2025 г. № 296, от 16 ноября 2023 г. № 404, от 22 декабря 2025 г. № 424) (далее – Стандарт № 438), с учетом требований пунктов 5.6., 5.11. Стандарта № 438 и пункта 4.8.13. Стандарта № 371, указаний по заполнению формы Перечня операций, действий, не позднее 25 декабря года, предшествующего очередному календарному году.

1.3. Формирование (актуализацию) Карты внутреннего контроля на очередной год по форме согласно приложению № 1 к Стандарту № 438 с учетом требований пунктов 5.7., 5.8., 5.11. Стандарта № 438 и пункта 4.8.14. Стандарта № 371, указаний по заполнению формы Карты внутреннего контроля.

Направление на утверждение Карты внутреннего контроля на очередной год руководителю (заместителю руководителя) Управления, курирующему и контролирующему деятельность соответствующего отдела, не позднее 25 декабря года, предшествующего очередному календарному году.

1.4. Ведение Журнала учета выявленных нарушений за текущий год (далее – Журнал) по форме согласно приложению № 4 к Стандарту № 438 с учетом требований пунктов 7.1., 7.4. Стандарта № 438, указаний по заполнению формы Журнала.

1.5. Формирование документов, указанных в пунктах 1.2., 1.3., 1.4. настоящего приказа, в соответствующих журналах в ППО АСД «LanDocs» в форме электронного документа с использованием электронной подписи.

При отсутствии возможности формирования указанных в пунктах 1.2., 1.3., 1.4. настоящего приказа документов в форме электронного документа в ППО АСД «LanDocs» обеспечить регистрацию обращения в подсистеме управления процессами эксплуатации (ПУПЭ) Федерального казначейства и направление служебной записки с указанием номера обращения на имя руководителя (заместителя руководителя Управления), курирующего и контролирующего деятельность соответствующего отдела. После получения разрешения в форме резолюции на служебной записке обеспечить формирование указанных документов на бумажном носителе с учетом требований пунктов 5.6., 5.7., 5.8., 7.2., 7.5. Стандарта № 438.

1.6. Подготовку по итогам очередного квартала служебной записки, содержащей информацию о результатах внутреннего контроля, с учетом требований пунктов 8.2., 8.3. Стандарта № 438 с приложением Журнала.

Направление служебной записки с приложением Журнала посредством ППО АСД «LanDocs» из журнала «Внутриведомственная корреспонденция» (при отсутствии возможности направления в форме электронного документа – на бумажном носителе) на рассмотрение руководителю (заместителю руководителя) Управления, курирующему и контролирующему деятельность соответствующего отдела ежеквартально, не позднее десятого рабочего дня очередного квартала.

1.7. Направление служебной записки с приложением Журнала посредством ППО АСД «LanDocs» из журнала «Внутриведомственная корреспонденция» не позднее десятого рабочего дня очередного квартала при выявлении нарушений (недостатков) в случае осуществления внутреннего контроля с применением метода «смежный контроль»:

для ознакомления – начальнику отдела Управления, в отношении деятельности должностных лиц которого осуществлялся внутренний контроль с применением метода «смежный контроль»;

на рассмотрение – заместителю руководителя Управления, курирующему и контролирующему деятельность соответствующего отдела, в котором выявлены нарушения (недостатки).

1.8. Представление не позднее одного рабочего дня с даты рассмотрения служебной записки, содержащей информацию о результатах внутреннего контроля, руководителем (заместителем руководителя) Управления, курирующим и контролирующим деятельность соответствующих отделов, служебной записки с информацией о результатах внутреннего контроля с приложением Журнала посредством ППО АСД «LanDocs» из журнала «Внутриведомственная корреспонденция» в отдел внутреннего контроля и аудита.

1.9. Учет фактов реализовавшихся внутренних рисков в течение отчетного периода (ежеквартально, в течение очередного года) в соответствии с приказом Управления от 26 января 2021 г. № 35 «Об учете фактов реализовавшихся внутренних рисков в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области» (с изменениями, внесенными приказами Управления от 23 декабря 2022 г. № 339, от 24 ноября 2023 г. № 350, от 3 июля 2025 г. № 198).

1.10. Формирование Отчета о результатах управления внутренними рисками (далее – Отчет) за отчетный период (ежеквартально) нарастающим итогом с начала года по форме согласно приложению № 4 к Стандарту № 371 с учетом требований пункта 8.1. Стандарта № 371, а также указаний по формированию формы Отчета.

Размещение Отчета в ППО АСД «LanDocs» в журнале соответствующего отдела «Планы, отчеты отдела».

Направление на утверждение Отчета за отчетный период руководителю (заместителю руководителя) Управления, курирующему и контролирующему деятельность соответствующего отдела.

Представление Отчета посредством ППО АСД «LanDocs» из журнала «Внутриведомственная корреспонденция» в отдел внутреннего контроля и аудита не позднее 10 рабочего дня месяца, следующего за отчетным периодом.

1.11. Осуществление мониторинга внутренних рисков в соответствии с пунктами 6.1.9., 6.2. Стандарта № 371.

1.12. Подготовку (в случае необходимости) по результатам мониторинга внутренних рисков предложений по актуализации Классификатора рисков, направление их в отдел внутреннего контроля и аудита для обобщения и направления в Федеральное казначейство.

2. Отделу внутреннего контроля и аудита (Галенко Н.М.) обеспечить:

2.1. Формирование Реестра бюджетных рисков Управления по форме согласно приложению к настоящему приказу ежегодно, до начала очередного года, на основании информации о бюджетных рисках, указанной в Реестрах внутренних рисках отделов, а также проводимого анализа информации о выявленных при проведении аудиторских мероприятий нарушениях (недостатках), их причинах и условиях возникновения.

Оценку бюджетных рисков с учетом приложения № 1 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. № 160н.

Актуализацию Реестра бюджетных рисков Управления не реже одного раза в год на основании информации о бюджетных рисках, указанной в актуализированных Реестрах внутренних рисках отделов, а также путем проведения переоценки бюджетных рисков, находящихся в Реестре бюджетных рисков, выявления бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году в ходе проведении аудиторских мероприятий, мониторинга внутренних рисков, осуществляемого в соответствии со Стандартом № 371.

Актуализацию Реестра бюджетных рисков Управления в срок не позднее 5 рабочих дней после принятия в Управлении решения о внесении изменений в Реестр бюджетных рисков.

2.2. Подготовку с учетом требований пункта 8.6. Стандарта № 438 аналитической справки о результатах внутреннего контроля, а также ее направление посредством ППО АСД «LanDocs» для рассмотрения руководителю Управления не позднее 20 рабочих дней с даты завершения отчетного квартала.

2.3. Свод и анализ информации, представленной в Отчетах отделов Управления, направление в Федеральное казначейство Отчета не позднее 20 рабочего дня месяца, следующего за отчетным периодом.

2.4. Осуществление мониторинга внутренних рисков в соответствии с пунктом 6.1.8. Стандарта № 371.

2.5. Обобщение и направление в Федеральное казначейство предложений по актуализации Классификатора рисков в случае поступления предложений от отделов Управления.

3. Руководитель Управления, заместители руководителя Управления, курирующие и контролирующие деятельность соответствующих отделов, осуществляют мониторинг внутренних рисков в соответствии с пунктами 6.1.3., 6.1.4. Стандарта № 371.

4. Отделу информационных систем (Кириленко О.И.) обеспечить доступ сотрудникам отделов Управления к журналам «Перечень операций, действий», «Карты внутреннего контроля» и «Журнал учета выявленных нарушений» в ППО АСД «LanDocs» согласно заявкам отделов.

5. Признать утратившими силу приказы Управления:

от 29 января 2021 г. № 41 «Об организации внутреннего контроля и управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области»;

от 25 августа 2021 г. № 310 «О внесении изменения в приказ от 29 января 2021 г. № 41 «Об организации внутреннего контроля и управления внутренними

(операционными) казначейскими рисками в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области»;

от 19 августа 2022 г. № 226 «О внесении изменения в приказ от 29 января 2021 г. № 41«Об организации внутреннего контроля и управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области»;

от 24 ноября 2023 г. № 349 «О внесении изменений в приказ от 29 января 2021 г. № 41 «Об организации внутреннего контроля и управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области».

6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель Управления
Федерального казначейства
по Мурманской области О.С. Беззубко