УТВЕРЖДЕН
приказом Федерального
казначейства
от «19» декабря 2017 г. № 387

КЛАССИФИКАТОР

внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа)

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
Направление деятельности: I. Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации											
1.	1	1	0	Отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа) (далее – УФК) функций, осуществляемых для решения задач: организации и осуществления учета поступлений в	X	–	–	X	–	–	низкий

* Показатель внутреннего (операционного) казначейского риска определен в соответствии с порядком, установленным Стандартом управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Федеральном казначействе, утвержденным приказом Федерального казначейства.

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации; организации регистрации участников в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (далее – ГИС ГМП).							
2.	1	2	0	Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.	–	X	–	X	–	–	высокий
3.	1	3	0	Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК I «Осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее – направление деятельности I).	–	X	–	X	–	–	высокий
4.	1	4	0	Неосуществление внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения УФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.	–	–	X	X	–	–	критический
5.	1	5	0	Отсутствие документов, подтверждающих обоснованность проведения операций на счете УФК, открытом на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее – счет № 40101) с	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				учетом внебанковских операций.							
6.	Риски, возникающие при ведении аналитического учета:										
	1	6	1	несоответствие регистров аналитического учета установленным формам;	–	X	–	X	–	–	высокий
	1	6	2	несоответствие кодов бюджетной классификации Российской Федерации, отраженных в регистрах аналитического учета по поступлениям, кодам бюджетной классификации, закрепленным в нормативных правовых актах главных администраторов доходов бюджета, в Реестрах администрируемых доходов (код формы по КФД);	–	–	X	X	–	–	критический
	1	6	3	несоответствие данных, отраженных в регистрах аналитического учета, данным выписки по счету № 40101 с учетом внебанковских операций;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	6	4	несоблюдение порядка формирования и хранения регистров аналитического учета в электронной базе данных информационной системы УФК;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	6	5	иные риски по пункту 6 направления деятельности I.	X	–	–	X	–	–	низкий
7.	Риски, возникающие при распределении и перечислении поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации:										
	1	7	1	несоблюдение законодательно установленных нормативов распределения поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	7	2	несвоевременность распределения поступлений между бюджетами и их перечисления в соответствующие бюджеты;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	7	3	иные риски по пункту 7 направления деятельности I .	X	–	–	X	–	–	низкий
8.	Риски, возникающие при осуществлении учета, распределения, перечисления от уплаты акцизов на нефтепродукты, акцизов на крепкую алкогольную продукцию (далее – акцизы), а также возврата (зачета, уточнения) сумм платежей по данным акцизам:										
	1	8	1	несоблюдение порядка учета и распределения поступлений от уплаты акцизов;	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
	1	8	2	несоблюдение порядка возврата (зачета, уточнения) излишне уплаченных (взысканных) сумм акцизов, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов начисленных на излишне взысканные суммы акцизов;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	8	3	иные риски по пункту 8 направления деятельности I.	X	–	–	X	–	–	низкий
9.	1	9	0	Несоблюдение порядка осуществления отдельных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов в соответствии с приказом Федерального казначейства от 30 декабря 2016 г. № 528 «О наделении территориальных органов Федерального казначейства отдельными полномочиями главного администратора (администратора) доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов».	–	–	X	X	–	–	критический
10.	Риски, возникающие при осуществлении учета поступлений, перечисленных в иностранной валюте, их распределения и перечисления в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, а также их возврата (уточнения):										
	1	10	1	несоблюдение порядка учета поступлений, перечисленных в иностранной валюте;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	10	2	несоблюдение порядка распределения и перечисления платежей, перечисленных в иностранной валюте, в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	10	3	несоблюдение порядка возврата (уточнения) сумм поступлений, перечисленных в иностранной валюте;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	10	4	иные риски по пункту 10 направления деятельности I.	X	–	–	X	–	–	низкий
11.	1	11	0	Несоблюдение порядка лицевых счетов администраторов доходов бюджетов.	–	–	X	X	–	–	критический
12.	Риски, возникающие при осуществлении учета, уточнения и возврата невыясненных поступлений, зачисляемых в федеральный										

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
	бюджет (далее – невыясненные поступления):										
	1	12	1	необоснованное отнесение поступлений к невыясненным поступлениям;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	12	2	необоснованный возврат (перечисление) невыясненных поступлений плательщику (банку, организации федеральной почтовой связи, учреждению);	–	–	X	X	–	–	критический
	1	12	3	несвоевременный возврат (перечисление) невыясненных поступлений плательщику (банку, организации федеральной почтовой связи, учреждению);	–	–	X	X	–	–	критический
	1	12	4	несоблюдение порядка оформления расчетных документов при возврате (перечисление) невыясненных поступлений плательщику (банку, организации федеральной почтовой связи, учреждению);	–	–	X	X	–	–	критический
	1	12	5	необоснованность исполнения (возврата без исполнения) Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа администраторов доходов бюджетов на уточнение невыясненных поступлений;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	12	6	несвоевременное исполнение Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа администраторов доходов бюджетов на проведение операций уточнения невыясненных поступлений (в том числе при недостаточности средств для проведения операций уточнения на счете № 40101);	–	–	X	X	–	–	критический
	1	12	7	несоблюдение порядка формирования Ведомости учета невыясненных поступлений (код формы по КФД 0531456);	–	–	X	X	–	–	критический
	1	12	8	иные риски по пункту 12 направления деятельности I.	X	–	–	X	–	–	низкий
13.	Риски, возникающие при осуществлении уточнения невыясненных поступлений, ошибочно зачисленных на счет другого территориального органа Федерального казначейства (далее – орган Федерального казначейства):										
	1	13	1	несоблюдение порядка формирования и направления Реестра	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				платежей, ошибочно зачисленных на счет другого органа Федерального казначейства, в УФК, на счет которого ошибочно зачислены средства;							
	1	13	2	несоблюдение порядка оформления и направления Реестра платежей, ошибочно зачисленных на счет другого органа Федерального казначейства, в УФК, от которого был получен указанный Реестр;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	13	3	несоблюдение правил отражения операций приема (передачи) невыясненных поступлений ошибочно зачисленных на счет другого органа Федерального казначейства, в Ведомости учета невыясненных поступлений (код формы по КФД 0531456);	–	–	X	X	–	–	критический
	1	13	4	несоблюдение установленных сроков уточнения невыясненных поступлений, ошибочно зачисленных на счет другого органа Федерального казначейства;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	13	5	иные риски по пункту 13 направления деятельности I.	X	–	–	X	–	–	низкий
14.	1	14	0	Несоблюдение порядка завершения операций по счетам № 40101 и № 40101(3) УФК.	–	–	X	X	–	–	критический
15.	Риски, возникающие при осуществлении представления финансовым органам и органам управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органам управления территориальных государственных внебюджетных фондов информации о распределении и перечислении поступлений в соответствующие бюджеты:										
	1	15	1	несвоевременное направление финансовым органам и органам управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органам управления территориальных государственных внебюджетных фондов информации о распределении и перечислении поступлений в соответствующие бюджеты;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	15	2	предоставление финансовым органам и органам управления	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, органам управления территориальных государственных внебюджетных фондов неполной информации о распределении и перечислении поступлений в соответствующие бюджеты;							
	1	15	3	несоответствие информации о распределении и перечислении поступлений в бюджеты, направляемой соответствующим финансовым органам и органам управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, органам управления территориальных государственных внебюджетных фондов, учетным данным;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	15	4	иные риски по пункту 15 направления деятельности I.	X	–	–	X	–	–	низкий
16.	Риски, возникающие при представлении администраторам доходов бюджетов информации, установленной нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) и Федерального казначейства:										
	1	16	1	несоблюдение порядка предоставления информации администраторам доходов бюджетов;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	16	2	предоставление администраторам доходов бюджетов неполной информации;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	16	3	несоответствие предоставленной администраторам доходов бюджетов информации учетным данным;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	16	4	несоблюдение сроков направления администраторам доходов бюджетов информации;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	16	5	иные риски по пункту 16 направления деятельности I.	X	–	–	X	–	–	низкий
17.	Риски, возникающие при осуществлении перерасчета поступлений между бюджетами (перечислений (взысканий) из бюджетов) (далее – перерасчет поступлений):										
	1	17	1	несоблюдение порядка исполнения документов администраторов доходов бюджетов и (или) соответствующих органов, организующих исполнение	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				бюджетов, о перечислении (взыскании) средств соответствующего бюджета, установленного законодательством Российской Федерации;							
	1	17	2	несвоевременное проведение операций по перерасчету поступлений;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	17	3	несоблюдение установленного порядка оформления документов на проведение операций по перерасчету поступлений;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	17	4	несоблюдение правил отражения операций по перерасчету поступлений в Ведомости учета перерасчета поступлений между бюджетами (код формы по КФД 0531460), Ведомости учета внебанковских операций (код формы по КФД 0531461);	–	–	X	X	–	–	критический
	1	17	5	иные риски по пункту 17 направления деятельности I.	X	–	–	X	–	–	низкий
18.	Риски, возникающие при проведении операций по межрегиональным зачетам:										
	1	18	1	необоснованность исполнения (возврата без исполнения) Уведомлений о зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов, других поступлений, пеней, штрафов по ним, а также подлежащих возмещению сумм налогов администраторами доходов бюджетов, подведомственными одному главному администратору доходов бюджета, находящимися на территориях различных субъектов Российской Федерации (код формы по КФД 0531451) (далее – межрегиональные зачеты);	–	–	X	X	–	–	критический
	1	18	2	несвоевременное проведение операций по межрегиональным зачетам;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	18	3	несоблюдение порядка оформления расчетных документов на проведение межрегиональных зачетов;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	18	4	иные риски по пункту 18 направления деятельности I.	X	–	–	X	–	–	низкий

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
19.	Риски, возникающие при осуществлении возврата (уточнения, зачета) излишне уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (далее – сумма платежа) (за исключением невыясненных поступлений):										
	1	19	1	необоснованность исполнения (возврата без исполнения) Заявок на возврат администраторов доходов бюджетов на проведение операций возврата плательщикам сумм платежа;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	19	2	необоснованность исполнения (возврата без исполнения) Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа администраторов доходов бюджетов на проведение операций уточнения сумм платежа (за исключением невыясненных поступлений);	–	–	X	X	–	–	критический
	1	19	3	необоснованность исполнения (возврата без исполнения) соответствующих документов администраторов доходов бюджетов на проведение операций зачета сумм платежа;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	19	4	несоблюдение порядка оформления расчетных документов на проведение операций возврата плательщикам сумм платежа;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	19	5	несвоевременное исполнение Заявок на возврат администраторов доходов бюджетов на проведение операций возврата (возмещения) плательщикам сумм платежа;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	19	6	несвоевременное исполнение Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа администраторов доходов бюджетов на проведение операций уточнения сумм платежа (за исключением невыясненных поступлений);	–	–	X	X	–	–	критический
	1	19	7	несвоевременное исполнение соответствующих документов администраторов доходов бюджетов на проведение операций зачета сумм платежа;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	19	8	иные риски по пункту 19 направления деятельности I.	X	–	–	X	–	–	низкий
20.	Риски, возникающие при осуществлении привлечения денежных средств с единых счетов бюджетов при недостаточности на счете										

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
	№ 40101 средств для проведения операций возврата (уточнения, зачета) сумм платежа:										
	1	20	1	несоблюдение установленного порядка привлечения денежных средств с единого счета федерального бюджета и (или) единых счетов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации при исполнении соответствующих документов администраторов доходов бюджетов при проведении операций возврата (уточнения, зачета) сумм платежа;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	20	2	несоблюдение установленного порядка привлечения денежных средств с единого счета бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования) при исполнении соответствующих документов администраторов доходов бюджетов при проведении операций возврата (уточнения, зачета) сумм платежа;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	20	3	иные риски по пункту 20 направления деятельности I.	X	–	–	X	–	–	низкий
21.	Риски, возникающие при осуществлении учета средств, полученных от привлечения осужденных к оплачиваемому труду, являющихся доходами федеральных казенных учреждений, исполняющих наказание в виде лишения свободы, имеющих право на дополнительное бюджетное финансирование, (далее – источник дополнительного бюджетного финансирования), а также направлении информации о данных поступлениях в структурное подразделение УФК, осуществляющее отражение указанных средств на лицевом счете получателя бюджетных средств, открытом соответствующему учреждению, исполняющему наказание:										
	1	21	1	необоснованное отнесение средств, полученных за счет источника дополнительного бюджетного финансирования на невыясненные поступления;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	21	2	несвоевременное направление информации о данных поступлениях в структурное подразделение УФК, осуществляющее отражение указанных средств на лицевых счетах получателей бюджетных средств, открытых	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				соответствующим учреждениям, исполняющим наказание;							
	1	21	3	иные риски по пункту 21 направления деятельности I.	X	–	–	X	–	–	низкий
22.	Риски, возникающие при осуществлении регистрации участников ГИС ГМП в данной системе:										
	1	22	1	необоснованный отказ в регистрации участника ГИС ГМП в данной системе;	–	X	–	X	–	–	высокий
	1	22	2	несоблюдение сроков регистрации участников ГИС ГМП в данной системе;	–	X	–	X	–	–	высокий
	1	22	3	несоблюдение требований по проверке полноты и соответствия представленных участником ГИС ГМП документов для регистрации в данной системе;	–	X	–	X	–	–	высокий
	1	22	4	иные риски по пункту 22 направления деятельности I.	X	–	–	X	–	–	низкий
23.	Риски, возникающие при составлении установленных форм отчетности и представлении ее в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства (далее – МОУ ФК):										
	1	23	1	несоблюдение порядка формирования Сведений о возвратах, отраженных на лицевых счетах, открытых администраторам доходов федерального бюджета на расчетном счете № 40101;	–	–	X	X	–	–	критический
	1	23	2	несвоевременное представление в МОУ ФК Сведений о возвратах, отраженных на лицевых счетах, открытых администраторам доходов федерального бюджета на расчетном счете № 40101.	–	–	X	X	–	–	критический
24.	1	24	0	Риски, возникающие при организации осуществления проверки соответствия информации содержащейся в Перечне источников доходов Российской Федерации нормативным правовым актам Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальным правовым актам.	–	X	–	X	–	–	высокий

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
25.	1	25	0	Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности I.	–	X	–	X	–	–	высокий
26.	1	26	0	Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности I.	X	–	–	X	–	–	низкий
Направление деятельности: II. Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждением Банка России, кредитными организациями											
1.	2	1	0	Отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач: организации и осуществления электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждением Банка России, кредитными организациями; обеспечения функционирования единого казначейского счета в части счета, открытого УФК в учреждении Банка России; координации действий структурных подразделений УФК при осуществлении операций на счетах, открытых УФК в учреждении Банка России и кредитных организациях; взаимодействия с ГИС ГМП в части полномочий УФК; обеспечения взаимодействия с государственной информационной системой жилищно-коммунального хозяйства (далее – ГИС ЖКХ).	–	X	–	–	X	–	высокий
2.	2	2	0	Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям,	–	X	–	X	–	–	высокий

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.							
3.	2	3	0	Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК II «Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждением Банка России, кредитными организациями» (далее – направление деятельности II).	–	X	–	X	–	–	высокий
4.	2	4	0	Неосуществление внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения УФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.	–	–	X	–	X	–	критический
5.	2	5	0	Несоблюдение порядка формирования и направления в МОУ ФК Консолидированных заявок на перечисление средств со счета МОУ ФК, открытого на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (далее – счет № 40105), на счета УФК для осуществления кассовых выплат.	–	–	X	–	X	–	критический
6.	Риски, возникающие при осуществлении формирования расчетных документов для проведения кассовых выплат со счетов УФК и обеспечения их передачи в учреждение Банка России, кредитные организации:										
	2	6	1	отсутствие приказа о наделении должностных лиц ключами электронной подписи;	–	–	X	X	–	–	критический
	2	6	2	отсутствие приказа о назначении лиц, ответственных за проведение расчетов через расчетную сеть Банка России;	–	–	X	X	–	–	критический
	2	6	3	несоблюдение требований технологических регламентов и локальных документов УФК в части разграничения полномочий должностных лиц, осуществляющих контроль	–	X	–	X	–	–	высокий

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				при передаче реестра направленных платежей в учреждение Банка России;							
	2	6	4	несоблюдение требований технологических регламентов и локальных документов УФК в части осуществления уточнения реквизитов расчетных документов на основании запросов кредитной организации, направленных в УФК в электронном виде;	–	–	X	–	X	–	критический
	2	6	5	несанкционированные платежные операции, связанные с некорректной работой программного обеспечения, используемого в УФК;	–	–	X	–	X	–	критический
	2	6	6	несоблюдение требований, установленных Инструкцией об организации и обеспечении безопасности хранения, обработки и передачи по каналам связи с использованием средств криптографической защиты информации с ограниченным доступом, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну, утвержденной приказом Федерального агентства правительственной связи при Президенте Российской Федерации от 13 июня 2001 г. № 152 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 6 августа 2001 г., регистрационный номер 2848; «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», 2001, № 34);	–	X	–	X	–	–	высокий
	2	6	7	иные риски по пункту 6 направления деятельности II.	X	–	–	X	–	–	низкий
7.	2	7	0	Неосуществление контроля за соответствием данных полученных выписок банка проведенным операциям и подтверждением расходной части выписок по всем счетам УФК.	–	–	X	–	X	–	критический
8.	2	8	0	Неосуществление процедур контроля за соответствием	–	–	X	–	X	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				данных платежных документов, представляемых на бумажных (электронных) носителях получателями бюджетных средств в УФК, данным реестров направленных платежей, передаваемых для проведения кассовых выплат в учреждение Банка России.							
9.	Риски, возникающие в работе по обеспечению наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которых открыты в УФК, финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования):										
	2	9	1	несоблюдение порядка работы по получению денежных чековых книжек в учреждении Банка России и кредитных организациях, их учета и выдачи клиентам;	–	X	–	–	X	–	высокий
	2	9	2	несоблюдение порядка формирования Бухгалтерской справки (код формы по ОКУД 0504833);	–	–	X	X	–	–	критический
	2	9	3	несоблюдение порядка перечисления средств на счет, открытый УФК на балансовом счете № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (далее – счет № 40116);	–	–	X	X	–	–	критический
	2	9	4	несоблюдение правил перечисления денежных средств с соответствующих счетов № 40116 на соответствующие счета УФК;	–	–	X	X	–	–	критический
	2	9	5	отсутствие в Договоре банковского счета, заключенном между УФК и кредитной организацией, положений, установленных пунктом 5 Правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которых открыты в органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), утвержденных приказом Федерального казначейства от 30 июня 2014 г. № 10н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 сентября	–	X	–	X	–	–	высокий

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				2014 г., регистрационный номер 34153; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2014, № 47);							
	2	9	6	несоблюдение порядка формирования Реестра на выпуск карт (код формы по КФД 0531248) и направления его в кредитную организацию;	–	X	–	X	–	–	высокий
	2	9	7	несоблюдение порядка ведения Журнала регистрации карт (код формы по КФД 0531249), Журнала регистрации бланков денежных чековых книжек (код формы по КФД 0531241);	X	–	–	–	X	–	высокий
	2	9	8	несоблюдение порядка формирования и несвоевременность предоставления клиентам Ведомости операций уполномоченного подразделения получателя средств бюджета с денежными средствами (код формы по КФД 0531244) (Ведомости операций уполномоченного подразделения неучастника бюджетного процесса с денежными средствами (код формы по КФД 0531245));	–	X	–	–	X	–	высокий
	2	9	9	несоблюдение порядка формирования и несвоевременное предоставление клиентам Сведений об операциях, совершаемых с использованием карт (код формы по КФД 0531246) (при получении соответствующей информации от кредитной организации);	–	X	–	–	X	–	высокий
	2	9	10	иные риски по пункту 9 направления деятельности II.	X	–	–	X	–	–	низкий
10.	2	10	0	Использование текущим операционным днем средств, поступивших на счета, открытые УФК на балансовых счетах № 40101, № 40105 в соответствии с Консолидированной заявкой для осуществления кассовых выплат следующего операционного дня.	–	–	X	–	X	–	критический
11.	2	11	0	Несоответствие суммы, указанной в Консолидированной	–	–	X	–	X	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				заявке на перечисление средств федерального бюджета на счета, открытые УФК на балансовых счетах № 40101, № 40105, сумме платежных документов, представленных получателями бюджетных средств.							
12.	2	12	0	Несоблюдение порядка формирования и направления оператору ГИС ГМП извещений о приеме к исполнению распоряжений, извещений об уточнении информации о приеме к исполнению распоряжений, извещений об аннулировании информации о приеме к исполнению распоряжений получателей средств федерального бюджета (получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, получателей средств местного бюджета), администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета), федеральных бюджетных учреждений (бюджетных учреждений субъектов Российской Федерации, муниципальных бюджетных учреждений), федеральных автономных учреждений (автономных учреждений субъектов Российской Федерации, муниципальных автономных учреждений), лицевые счета которых открыты в УФК.	–	X	–	–	X	–	высокий
13.	2	13	0	Несоблюдение порядка работы по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности структурного подразделения УФК.	X	–	–	–	X	–	высокий
14.	2	14	0	Несоблюдение порядка и сроков осуществления размещения,	–	X	–	–	X	–	высокий

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				уточнения и аннулирования в ГИС ЖКХ информации о внесении платы за жилое помещение и коммунальные услуги после проведения кассовых операций по кассовым выплатам получателей бюджетных средств федерального бюджета (субъекта Российской Федерации, местных бюджетов), администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета субъекта Российской Федерации, местных бюджетов), федеральных бюджетных (автономных) учреждений (бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (местных бюджетов)), иных юридических лиц (их обособленных подразделений), не являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823) получателями бюджетных средств (далее соответственно – БК РФ, неучастники бюджетного процесса), лицевые счета которых открыты в УФК.							
15.	2	15	0	Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности II.	–	X	–	X	–	–	высокий
16.	2	16	0	Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности II.	X	–	–	X	–	–	низкий
Направление деятельности: III. Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами бюджета Союзного государства, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям											

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
1.	3	1	0	Отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач: осуществления и учета операций со средствами федерального бюджета, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, средствами бюджета Союзного государства, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, а также средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, на соответствующих лицевых счетах, открытых в УФК.	–	X	–	X	–	–	высокий
2.	3	2	0	Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.	–	X	–	X	–	–	высокий
3.	3	3	0	Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК III «Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами бюджета Союзного государства,	–	X	–	X	–	–	высокий

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям» (далее – направление деятельности III).							
4.	3	4	0	Неосуществление внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения УФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.	–	–	X	X	–	–	критический
5.	3	5	0	Несоблюдение порядка ведения лицевых счетов участников бюджетного процесса, бюджетных (автономных) учреждений, иных неучастников бюджетного процесса (далее – клиент), которым в УФК в установленном порядке открыты лицевые счета.	–	–	X	X	–	–	критический
6.	3	6	0	Несоблюдение установленного порядка и сроков формирования регистров аналитического учета операций со средствами федерального бюджета, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, средствами бюджета Союзного государства, средствами для финансирования мероприятий по оперативно-розыскной деятельности, средствами федеральных бюджетных	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				(автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям.							
7.	Риски, возникающие при осуществлении доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования, в случае принятия Минфином России соответствующего решения (далее – бюджетные данные), при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных данных при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня:										
	3	7	1	несвоевременность отражения на соответствующих лицевых счетах клиентов операций по доведению и распределению бюджетных данных;	–	–	X	X	–	–	критический
	3	7	2	несоблюдение порядка отзыва распорядителем неиспользованных и/или нераспределенных бюджетных данных, отраженных на соответствующих лицевых счетах клиентов;	–	–	X	X	–	–	критический
	3	7	3	превышение бюджетных данных, распределенных распорядителями средств федерального бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета, над утвержденными им бюджетными данными;	–	–	X	X	–	–	критический
	3	7	4	иные риски по пункту 7 направления деятельности III.	X	–	–	X	–	–	низкий
8.	Риски, возникающие при осуществлении операций со средствами дополнительного бюджетного финансирования:										
	3	8	1	несвоевременное отражение на лицевых счетах получателей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств по дополнительному бюджетному финансированию по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации;	–	–	X	X	–	–	критический
	3	8	2	несвоевременное отражение на лицевых счетах получателей	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				бюджетных средств источника дополнительного бюджетного финансирования;							
	3	8	3	иные риски по пункту 8 направления деятельности III.	X	–	–	X	–	–	низкий
9.	3	9	0	Несоблюдение порядка осуществления операций на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя средств федерального бюджета.	–	–	X	X	–	–	критический
10.	Риски, возникающие при исполнении бюджета Союзного государства:										
	3	10	1	несоблюдение порядка открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов распорядителей и получателей средств бюджета Союзного государства (далее – лицевой счет клиента Союзного государства);	–	–	X	X	–	–	критический
	3	10	2	несвоевременность отражения на лицевых счетах клиентов Союзного государства объемов финансирования расходов бюджета Союзного государства, доведенных реестрами финансирования и отзыва неиспользованных и/или нераспределенных объемов финансирования расходов бюджета Союзного государства;	–	–	X	X	–	–	критический
	3	10	3	несоблюдение порядка кассового обслуживания исполнения бюджета Союзного государства и санкционирования расходов получателей средств бюджета Союзного государства;	–	–	X	X	–	–	критический
	3	10	4	несоблюдение порядка завершения операций по исполнению бюджета Союзного государства в текущем финансовом году;	–	–	X	X	–	–	критический
	3	10	5	иные риски по пункту 10 направления деятельности III.	X	–	–	X	–	–	низкий
11.	3	11	0	Превышение кассовых выплат, учтенных на соответствующих лицевых счетах получателей бюджетных средств, иных получателей бюджетных средств, над суммами	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				доведенных бюджетных данных.							
12.	3	12	0	Превышение бюджетных ассигнований для осуществления кассовых выплат по источникам финансирования дефицита федерального бюджета, доведенных главному администратору источников финансирования дефицита бюджета (администратору с полномочиями главного администратора), над распределенными им суммами между нижестоящими администраторами источников финансирования дефицита бюджета.	–	–	X	X	–	–	критический
13.	3	13	0	Риски, возникающие при осуществлении контрольных функций, предусмотренных положениями части 5 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 14, ст. 1652) (далее – Закон № 44-ФЗ) и пунктами 13, 14 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками и пунктом 13 Правил ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 49).	–	–	X	X	–	–	критический
14.	3	14	0	Несоблюдение порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета.	–	–	X	–	X	–	критический
15.	3	15	0	Несоблюдение порядка санкционирования расходов	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				федеральных бюджетных (автономных) учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым части 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 БК РФ, лицевые счета которых открыты в УФК.							
16.	3	16	0	Несоблюдение порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета.	–	–	X	–	X	–	критический
17.	3	17	0	Несоблюдение порядка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществление операций с использованием расчетных (дебетовых) карт организаций федерального уровня, лицевые счета которых открыты в УФК.	–	–	X	X	–	–	критический
18.	3	18	0	Несоблюдение порядка завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем финансовом году.	–	–	X	X	–	–	критический
19.	3	19	0	Несоблюдение порядка взыскания неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из федерального бюджета федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, федеральным государственным унитарным предприятиям, лицевые счета которых открыты в УФК.	–	–	X	X	–	–	критический
20.	3	20	0	Несвоевременность доведения выписок из соответствующих лицевых счетов клиентов.	–	–	X	X	–	–	критический
21.	3	21	0	Неправомерность и несвоевременность возврата клиентам документов без исполнения, соблюдения порядка оформления возврата указанных документов.	–	–	X	X	–	–	критический
22.	3	22	0	Несоблюдение порядка формирования и представления в МОУ ФК установленной отчетности.	–	–	X	X	–	–	критический
23.	3	23	0	Несоблюдение порядка исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства	–	X	–	–	X	–	высокий

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по денежным обязательствам казенных учреждений, на средства бюджетных (автономных) учреждений, исполнение решений налогового органа о взыскании налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на средства бюджетных (автономных) учреждений.							
24.	3	24	0	Несоблюдение порядка приостановления операций по лицевым счетам, открытым клиентам в УФК, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.	–	–	X	X	–	–	критический
25.	3	25	0	Несоблюдение порядка направления УФК представлений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым участникам бюджетного процесса и федеральным бюджетным учреждениям в учреждении Банка России, кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.	–	–	X	X	–	–	критический
26.	3	26	0	Несоблюдение порядка направления в Федеральное казначейство сведений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым участникам бюджетного процесса и федеральным бюджетным учреждениям в учреждении Банка России, кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.	X	–	–	X	–	–	низкий
27.	3	27	0	Несоблюдение порядка ведения Реестра соглашений (договоров) о предоставлении из федерального бюджета субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям	X	–	–	X	–	–	низкий

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				товаров (работ, услуг), бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся федеральными государственными учреждениями и федеральными государственными унитарными предприятиями, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, бюджетам субъектов Российской Федерации.							
28.	3	28	0	Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности III.	–	X	–	–	X	–	высокий
29.	3	29	0	Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности III.	X	–	–	X	–	–	низкий
Направление деятельности: IV. Ведение федеральных реестров											
1.	4	1	0	Отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач: ведения Реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее – Сводный реестр), Перечня государственных (муниципальных) учреждений, Реестра контрактов, заключенных заказчиками, Реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, Сводного перечня заказчиков[1], Закрытого реестра банковских гарантий, Перечня участников бюджетного	–	X	–	X	–	–	высокий

[1] Действует во временном интервале до 29 мая 2016 года, а также в части организаций, включенных в закрытый контур реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса.

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				процесса; открытия, переоформления, закрытия лицевых счетов участников бюджетного процесса бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса; обеспечения заключения генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо; координации пользователей в целях предоставления сведений в государственную автоматизированную систему «Управление» (далее – система «Управление»).							
2.	4	2	0	Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.	–	X	–	X	–	–	высокий
3.	4	3	0	Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК IV «Ведение федеральных реестров» (далее – направление деятельности IV).	–	X	–	–	X	–	высокий
4.	4	4	0	Неосуществление внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения УФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.	–	–	X	–	X	–	критический
5.	Риски, возникающие при осуществлении формирования и ведения Сводного реестра:										
	4	5	1	несоблюдение правил формирования информации, содержащейся в реестровой записи Сводного реестра;	–	–	X	–	X	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
	4	5	2	несвоевременность направления организациям извещения о включении (изменении) информации об организации в Сводный реестр в информационной системе в форме электронного документа по форме (код формы по ОКУД 0501121);	–	–	X	–	X	–	критический
	4	5	3	несвоевременность направления организациям протокола, содержащего перечень выявленных несоответствий и (или) основания, по которым информация и документы не включены в Сводный реестр в информационной системе в форме электронного документа по форме (код формы по КФД 0531805), с приложением представленных информации и документов;	–	–	X	–	X	–	критический
	4	5	4	иные риски по пункту 5 направления деятельности IV.	X	–	–	X	–	–	низкий
6.	4	6	0	Несоблюдение порядка ведения Перечня государственных (муниципальных) учреждений.	–	–	X	–	X	–	критический
7.				Несоблюдение порядка ведения Реестра контрактов, заключенных заказчиками, Реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, в том числе в части сроков проверки включаемых сведений, а также включения в указанные реестры информации и документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации.	–	–	X	–	X	–	критический
8.	Риски, возникающие при осуществлении ведения Закрытого реестра банковских гарантий, предоставленных в качестве обеспечения заявок и (или) исполнения контрактов, если такие заявки или контракты содержат сведения, составляющие государственную тайну:										
	4	8	1	несвоевременность осуществления проверки наличия информации, подлежащей включению в Закрытый реестр банковских гарантий, предусмотренной пунктом 4 Правил формирования и ведения закрытого реестра банковских	–	–	X	–	X	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				гарантий, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 8 ноября 2013 г. № 1005 «О банковских гарантиях, используемых для целей Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 46, ст. 5947; 2015, № 15, ст. 2269) и ее несоответствие требованиям, установленным Порядком формирования и направления информации в целях формирования и ведения закрытого реестра банковских гарантий, а также направления Федеральным казначейством выписок и протоколов, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 октября 2015 г. № 164н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 30 декабря 2015 г., регистрационный номер 40369; Официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru, 31декабря 2015 г.);							
	4	8	2	несвоевременность присвоения уникального номера реестровой записи в Закрытом реестре банковских гарантий;	–	–	X	–	X	–	критический
	4	8	3	несвоевременность направления банку выписки из Закрытого реестра банковских гарантий;	–	–	X	–	X	–	критический
	4	8	4	необоснованность невключения направленной банком информации, подлежащей включению в Закрытый реестр банковских гарантий;	–	–	X	–	X	–	критический
	4	8	5	несвоевременность направления в банк протокола, содержащего сведения о выявленных несоответствиях, а также возврата банку поступившей информации,	–	–	X	–	X	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				подлежащей включению в Закрытый реестр банковских гарантий.							
9.	4	9	0	Несоблюдение порядка ведения Сводного перечня заказчиков в части возложенных на УФК полномочий.	–	–	X	–	X	–	критический
10.	4	10	0	Несоблюдение порядка открытия, переоформления, закрытия лицевых счетов клиентов.	–	–	X	–	X	–	критический
11.	4	11	0	Несоблюдение порядка формирования дел клиентов и участников ГИС ГМП, ведения книг регистрации лицевых счетов.	X	–	–	X	–	–	низкий
12.	4	12	0	Несоблюдение порядка приема и проверки документов, представленных государственными и муниципальными учреждениями в целях размещения информации на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях.	–	X	–	–	X	–	высокий
13.	Риски, возникающие при осуществлении работы по заключению и исполнению генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо:										
	4	13	1	неосуществление проверки документов, представленных для заключения и исполнения генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо;	–	–	X	X	–	–	критический
	4	13	2	несоблюдение порядка заключения, внесения изменений и расторжения генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо;	–	–	X	X	–	–	критический
	4	13	3	неосуществление контроля за исполнением генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо;	–	–	X	X	–	–	критический
	4	13	4	несоблюдение порядка взаимодействия с кредитными	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				организациями по вопросам заключения и исполнения генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо;							
	4	13	5	иные риски по пункту 13 направления деятельности IV.	X	–	–	X	–	–	низкий
14.	4	14	0	Несоблюдение порядка согласования Договоров (соглашений) о присоединении к Регламенту Удостоверяющего центра Федерального казначейства в части подтверждения полномочий клиентов, включенных в Сводный реестр, на получение квалифицированных сертификатов ключей проверки электронных подписей в Удостоверяющем центре Федерального казначейства.	–	X	–	X	–	–	высокий
15.	Риски, возникающие при предоставлении сведений в систему «Управление»:										
	4	15	1	предоставление сведений в систему Управление» не в полном объеме;	–	X	–	X	-	-	высокий
	4	15	2	несвоевременное предоставление сведений в систему «Управление».	–	X	–	X	-	-	высокий
16.	4	16	0	Несоблюдение порядка ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, установленными Правилами ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 31 октября 2014 г. № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 45, ст. 6225).	–	X	–	X	-	-	высокий
17.	4	17	0	Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности IV.	–	X	–	X	–	–	высокий

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
18.	4	18	0	Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности IV.	X	–	–	X	–	–	низкий
Направление деятельности: V. Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов, учет операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) и иных неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципальных неучастников бюджетного процесса)											
1.	5	1	0	Отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач: осуществления в установленном порядке кассового обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, территориальных государственных внебюджетных фондов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, федеральными законами о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, нормативными правовыми актами, законами (решениями) о бюджете субъекта Российской Федерации (местных бюджетах), законами субъектов Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, соглашением об осуществлении УФК отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами по исполнению соответствующих бюджетов, заключенным между органом Федерального казначейства и высшим исполнительным органом государственной власти	–	X	–	X	–	–	высокий

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования), органами управления государственными внебюджетными фондами по исполнению соответствующих бюджетов, заключенным между органом Федерального казначейства и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования), органами управления государственными внебюджетными фондами (далее – Соглашение о кассовом обслуживании соответствующего бюджета); учета операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) и иных неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципальных неучастников бюджетного процесса) в соответствии с соглашением (обращением финансовых органов), заключенным согласно законодательству Российской Федерации.							
2.	5	2	0	Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.	X	–	–	X	–	–	низкий
3.	5	3	0	Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК V «Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов, учет операций со	X	–	–	X	–	–	низкий

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) и иных неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципальных неучастников бюджетного процесса)» (далее – направление деятельности V).							
4.	5	4	0	Неосуществление внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения УФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.	–	–	X	X	–	–	критический
5.	5	5	0	Несоответствие регламента о порядке и условиях обмена информацией между финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования, территориальным органом государственного внебюджетного фонда Российской Федерации (органом управления территориальным государственным внебюджетным фондом) и органом Федерального казначейства при кассовом обслуживании исполнения соответствующего бюджета, требованиям нормативных правовых актов Минфина России, Федерального казначейства.	–	X	–	X	–	–	высокий
6.	5	6	0	Отсутствие (в случае установленных законодательством Российской Федерации) соглашения о кассовом обслуживании исполнения соответствующего бюджета.	–	–	X	X	–	–	критический
7.	5	7	0	Отсутствие (в случае установленных законодательством Российской Федерации) соглашения об открытии и ведении органами Федерального казначейства лицевых счетов для	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				учета операций бюджетных учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных учреждений).							
8.	5	8	0	Отсутствие (в случае установленных законодательством Российской Федерации) соглашения об открытии автономным учреждениям субъекта Российской Федерации (муниципальным автономным учреждениям) лицевых счетов в органах Федерального казначейства.	–	–	X	X	–	–	критический
9.	5	9	0	Отсутствие (в случае установленных законодательством Российской Федерации) соглашения об осуществлении органом Федерального казначейства операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств соответствующего бюджета.	–	–	X	X	–	–	критический
10.	5	10	0	Отсутствие (в случае установленных законодательством Российской Федерации) соглашения о перечислении остатков средств поступающих во временное распоряжение казенных учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных казенных учреждений) и остатков средств бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) с соответствующих счетов органов Федерального казначейства, открытых в учреждении Банка России в соответствии с законодательством Российской Федерации для отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение казенных учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных казенных учреждений) и со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений), в бюджет субъекта Российской Федерации (местные бюджеты), а также их возврата на указанные счета.							
11.	5	11	0	Отсутствие (в случае установленных законодательством Российской Федерации) соглашения об открытии органом Федерального казначейства в учреждении Банка России счета для проведения в порядке, установленном Федеральным казначейством, операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений), лицевые счета которых открываются и ведутся в финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования).	–	–	X	X	–	–	критический
12.	5	12	0	Отсутствие (в случае установленных законодательством Российской Федерации) иных соглашений по направлению деятельности V.	–	–	X	X	–	–	критический
13.	5	13	0	Несоблюдение порядка проведения и учета кассовых операций с источниками финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), с источниками финансирования дефицита бюджетов государственных внебюджетных фондов.	–	–	X	X	–	–	критический
14.	5	14	0	Несоблюдение порядка учета невыясненных поступлений.	–	–	X	X	–	–	критический
15.	Риски, возникающие при осуществлении проведения и учета операций по кассовым выплатам из бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов от имени и по поручению клиентов, лицевые счета которых открыты в УФК:										
	5	15	1	несвоевременность исполнения платежных (расчетных) документов, представленных клиентами в УФК;	–	–	X	X	–	–	критический
	5	15	2	несоответствие платежных (расчетных) документов клиентов	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				установленным требованиям;							
	5	15	3	необеспечение полноты информации по операциям со средствами соответствующих бюджетов, доведенной УФК до финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органа управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации (органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом);	–	–	X	X	–	–	критический
	5	15	4	несвоевременность доведения УФК информации по операциям со средствами соответствующих бюджетов до финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органа управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации (органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом);	–	–	X	X	–	–	критический
	5	15	5	иные риски по пункту 15 направления деятельности V.	X	–	–	X	–	–	низкий
16.	5	16	0	Несоблюдение порядка проведения операций по расходам бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты, предоставляемые из федерального бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее – межбюджетные трансферты).	–	–	X	X	–	–	критический
17.	5	17	0	Несоблюдение порядка формирования и представления в финансовый орган субъекта Российской Федерации отчетности, содержащей информацию об операциях с межбюджетными трансфертами.	–	–	X	X	–	–	критический
18.	5	18	0	Несоблюдение порядка учета операций со средствами,	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов.							
19.	5	19	0	Несоблюдение порядка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществление операций с использованием расчетных (дебетовых) карт организаций, лицевые счета которых открыты в УФК.	–	–	X	X	–	–	критический
20.	5	20	0	Несвоевременность доведения клиентам выписок из соответствующих лицевых счетов.	–	–	X	X	–	–	критический
21.	5	21	0	Несоблюдение порядка отражения операций по завершению финансового года.	–	–	X	X	–	–	критический
22.	5	22	0	Несоблюдение правил приостановления операций на лицевых счетах клиентов.	–	–	X	X	–	–	критический
23.	5	23	0	Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности V.	–	X	–	X	–	–	высокий
24.	5	24	0	Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности V.	X	–	–	X	–	–	низкий
Направление деятельности: VI. Ведение бюджетного и казначейского учета и формирование отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджета Союзного государства, операциям со средствами неучастников бюджетного процесса											
1.	6	1	0	Отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач: ведения бюджетного и казначейского учета в целях	–	X	–	X	–	–	высокий

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				обеспечения надлежащего кассового исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджета Союзного государства, проведения операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса; составления и представления бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджета Союзного государства, операциям со средствами бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса.							
2.	6	2	0	Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.	–	X	–	X	–	–	высокий
3.	6	3	0	Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК VI «Ведение бюджетного учета и формирования отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджета Союзного государства, операциям со средствами неучастников бюджетного процесса» (далее – направление деятельности VI).	–	X	–	X	–	–	высокий
4.	6	4	0	Неосуществление внутреннего контроля соответствия деятельности структурного подразделения УФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.							
5.	6	5	0	Отсутствие внутренних документов УФК, регламентирующих организацию работы по ведению бюджетного и казначейского учета и формированию бюджетной отчетности по операциям кассового исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджета Союзного государства, операциям со средствами бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса.	–	–	X	X	–	–	критический
6.	6	6	0	Несоответствие документов и регистров бюджетного и казначейского учета, формируемых в электронных базах данных, утвержденным формам (отсутствие установленных реквизитов и показателей).	–	X	–	X	–	–	высокий
7.	6	7	0	Несоблюдение порядка отражения в казначейском учете, в регистрах казначейского учета операций по учету поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.	–	–	X	X	–	–	критический
8.	6	8	0	Несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по кассовому исполнению федерального бюджета.	–	–	X	X	–	–	критический
9.	6	9	0	Несоблюдение порядка отражения в казначейском учете и в регистрах казначейского учета операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса.	–	X	–	X	–	–	высокий
10.	6	10	0	Несоблюдение порядка отражения в казначейском учете и в регистрах казначейского учета операций по кассовому	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.							
11.	6	11	0	Несоблюдение порядка отражения в казначейском учете и в регистрах казначейского учета операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Союзного государства.	–	X	–	X	–	–	высокий
12.	6	12	0	Несоблюдение порядка отражения в казначейском учете, в регистрах казначейского учета операций с наличными денежными средствами и расчетов с использованием карт получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и их уполномоченных подразделений, бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса.	–	X	–	X	–	–	высокий
13.	6	13	0	Несоблюдение порядка отражения в бюджетном и казначейском учете, в регистрах бюджетного и казначейского учета операций по заключению счетов бюджетного и казначейского учета отчетного финансового года.	–	X	–	X	–	–	высокий
14.	Риски, возникающие при составлении и представлении бюджетной отчетности:										
	6	14	1	неправильность составления и несвоевременность представления в МОУ ФК оперативной, периодической и годовой бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджета Союзного государства, операциям со средствами бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса;	–	X	–	X	–	–	высокий
	6	14	2	неправильность составления и несвоевременность представления в финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований периодической и	–	X	–	X	–	–	высокий

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				годовой бюджетной отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операциям со средствами бюджетных (автономных) учреждений и иных неучастников бюджетного процесса;							
	6	14	3	неправильность составления и несвоевременность представления в территориальные органы государственных внебюджетных фондов и органы управления государственными внебюджетными фондами периодической и годовой бюджетной отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов и операциям со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов;	–	X	–	X	–	–	высокий
	6	14	4	неправильность составления и несвоевременность представления получателям средств федерального бюджета, лицевые счета которым открыты в соответствующем территориальном органе Федерального казначейства, периодической и годовой бюджетной отчетности по операциям с бюджетными и денежными обязательствами.	–	X	–	X	–	–	высокий
15.	6	15	0	Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности VI.	–	X	–	X	–	–	высокий
16	6	16	0	Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности VI.	X	–	–	X	–	–	низкий

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
Направление деятельности: VII. Ведение бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы[2]											
1.	7	1	0	Отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач: ведения бюджетного, налогового и управленческого учета в целях обеспечения надлежащего исполнения бюджетной сметы на обеспечение деятельности УФК; формирования полной и достоверной информации о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств УФК; формирования отчетности УФК по главе 100 «Федеральное казначейство».	–	X	–	X	–	–	высокий
2.	7	2	0	Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК.	–	X	–	X	–	–	высокий
3.	7	3	0	Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК VII «Ведение бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы» (далее – направление деятельности VII).	–	X	–	X	–	–	высокий
4.	7	4	0	Неосуществление внутреннего контроля соответствия	–	–	X	X	–	–	критический

[2] Классификатор внутренних (операционных) казначейских рисков по направлению деятельности УФК действует до даты вступления в силу приказа УФК об организационно-штатной структуре, изданного в соответствии с приказом Федерального казначейства от 14 июня 2017 г. № 130 «Об организационно-штатной структуре управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации».

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				деятельности структурного подразделения УФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.							
5.	7	5	0	Отсутствие правоустанавливающих документов УФК (свидетельства о государственной регистрации, учредительных документов и иных правоустанавливающих документов).	–	–	X	X	–	–	критический
6.	7	6	0	Несоответствие правоустанавливающих документов УФК (свидетельства о государственной регистрации, учредительных документов и иных правоустанавливающих документов) требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации.	–	X	–	X	–	–	высокий
7.	7	7	0	Отсутствие документов, определяющих организацию бюджетного учета при исполнении бюджетной сметы.	–	X	–	X	–	–	высокий
8.	7	8	0	Несоответствие документов, определяющих организацию бюджетного учета при исполнении бюджетной сметы, требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации.	–	X	–	X	–	–	высокий
9.	7	9	0	Несоблюдение требований организации автоматизации бюджетного учета и хранения учетных документов.	–	X	–	X	–	–	высокий
10.	Риски, возникающие при осуществлении полномочий получателя средств федерального бюджета:										
	7	10	1	несоблюдение порядка составления и утверждения бюджетной сметы, порядка обоснованности внесения изменений в нее;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	10	2	несоблюдение расчетно-нормативных затрат на обеспечение деятельности органов Федерального казначейства,	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				установленных Федеральным казначейством, при утверждении бюджетной сметы УФК;							
	7	10	3	незаконное образование других источников финансирования и их расходование;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	10	4	несвоевременность составления и утверждения бюджетных смет по имеющимся источникам финансирования на обеспечение деятельности;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	10	5	иные риски по пункту 10 направления деятельности VII.	X	–	–	X	–	–	низкий
11.	Риски, возникающие при осуществлении бюджетных полномочий администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по главе 100 «Федеральное казначейство»:										
	7	11	1	несоблюдение порядка осуществления платежей по администрируемым доходам в федеральный бюджет, в бюджеты государственных внебюджетных фондов, в том числе пеней и штрафов;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	11	2	несоблюдение порядка принятия решений по администрируемым доходам о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в федеральный бюджет, в бюджеты государственных внебюджетных фондов, в том числе пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	11	3	несоблюдение порядка принятия решений о зачете (уточнении) платежей по администрируемым доходам в федеральный бюджет, в бюджеты государственных внебюджетных фондов;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	11	4	несоблюдение порядка заполнения (составления) и отражения в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам федерального бюджета,	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				бюджетов государственных внебюджетных фондов;							
	7	11	5	несоблюдение порядка формирования и представления сведений и бюджетной отчетности в Федеральное казначейство по администрируемым доходам федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	11	6	несоблюдение порядка доведения до плательщиков сведений о реквизитах счетов и информации, необходимой для заполнения расчетных документов при перечислении средств в доход федерального бюджета, в бюджеты государственных внебюджетных фондов;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	11	7	иные риски по пункту 11 направления деятельности VII.	X	–	–	X	–	–	низкий
12.	Риски, возникающие при осуществлении ведения бюджетного учета нефинансовых активов:										
	7	12	1	несоблюдение порядка формирования документов – оснований, необходимых для отражения в учете операций по нефинансовым активам;	–	X	–	X	–	–	высокий
	7	12	2	несоблюдение порядка и/или несвоевременность отражения в учете операций по принятию, перемещению и списанию нефинансовых активов;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	12	3	несоблюдение порядка и/или несвоевременность отражения в учете операций по начислению амортизации на объекты нефинансовых активов;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	12	4	несоблюдение порядка формирования Книги учета материальных ценностей (код формы по ОКУД 0504042) и Карточки учета материальных ценностей (код формы по ОКУД 0504043);	–	X	–	X	–	–	высокий
	7	12	5	несоблюдение порядка отражения в учете операций по переоценке объектов нефинансовых активов;	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска*			Вероятность реализации риска*			Уровень риска*
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
	7	12	6	несоответствие данных Журнала по выбытию и перемещению нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504071) данным Главной книги (код формы по ОКУД 0504072);	–	–	X	X	–	–	критический
	7	12	7	необоснованное списание с балансового (забалансового) учета объектов нефинансовых активов;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	12	8	Неправильный учет расчетов по суммам выявленных недостач, хищений денежных средств, иных ценностей, по суммам потерь от порчи материальных ценностей, других сумм причинного ущерба имуществу учреждения, подлежащих возмещению виновными лицами в установленном законодательством Российской Федерацией порядке;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	12	9	иные риски по пункту 12 направления деятельности VII.	X	–	–	X	–	–	низкий
13.	Риски, возникающие при осуществлении ведения учета объектов имущества:										
	7	13	1	несоблюдение порядка ведения учета федерального имущества;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	13	2	наличие фактов сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной (федеральной) собственности;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	13	3	иные риски по пункту 13 направления деятельности VII.	X	–	–	X	–	–	низкий
14.	Риски, возникающие при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства:										
	7	14	1	несоответствие объемов бюджетных инвестиций лимитам бюджетных обязательств;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	14	2	отсутствие документов, подтверждающих обоснованность проведения строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	14	3	отсутствие титульных списков строек (объектов), а также проектно-сметной документации на строительно-монтажные	–	–	X	–	–	X	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				и ремонтно-строительные работы, соответствие выполненных работ сметной документации;							
	7	14	4	отсутствие актов сдачи-приемки выполненных работ (услуг), справки о стоимости выполненных работ (услуг), документов о произведенных работах и затратах и иных документов, подтверждающих выполнение работ (услуг);	–	–	X	X	–	–	критический
	7	14	5	несоответствие актов сдачи-приемки выполненных работ (услуг), справки о стоимости выполненных работ (услуг) формам, утвержденным Федеральной службой государственной статистики (за исключением уплаты авансовых платежей);	–	–	X	X	–	–	критический
	7	14	6	неполное отражение капитальных вложений в объекты незавершенного строительства;	–	–	X	–	–	X	критический
	7	14	7	несоблюдение порядка авансирования работ (услуг);	–	–	X	X	–	–	критический
	7	14	8	иные риски по пункту 14 направления деятельности VII.	–	X	–	X	–	–	низкий
15.	Риски, возникающие при осуществлении ведения бюджетного учета, составления и предоставления бюджетной отчетности в части операций с бюджетными инвестициями в объекты капитального строительства:										
	7	15	1	несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете операций по расходованию средств, осуществляемых УФК в рамках бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Российской Федерации;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	15	2	несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете операций по учету строительных материалов, в том числе их списание при осуществлении строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	15	3	несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете дебиторской и кредиторской задолженности, образовавшейся в рамках бюджетных инвестиций в объекты государственной	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
				собственности Российской Федерации;							
	7	15	4	иные риски по пункту 15 направления деятельности VII.	X	–	–	X	–	–	низкий
16.	Риски, возникающие при осуществлении кассовых операций:										
	7	16	1	несоблюдение порядка обеспечения сохранности наличных денег и денежных документов;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	16	2	несоблюдение порядка оприходования наличных денег в кассу;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	16	3	несоблюдение порядка выдачи (списания) наличных денег из кассы;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	16	4	выдача наличных денег из кассы не по целевому назначению;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	16	5	превышение лимита остатка наличных денег в кассе;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	16	6	несоблюдение порядка ведения учета депонированных сумм;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	16	7	несоблюдение порядка оформления приходных и расходных кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	16	8	отсутствие регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (код формы по ОКУД 0310003);	–	–	X	X	–	–	критический
	7	16	9	несоблюдение порядка отражения операций в Кассовой книге (код формы по ОКУД 0310004);	–	–	X	X	–	–	критический
	7	16	10	несоблюдение порядка оформления Кассовой книги;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	16	11	несоответствие сумм оборотов и остатков денежных средств Журнала операций по счету «Касса» (код формы по ОКУД 0504071) записям в Кассовой книге (код формы по ОКУД 0310004), Журналу операций с безналичными денежными средствами (код формы по ОКУД 0504071), Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (код формы по ОКУД 0504071) и Главной книге (код формы по ОКУД 0504072);	–	–	X	X	–	–	критический

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Значимость риска			Вероятность реализации риска			Уровень риска
					0,5	0,8	1,0	0,5	0,7	0,9	
	7	16	12	несоблюдение порядка оприходования денежных документов в кассу;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	16	13	несоблюдение порядка выдачи (списания) денежных документов из кассы;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	16	14	несоблюдение порядка ведения аналитического учета денежных документов;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	16	15	несоблюдение порядка учета операций с денежными документами и их отражения в Журнале по прочим операциям (код формы по ОКУД 0504071);	–	–	X	X	–	–	критический
	7	16	16	иные риски по пункту 16 направления деятельности VII.	–	–	X	X	–	–	низкий
17.	Риски, возникающие при осуществлении расчетов с подотчетными лицами:										
	7	17	1	несоблюдение порядка выдачи денежных средств и денежных документов под отчет;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	17	2	несвоевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	17	3	отсутствие документов, подтверждающих произведенные расходы;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	17	4	несоблюдение сроков возврата остатка неиспользованного аванса;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	17	5	необоснованность выдачи и использования средств на командировочные расходы;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	17	6	несоблюдение норм командировочных расходов;	–	–	X	X	–	–	критический
	7	17	7	несоблюдение порядка ведения учета операций по расчетам с подотчетными лицами и отражения их в регистрах бюджетного учета (Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (код формы по ОКУД 0504071) или Карточке учета средств и расчетов (код формы по ОКУД 0504051), Главной книге (код формы по ОКУД 0504072);	–	–	X	X	–	–	критический