

СОГЛАСОВАНО

Руководитель
Федерального казначейства

 Р.Е. Артюхин

«12» февраля 2019 г.

Карта рисков в финансово-бюджетной сфере на 2019 год

| № п/п | Вид нарушения (риска) /нарушение (риск) | Оценка риска | | Уровень риска на 2019 год | МФ РФ | ГП РФ | СП РФ | ФК | иное | Меры реагирования Федерального казначейства | | Орган исполнительной власти (иная организация, учреждение), воздействующий на управление риском | |
|--|---|--------------|-------------|---------------------------|-------|-------|-------|----|------|---|---|---|--|
| | | Значимость | Вероятность | | | | | | | мероприятие | ожидаемый эффект | | |
| ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА С НАРУШЕНИЕМ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Расходование средств федерального бюджета на мероприятия по информатизации при отсутствии в плане информатизации соответствующего производственного закупке мероприятия | 1 | 0,6 | 0,6 | | | + | + | | | 1. Применение автоматизированных контролей закупок в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) посредством информационного взаимодействия ЕИС с модулем формирования и ведения планов закупок товаров работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подсистемы управления закупками государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – ЕИИС «Электронный бюджет»); 2. Направление обзоров недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в отношении главных распорядителей средств федерального бюджета, распорядителей и получателей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами. | Снижение уровня риска | Минфин России Казначейство России ГРБС |
| 2. | Использование субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на цели, не связанные с выполнением государственного задания | 1 | 0,5 | 0,5 | | | + | + | | | Направление обзоров недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в отношении главных распорядителей средств федерального бюджета, распорядителей и получателей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами. | Принятие риска | Казначейство России ГРБС |
| 3. | Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств | 1 | 0,7 | 0,7 | | | + | + | | | 1. Применение автоматизированных контролей при учете территориальными органами Федерального казначейства бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета на превышение доведенных лимитов бюджетных обязательств. 2. Применение автоматизированных контролей закупок в ЕИС на соответствие лимитам бюджетных обязательств (бюджетным обязательствам). 3. Направление обзоров недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в отношении главных распорядителей средств федерального бюджета, распорядителей и получателей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами. | Снижение уровня риска | Казначейство России ПБС |

| № п/п | Вид нарушения (риска) /нарушение (риска) | Оценка риска | | Уровень риска на 2019 год | МФ РФ | ГП РФ | СП РФ | ФК | иное | Меры реагирования Федерального казначейства | | Орган исполнительной власти (или организация, учреждение), владеющий на управление риском |
|-------|--|--------------|-------------|---------------------------|-------|-------|-------|----|------|---|---|---|
| | | Значимость | вероятность | | | | | | | ожидаемый эффект | мероприятие | |
| 4. | Осуществление оплаты непоставленных товаров, неоказанных услуг, невыполненных работ | 1 | 0,6 | 0,6 | | | | + | | | 1. Внедрение в ЕИС юридически значимого электронного документооборота для участников закупок, в части электронного активирования. 2. Осуществление казначейского сопровождения государственных контрактов. 3. Направление обзоров недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в отношении главных распорядителей средств федерального бюджета, распорядителей и получателей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами. | Казначейство России Государственные заказчики |
| 5. | Неправомерное использование средств из федерального бюджета, предоставленных бюджету субъекта Российской Федерации на реализацию переданных полномочий по обеспечению мер поддержки отдельных категорий граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг | 1 | 0,8 | 0,8 | | | | + | | | 1. Направление в Министерство труда и социального развития Российской Федерации предложений о разработке плана мероприятий, предусматривающего, в том числе: осуществление анализа нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации, устанавливающих форму (порядок) предоставления отдельным категориям граждан мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг, на предмет их соответствия федеральному законодательству; направление требования высшим органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации о приведении нормативных правовых актов субъекта Российской Федерации в соответствие с законодательством Российской Федерации. 2. Обеспечение санкционирования операций по перечислению из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации средств на меры социальной поддержки граждан Российской Федерации с использованием Единой информационной системы социального обеспечения (далее – ЕГИССО). 3. Направление обзоров недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в отношении главных распорядителей средств федерального бюджета, распорядителей и получателей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами. | Казначейство России ГРБС |
| 6. | Использование средств из федерального бюджета, на обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации в рамках подпрограммы «Совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов» государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2020 годы с нарушением бюджетного законодательства | 1 | 0,8 | 0,8 | | | | + | | | 1. Обеспечение санкционирования операций по перечислению из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации средств на меры социальной поддержки граждан Российской Федерации с использованием ЕГИССО. 2. Направление обзоров недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в отношении главных распорядителей средств федерального бюджета, распорядителей и получателей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами. | Казначейство России ГРБС |

| №№ п/п | Вид нарушения (риска) /нарушение (риск) | Оценка риска | | Уровень риска на 2019 год | МФ РФ | ГП РФ | СП РФ | ФК | иное | Меры реагирования Федерального казначейства | | Орган исполнительной власти (иная организация, учреждение), осуществляющий управление риском |
|--|---|--------------|-------------|---------------------------|-------|-------|-------|----|------|---|-----------------------|---|
| | | Значимость | Вероятность | | | | | | | мероприятие | ожидаемый эффект | |
| НЕОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ | | | | | | | | | | | | |
| 7. | Неэффективное использование средств федерального бюджета на реализацию государственных программ | 1 | 0,7 | 0,7 | | | | + | | | Снижение уровня риска | Минфин России Казначейство России ФОИВ, ответственные за реализацию государственных программ |
| 8. | Недостижение установленных показателей результативности и (или) несоблюдение графика выполнения мероприятий по проектированию и (или) строительству (реконструкции) объектов капитального строительства, установленных соглашениями о предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации | 1 | 0,7 | 0,7 | | | | + | | | Снижение уровня риска | Минфин России Казначейство России ГРБС |
| НАРУШЕНИЯ (РИСКИ) В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ | | | | | | | | | | | | |
| 9. | Неприменение (применение не в полном объеме) мер ответственности за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту | 1 | 0,6 | 0,6 | | | | + | | | Снижение уровня риска | Казначейство России Государственные заказчики |

| №№ п/п | Вид нарушения (риска) /нарушение (риск) | Оценка риска | | Уровень риска на 2019 год | МФ РФ | ГП РФ | СП РФ | ФК | иное | Меры реагирования Федерального казначейства | | Орган исполнительной власти (иная организация, учреждение), осуществляющий на управление риском |
|--------|---|--------------|-------------|---------------------------|-------|-------|-------|----|------|---|-----------------------|---|
| | | Зная-чимость | вероятность | | | | | | | мероприятие | ожидаемый эффект | |
| 10. | Завышение при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора) (далее – НМЦК), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком | 1 | 0,9 | 0,9 | | | + | + | | Федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами. 1. Анализ рыночных цен на идентичные товары, работы, услуги при осуществлении контроля обоснования НМЦК в соответствии с пунктом 3 части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ на предмет их неперевышения. 2. Формирование структурированных запросов коммерческих предложений (цен) в ЕИС и агрегация полученной информации в целях контроля НМЦК. 3. Направление обзоров недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в отношении главных распорядителей средств федерального бюджета, распорядителей и получателей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами. | Снижение уровня риска | Казначейство России Государственные заказчики |
| 11. | Приемка и оплата заказчиком поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям контрактов (договоров), | 1 | 0,6 | 0,6 | | | + | + | | 1. Внедрение юридически значимого электронного документооборота для участника закупок в ЕИС, в части электронного актирования. 2. Проверка объема фактически поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), объема и структуры фактически осуществленных поставщиками (подрядчиками, исполнителями) затрат на предмет соответствия запланированным и обоснованным при формировании НМЦК, цен контрактов, заключаемых с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями), в рамках осуществления контроля в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ. 3. Осуществление казначейского сопровождения государственных контрактов. 4. Направление обзоров недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в отношении главных распорядителей средств федерального бюджета, распорядителей и получателей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами. | Снижение уровня риска | Казначейство России Государственные заказчики |
| 12. | Оплата заказчиком поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг по завышенным ценам | 1 | 0,6 | 0,6 | | | + | + | | 1. Осуществление казначейского сопровождения государственных контрактов. 2. Ведение раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности юридическими лицами при использовании средств, полученных на основании государственного (муниципального) контракта, а также контракта (договора), заключаемого в рамках его исполнения. 3. Раскрытие структуры цены государственного контракта, контракта (договора) в случаях, установленных Правительством Российской Федерации. 4. Направление обзоров недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в отношении главных распорядителей средств федерального бюджета, распорядителей и получателей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами. | Снижение уровня риска | Казначейство России Государственные заказчики |

| №№ п/п | Вид нарушения (риска) / нарушение (риск) | Оценка риска | | | Уровень риска на 2019 год | МФ РФ | ГП РФ | СП РФ | ФК | иное | Меры реагирования Федерального казначейства | | Орган исполнительной власти (иная организация, учреждение), подпадающий на управление риском |
|---|--|--------------|-------------|-----------|---------------------------|-------|-------|-------|----|------|---|--|--|
| | | Значимость | вероятность | вредность | | | | | | | мероприятие | ожидаемый эффект | |
| ФЕДЕРАЛЬНАЯ АДРЕСНАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПРОГРАММА (далее – ФАИП) | | | | | | | | | | | | | |
| 13. | Нарушения в реализации ФАИП в части незавершенного строительства | 1 | 0,7 | 0,7 | | | + | | + | | | 1. Осуществление ежегодного мониторинга объектов незавершенного строительства. 2. Направление обзоров недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в отношении главных распорядителей средств федерального бюджета, распорядителей и получателей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами. | Казначейство России ГРБС |
| НАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ | | | | | | | | | | | | | |
| 14. | Неправильное отражение в учете фактов хозяйственной жизни | 1 | 0,8 | 0,8 | | | + | | + | | | 1. Постатпная централизация функций по ведению бухгалтерского учета. 2. Направление обзоров недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в отношении главных распорядителей средств федерального бюджета, распорядителей и получателей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами. | Казначейство России ГРБС |
| 15. | Недостоверность бухгалтерской (бюджетной) отчетности | 1 | 0,7 | 0,7 | | | + | | + | | | 1. Постатпная централизация функций по ведению бухгалтерского учета. 2. Внедрение юридически значимого электронного документооборота для участников закупок в ЕИС. 3. Направление обзоров недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в отношении главных распорядителей средств федерального бюджета, распорядителей и получателей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами. 4. Обеспечение представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности каждым субъектом отчетности в ГИИС «Электронный бюджет», в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации (в части отчетности об исполнении федерального бюджета и федеральных бюджетных, автономных учреждений, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну). | Казначейство России ГРБС |
| НЕДОСТАТКИ ПРИ УПРАВЛЕНИИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ | | | | | | | | | | | | | |
| 16. | Значительный уровень дебиторской задолженности по расходам | 1 | 0,8 | 0,8 | | | + | | + | | | 1. Анализ эффективности мер, принимаемых ГРБС по сокращению дебиторской задолженности по расходам. 2. Применение казначейского обеспечения обязательств при казначейском сопровождении целевых средств. 3. Предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации «под фактическую потребность». 4. Направление обзоров недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в отношении главных распорядителей средств федерального бюджета, распорядителей и получателей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами. | Минфин России Казначейство России ГРБС |
| НЕДОСТАТКИ ПРИ УПРАВЛЕНИИ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ | | | | | | | | | | | | | |
| 17. | Значительный уровень кредиторской задолженности | 1 | 0,9 | 0,9 | | | + | | | | | 1. Внедрение юридически значимого электронного документооборота для участника закупок в ЕИС, в части электронного актирования. | Минфин России Казначейство России |

| №№ п/п | Вид нарушения (риска) /нарушение (риска) | Оценка риска | | Уровень риска на 2019 год | МФ РФ | ГП РФ | СП РФ | ФК | иное | Меры реагирования Федерального казначейства | | Орган исполнительной власти (иная организация, учреждение), воздействующий на управление риском |
|--------|--|--------------|-------------|---------------------------|-------|-------|-------|----|------|---|------------------|---|
| | | Значимость | вероятность | | | | | | | мероприятие | ожидаемый эффект | |
| | | | | | | | | | | 2. Направление обзоров недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в отношении главных распорядителей средств федерального бюджета, распорядителей и получателей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами. | | ГРБС |