|  |
| --- |
| УТВЕРЖДЕН  приказом Федерального казначейства  от «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 г. №\_\_\_\_ |

**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****[[1]](#footnote-1)\*** | | | **Вероятность**  **реализации риска⃰** | | | **Уровень**  **риска⃰** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 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). | X | – | – | X | – | – | низкий |
| 2. | 1 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК. | – | Х | – | Х | – | – | 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). | – | Х | – | Х | – | – | 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. | – | – | Х | Х | – | – | 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 учетом внебанковских операций. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 6. | Риски, возникающие при ведении аналитического учета: | | | | | | | | | | |
| 1 | 6 | 1 | несоответствие регистров аналитического учета установленным формам; | – | Х | – | Х | – | – | 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); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 6 | 3 | несоответствие данных, отраженных в регистрах аналитического учета, данным выписки по счету № 40101 с учетом внебанковских операций; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 6 | 4 | несоблюдение порядка формирования и хранения регистров аналитического учета в электронной базе данных информационной системы УФК; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 6 | 5 | иные риски по пункту 6 направления деятельности I. | Х | – | – | Х | – | – | 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; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 7 | 2 | несвоевременность распределения поступлений между бюджетами и их перечисления в соответствующие бюджеты; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 7 | 3 | иные риски по пункту 7 направления деятельности I . | Х | – | – | Х | – | – | 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; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 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; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 8 | 3 | иные риски по пункту 8 направления деятельности I. | Х | – | – | Х | – | – | 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». | – | – | Х | Х | – | – | 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; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 10 | 2 | несоблюдение порядка распределения и перечисления платежей, перечисленных в иностранной валюте, в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 10 | 3 | несоблюдение порядка возврата (уточнения) сумм поступлений, перечисленных в иностранной валюте; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 10 | 4 | иные риски по пункту 10 направления деятельности I. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 11. | 1 | 11 | 0 | Несоблюдение порядка лицевых счетов администраторов доходов бюджетов. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 12. | Риски, возникающие при осуществлении учета, уточнения и возврата невыясненных поступлений, зачисляемых в федеральный бюджет (далее – невыясненные поступления): | | | | | | | | | | |
| 1 | 12 | 1 | необоснованное отнесение поступлений к невыясненным поступлениям; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 12 | 2 | необоснованный возврат (перечисление) невыясненных поступлений плательщику (банку, организации федеральной почтовой связи, учреждению); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 12 | 3 | несвоевременный возврат (перечисление) невыясненных поступлений плательщику (банку, организации федеральной почтовой связи, учреждению); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 12 | 4 | несоблюдение порядка оформления расчетных документов при возврате (перечисление) невыясненных поступлений плательщику (банку, организации федеральной почтовой связи, учреждению); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 12 | 5 | необоснованность исполнения (возврата без исполнения) Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа администраторов доходов бюджетов на уточнение невыясненных поступлений; | – | – | Х | Х | – | – | 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); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 12 | 7 | несоблюдение порядка формирования Ведомости учета невыясненных поступлений (код формы по КФД 0531456); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 12 | 8 | иные риски по пункту 12 направления деятельности I. | Х | – | – | Х | – | – | 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 платежей, ошибочно зачисленных на счет другого органа Федерального казначейства, в УФК, на счет которого ошибочно зачислены средства; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 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; | – | – | Х | Х | – | – | 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); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 13 | 4 | несоблюдение установленных сроков уточнения невыясненных поступлений, ошибочно зачисленных на счет другого органа Федерального казначейства; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 13 | 5 | иные риски по пункту 13 направления деятельности I. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 14. | 1 | 14 | 0 | Несоблюдение порядка завершения операций по счетам № 40101 и № 40101(3) УФК. | – | – | Х | Х | – | – | 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; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 15 | 2 | предоставление финансовым органам и органам управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, органам управления территориальных государственных внебюджетных фондов неполной информации о распределении и перечислении поступлений в соответствующие бюджеты; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 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; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 15 | 4 | иные риски по пункту 15 направления деятельности I. | Х | – | – | Х | – | – | 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; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 16 | 2 | предоставление администраторам доходов бюджетов неполной информации; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 16 | 3 | несоответствие предоставленной администраторам доходов бюджетов информации учетным данным; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 16 | 4 | несоблюдение сроков направления администраторам доходов бюджетов информации; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 16 | 5 | иные риски по пункту 16 направления деятельности I. | Х | – | – | Х | – | – | 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 бюджетов, о перечислении (взыскании) средств соответствующего бюджета, установленного законодательством Российской Федерации; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 17 | 2 | несвоевременное проведение операций по перерасчету поступлений; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 17 | 3 | несоблюдение установленного порядка оформления документов на проведение операций по перерасчету поступлений; | – | – | Х | Х | – | – | 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); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 17 | 5 | иные риски по пункту 17 направления деятельности I. | Х | – | – | Х | – | – | 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); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 18 | 2 | несвоевременное проведение операций по межрегиональным зачетам; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 18 | 3 | несоблюдение порядка оформления расчетных документов на проведение межрегиональных зачетов; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 18 | 4 | иные риски по пункту 18 направления деятельности I. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 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; | – | – | Х | Х | – | – | 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); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 19 | 3 | необоснованность исполнения (возврата без исполнения) соответствующих документов администраторов доходов бюджетов на проведение операций зачета сумм платежа; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 19 | 4 | несоблюдение порядка оформления расчетных документов на проведение операций возврата плательщикам сумм платежа; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 19 | 5 | несвоевременное исполнение Заявок на возврат администраторов доходов бюджетов на проведение операций возврата (возмещения) плательщикам сумм платежа; | – | – | Х | Х | – | – | 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); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 19 | 7 | несвоевременное исполнение соответствующих документов администраторов доходов бюджетов на проведение операций зачета сумм платежа; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 19 | 8 | иные риски по пункту 19 направления деятельности I. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 20. | Риски, возникающие при осуществлении привлечения денежных средств с единых счетов бюджетов при недостаточности на счете № 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; | – | – | Х | Х | – | – | 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; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 20 | 3 | иные риски по пункту 20 направления деятельности I. | Х | – | – | Х | – | – | 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; | – | – | Х | Х | – | – | 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 соответствующим учреждениям, исполняющим наказание; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 1 | 21 | 3 | иные риски по пункту 21 направления деятельности I. | Х | – | – | Х | – | – | 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; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 1 | 22 | 2 | несоблюдение сроков регистрации участников ГИС ГМП в данной системе; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 1 | 22 | 3 | несоблюдение требований по проверке полноты и соответствия представленных участником ГИС ГМП документов для регистрации в данной системе; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 1 | 22 | 4 | иные риски по пункту 22 направления деятельности I. | Х | – | – | Х | – | – | 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; | – | – | Х | Х | – | – | 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. | – | – | Х | Х | – | – | 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. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 25. | 1 | 25 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности I. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 26. | 1 | 26 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности I. | Х | – | – | Х | – | – | 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). | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 2. | 2 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 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). | – | Х | – | Х | – | – | 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. | – | – | Х | – | Х | – | 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. | – | – | Х | – | Х | – | 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; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 2 | 6 | 2 | отсутствие приказа о назначении лиц, ответственных за проведение расчетов через расчетную сеть Банка России; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 2 | 6 | 3 | несоблюдение требований технологических регламентов и локальных документов УФК в части разграничения полномочий должностных лиц, осуществляющих контроль при передаче реестра направленных платежей в учреждение Банка России; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 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; | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 2 | 6 | 5 | несанкционированные платежные операции, связанные с некорректной работой программного обеспечения, используемого в УФК; | – | – | Х | – | Х | – | 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); | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 2 | 6 | 7 | иные риски по пункту 6 направления деятельности II. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 7. | 2 | 7 | 0 | Неосуществление контроля за соответствием данных полученных выписок банка проведенным операциям и подтверждением расходной части выписок по всем счетам УФК. | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 8. | 2 | 8 | 0 | Неосуществление процедур контроля за соответствием 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. | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 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; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 2 | 9 | 2 | несоблюдение порядка формирования Бухгалтерской справки (код формы по ОКУД 0504833); | – | – | Х | Х | – | – | 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); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 2 | 9 | 4 | несоблюдение правил перечисления денежных средств с соответствующих счетов № 40116 на соответствующие счета УФК; | – | – | Х | Х | – | – | 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 2014 г., регистрационный номер 34153; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2014, № 47); | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 2 | 9 | 6 | несоблюдение порядка формирования Реестра на выпуск карт (код формы по КФД 0531248) и направления его в кредитную организацию; | – | Х | – | Х | – | – | 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); | Х | – | – | – | Х | – | 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)); | – | Х | – | – | Х | – | 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); | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 2 | 9 | 10 | иные риски по пункту 9 направления деятельности II. | Х | – | – | Х | – | – | 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. | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 11. | 2 | 11 | 0 | Несоответствие суммы, указанной в Консолидированной заявке на перечисление средств федерального бюджета на счета, открытые УФК на балансовых счетах № 40101, № 40105, сумме платежных документов, представленных получателями бюджетных средств. | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 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. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 13. | 2 | 13 | 0 | Несоблюдение порядка работы по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности структурного подразделения УФК. | Х | – | – | – | Х | – | высокий |
| 14. | 2 | 14 | 0 | Несоблюдение порядка и сроков осуществления размещения, 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. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 15. | 2 | 15 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности II. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 16. | 2 | 16 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности II. | Х | – | – | Х | – | – | 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** | | | | | | | | | | | |
| 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. | – | Х | – | Х | – | – | 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. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 3. | 3 | 3 | 0 | Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФКIII «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» (далее – направление деятельности III). | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 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. | – | – | Х | Х | – | – | 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. | – | – | Х | Х | – | – | 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 (автономных) учрежденийи иных неучастников бюджетного процесса, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими федеральным бюджетным (автономным) учреждениям. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 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; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 3 | 7 | 2 | несоблюдение порядка отзыва распорядителем неиспользованных и/или нераспределенных бюджетных данных, отраженных на соответствующих лицевых счетах клиентов; | – | – | Х | Х | – | – | 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; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 3 | 7 | 4 | иные риски по пункту 7 направления деятельности III. | Х | – | – | Х | – | – | 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; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 3 | 8 | 2 | несвоевременное отражение на лицевых счетах получателей бюджетных средств источника дополнительного бюджетного финансирования; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 3 | 8 | 3 | иные риски по пункту 8 направления деятельности III. | Х | – | – | Х | – | – | 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. | – | – | Х | Х | – | – | 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); | – | – | Х | Х | – | – | 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; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 3 | 10 | 3 | несоблюдение порядка кассового обслуживания исполнения бюджета Союзного государства и санкционирования расходов получателей средств бюджета Союзного государства; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 3 | 10 | 4 | несоблюдение порядка завершения операций по исполнению бюджета Союзного государства в текущем финансовом году; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 3 | 10 | 5 | иные риски по пункту 10 направления деятельности III. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 11. | 3 | 11 | 0 | Превышение кассовых выплат, учтенных на соответствующих лицевых счетах получателей бюджетных средств, иных получателей бюджетных средств, над суммами доведенных бюджетных данных. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 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. | – | – | Х | Х | – | – | 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). | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 14. | 3 | 14 | 0 | Несоблюдение порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета. | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 15. | 3 | 15 | 0 | Несоблюдение порядка санкционирования расходов федеральных бюджетных (автономных) учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым [части 1 статьи 78.1](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=100347;fld=134;dst=3145) и статьей 78.2 БК РФ, лицевые счета которых открыты в УФК. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 16. | 3 | 16 | 0 | Несоблюдение порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета. | – | – | Х | – | Х | – | 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. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 18. | 3 | 18 | 0 | Несоблюдение порядка завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем финансовом году. | – | – | Х | Х | – | – | 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. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 20. | 3 | 20 | 0 | Несвоевременность доведения выписок из соответствующих лицевых счетов клиентов. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 21. | 3 | 21 | 0 | Неправомерность и несвоевременность возврата клиентам документов без исполнения, соблюдения порядка оформления возврата указанных документов. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 22. | 3 | 22 | 0 | Несоблюдение порядка формирования и представления в МОУ ФК установленной отчетности. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 23. | 3 | 23 | 0 | Несоблюдение порядка исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства 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. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 24. | 3 | 24 | 0 | Несоблюдение порядка приостановления операций по лицевым счетам, открытым клиентам в УФК, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. | – | – | Х | Х | – | – | 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. | – | – | Х | Х | – | – | 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. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 27. | 3 | 27 | 0 | Несоблюдение порядка ведения Реестра соглашений (договоров) о предоставлении из федерального бюджета субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям 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. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 28. | 3 | 28 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности III. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 29. | 3 | 29 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности III. | Х | – | – | Х | – | – | 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[[2]](#footnote-2), Закрытого реестра банковских гарантий, Перечня участников бюджетного 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»). | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 2. | 4 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 3. | 4 | 3 | 0 | Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК IV «Ведение федеральных реестров» (далее – направление деятельности IV). | – | Х | – | – | Х | – | 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. | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 5. | Риски, возникающие при осуществлении формирования и ведения Сводного реестра: | | | | | | | | | | |
| 4 | 5 | 1 | несоблюдение правил формирования информации, содержащейся в реестровой записи Сводного реестра; | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 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); | – | – | Х | – | Х | – | 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; | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 4 | 5 | 4 | иные риски по пункту 5 направления деятельности IV. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 6. | 4 | 6 | 0 | Несоблюдение порядка ведения Перечня государственных (муниципальных) учреждений. | – | – | Х | – | Х | – | 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. | – | – | Х | – | Х | – | 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 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.); | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 4 | 8 | 2 | несвоевременность присвоения уникального номера реестровой записи в Закрытом реестре банковских гарантий; | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 4 | 8 | 3 | несвоевременность направления банку выписки из Закрытого реестра банковских гарантий; | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 4 | 8 | 4 | необоснованность невключения направленной банком информации, подлежащей включению в Закрытый реестр банковских гарантий; | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 4 | 8 | 5 | несвоевременность направления в банк протокола, содержащего сведения о выявленных несоответствиях, а также возврата банку поступившей информации, подлежащей включению в Закрытый реестр банковских гарантий. | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 9. | 4 | 9 | 0 | Несоблюдение порядка ведения Сводного перечня заказчиков в части возложенных на УФК полномочий. | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 10. | 4 | 10 | 0 | Несоблюдение порядка открытия, переоформления, закрытия лицевых счетов клиентов. | – | – | Х | – | Х | – | 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. | – | Х | – | – | Х | – | 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; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 4 | 13 | 2 | несоблюдение порядка заключения, внесения изменений и расторжения генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 4 | 13 | 3 | неосуществление контроля за исполнением генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 4 | 13 | 4 | несоблюдение порядка взаимодействия с кредитными организациями по вопросам заключения и исполнения генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 4 | 13 | 5 | иные риски по пункту 13 направления деятельности IV. | Х | – | – | Х | – | – | 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. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 15. | Риски, возникающие при предоставлении сведений в систему «Управление»: | | | | | | | | | | |
| 4 | 15 | 1 | предоставление сведений в систему Управление» не в полном объеме; | – | Х | – | Х | - | - | высокий |
| 4 | 15 | 2 | несвоевременное предоставление сведений в систему «Управление». | – | Х | – | Х | - | - | 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). | – | Х | – | Х | - | - | высокий |
| 17. | 4 | 17 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности IV. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 18. | 4 | 18 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности IV. | Х | – | – | Х | – | – | 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 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. | – | Х | – | X | – | – | высокий |
| 2. | 5 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК. | Х | – | – | Х | – | – | 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 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). | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 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. | – | – | Х | Х | – | – | 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. | – | Х | – | X | – | – | высокий |
| 6. | 5 | 6 | 0 | Отсутствие (в случае установленных законодательством Российской Федерации) соглашения о кассовом обслуживании исполнения соответствующего бюджета. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7. | 5 | 7 | 0 | Отсутствие (в случае установленных законодательством Российской Федерации) соглашения об открытии и ведении органами Федерального казначейства лицевых счетов для учета операций бюджетных учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных учреждений). | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 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. | – | – | Х | Х | – | – | 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. | – | – | Х | Х | – | – | 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 Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений), в бюджет субъекта Российской Федерации (местные бюджеты), а также их возврата на указанные счета. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 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). | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 12. | 5 | 12 | 0 | Отсутствие (в случае установленных законодательством Российской Федерации) иных соглашений по направлению деятельности V. | – | – | Х | Х | – | – | 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. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 14. | 5 | 14 | 0 | Несоблюдение порядка учета невыясненных поступлений. | – | – | Х | Х | – | – | 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; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 5 | 15 | 2 | несоответствие платежных (расчетных) документов клиентов установленным требованиям; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 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); | – | – | Х | Х | – | – | 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); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 5 | 15 | 5 | иные риски по пункту 15 направления деятельности V. | Х | – | – | Х | – | – | 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). | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 17. | 5 | 17 | 0 | Несоблюдение порядка формирования и представления в финансовый орган субъекта Российской Федерации отчетности, содержащей информацию об операциях с межбюджетными трансфертами. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 18. | 5 | 18 | 0 | Несоблюдение порядка учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 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. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 20. | 5 | 20 | 0 | Несвоевременность доведения клиентам выписок из соответствующих лицевых счетов. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 21. | 5 | 21 | 0 | Несоблюдение порядка отражения операций по завершению финансового года. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 22. | 5 | 22 | 0 | Несоблюдение правил приостановления операций на лицевых счетах клиентов. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 23. | 5 | 23 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности V. | – | Х | – | X | – | – | высокий |
| 24. | 5 | 24 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности V. | Х | – | – | Х | – | – | 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 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. | – | Х | – | X | – | – | высокий |
| 2. | 6 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 3. | 6 | 3 | 0 | Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК VI «Ведение бюджетного учета и формирования отчетности по операциям бюджетовбюджетной системы Российской Федерации, бюджета Союзного государства, операциям со средствами неучастников бюджетного процесса» (далее – направление деятельности VI). | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 4. | 6 | 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. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 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. | – | – | Х | Х | – | – | 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). | – | Х | – | Х | – | – | 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. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 8. | 6 | 8 | 0 | Несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по кассовому исполнению федерального бюджета. | – | – | Х | Х | – | – | 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. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 10. | 6 | 10 | 0 | Несоблюдение порядка отражения в казначейском учете и в регистрах казначейского учета операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 11. | 6 | 11 | 0 | Несоблюдение порядка отражения в казначейском учете и в регистрах казначейского учета операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Союзного государства. | – | Х | – | Х | – | – | 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. | – | Х | – | Х | – | – | 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. | – | Х | – | Х | – | – | 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; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 6 | 14 | 2 | неправильность составления и несвоевременность представления в финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований периодической и 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; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 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; | – | Х | – | Х | – | – | 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. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 15. | 6 | 15 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности VI. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 16 | 6 | 16 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности VI. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| **Направление деятельности: VII. Ведение бюджетного, налогового и управленческого учета** **при исполнении бюджетной сметы[[3]](#footnote-3)** | | | | | | | | | | | |
| 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». | – | Х | – | 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. | – | Х | – | Х | – | – | 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). | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 4. | 7 | 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. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 5. | 7 | 5 | 0 | Отсутствие правоустанавливающих документов УФК (свидетельства о государственной регистрации, учредительных документов и иных правоустанавливающих документов). | – | – | Х | Х | – | – | 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. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 7. | 7 | 7 | 0 | Отсутствие документов, определяющих организацию бюджетного учета при исполнении бюджетной сметы. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 8. | 7 | 8 | 0 | Несоответствие документов, определяющих организацию бюджетного учета при исполнении бюджетной сметы, требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 9. | 7 | 9 | 0 | Несоблюдение требований организации автоматизации бюджетного учета и хранения учетных документов. | – | Х | – | Х | – | – | 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 | Х | – | – | критический |
| 7 | 10 | 2 | несоблюдение расчетно-нормативных затрат на обеспечение деятельности органов Федерального казначейства, установленных Федеральным казначейством, при утверждении бюджетной сметы УФК; | – | – | X | Х | – | – | критический |
| 7 | 10 | 3 | незаконное образование других источников финансирования и их расходование; | – | – | X | Х | – | – | критический |
| 7 | 10 | 4 | несвоевременность составления и утверждения бюджетных смет по имеющимся источникам финансирования на обеспечение деятельности; | – | – | X | Х | – | – | критический |
| 7 | 10 | 5 | иные риски по пункту 10 направления деятельности VII. | X | – | – | Х | – | – | 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, бюджетов государственных внебюджетных фондов; | – | – | X | X | – | – | критический |
| 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; | – | Х | – | X | – | – | высокий |
| 7 | 12 | 2 | несоблюдение порядка и/или несвоевременность отражения в учете операций по принятию, перемещению и списанию нефинансовых активов; | – | – | Х | X | – | – | критический |
| 7 | 12 | 3 | несоблюдение порядка и/или несвоевременность отражения в учете операций по начислению амортизации на объекты нефинансовых активов; | – | – | Х | 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); | – | Х | – | X | – | – | высокий |
| 7 | 12 | 5 | несоблюдение порядка отражения в учете операций по переоценке объектов нефинансовых активов; | – | – | Х | X | – | – | критический |
| 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); | – | – | Х | X | – | – | критический |
| 7 | 12 | 7 | необоснованное списание с балансового (забалансового) учета объектов нефинансовых активов; | – | – | Х | 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; | – | – | Х | X | – | – | критический |
| 7 | 12 | 9 | иные риски по пункту 12 направления деятельности VII. | Х | – | – | X | – | – | низкий |
| 13. | Риски, возникающие при осуществлении ведения учета объектов имущества: | | | | | | | | | | |
| 7 | 13 | 1 | несоблюдение порядка ведения учета федерального имущества; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 13 | 2 | наличие фактов сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной (федеральной) собственности; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 13 | 3 | иные риски по пункту 13 направления деятельности VII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 14. | Риски, возникающие при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства: | | | | | | | | | | |
| 7 | 14 | 1 | несоответствие объемов бюджетных инвестиций лимитам бюджетных обязательств; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 14 | 2 | отсутствие документов, подтверждающих обоснованность проведения строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 14 | 3 | отсутствие титульных списков строек (объектов), а также проектно-сметной документации на строительно-монтажные и ремонтно-строительные работы, соответствие выполненных работ сметной документации; | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 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); | – | – | Х | Х | – | – | 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); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 14 | 6 | неполное отражение капитальных вложений в объекты незавершенного строительства; | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 7 | 14 | 7 | несоблюдение порядка авансирования работ (услуг); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 14 | 8 | иные риски по пункту 14 направления деятельности VII. | – | Х | – | Х | – | – | 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; | – | – | Х | Х | – | – | 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; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 15 | 3 | несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете дебиторской и кредиторской задолженности, образовавшейся в рамках бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Российской Федерации; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 15 | 4 | иные риски по пункту 15 направления деятельности VII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 16. | Риски, возникающие при осуществлении кассовых операций: | | | | | | | | | | |
| 7 | 16 | 1 | несоблюдение порядка обеспечения сохранности наличных денег и денежных документов; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 16 | 2 | несоблюдение порядка оприходования наличных денег в кассу; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 16 | 3 | несоблюдение порядка выдачи (списания) наличных денег из кассы; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 16 | 4 | выдача наличных денег из кассы не по целевому назначению; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 16 | 5 | превышение лимита остатка наличных денег в кассе; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 16 | 6 | несоблюдение порядка ведения учета депонированных сумм; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 16 | 7 | несоблюдение порядка оформления приходных и расходных кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 16 | 8 | отсутствие регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (код формы по ОКУД 0310003); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 16 | 9 | несоблюдение порядка отражения операций в Кассовой книге (код формы по ОКУД 0310004); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 16 | 10 | несоблюдение порядка оформления Кассовой книги; | – | – | Х | Х | – | – | 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); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 16 | 12 | несоблюдение порядка оприходования денежных документов в кассу; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 16 | 13 | несоблюдение порядка выдачи (списания) денежных документов из кассы; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 16 | 14 | несоблюдение порядка ведения аналитического учета денежных документов; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 16 | 15 | несоблюдение порядка учета операций с денежными документами и их отражения в Журнале по прочим операциям (код формы по ОКУД 0504071); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 16 | 16 | иные риски по пункту 16 направления деятельности VII. | – | – | Х | Х | – | – | низкий |
| 17. | Риски, возникающие при осуществлении расчетов с подотчетными лицами: | | | | | | | | | | |
| 7 | 17 | 1 | несоблюдение порядка выдачи денежных средств и денежных документов под отчет; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 17 | 2 | несвоевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 17 | 3 | отсутствие документов, подтверждающих произведенные расходы; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 17 | 4 | несоблюдение сроков возврата остатка неиспользованного аванса; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 17 | 5 | необоснованность выдачи и использования средств на командировочные расходы; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 17 | 6 | несоблюдение норм командировочных расходов; | – | – | Х | Х | – | – | 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); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 17 | 8 | иные риски по пункту 17 направления деятельности VII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 18. | Риски, возникающие при осуществлении расчетов по оплате труда (расчетов за оказанные услуги): | | | | | | | | | | |
| 7 | 18 | 1 | несоблюдение порядка начисления заработной платы по установленным должностным окладам и надбавкам сотрудникам УФК; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 18 | 2 | несоблюдение порядка выплаты премий, материальной помощи сотрудникам УФК; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 18 | 3 | несоблюдение порядка расчетов с сотрудниками по дополнительным выплатам (пособиям по временной нетрудоспособности, пособиям по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, очередным отпускам, учебным отпускам, компенсациям за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудника, пособиям призывникам в армию) и иным расчетам, порядка отражения их в регистрах бюджетного учета; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 18 | 4 | несоблюдение порядка и/или несвоевременность отражения в бюджетном учете сумм, удержанных по исполнительным листам и иным документам, несвоевременность перечисления удержанных сумм; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 18 | 5 | несоблюдение порядка и/или несвоевременность исчисления налога на доходы физических лиц, других обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды и перечисления их в бюджеты бюджетной системы; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 18 | 6 | несоблюдение порядка ведения расчетов с сотрудниками несписочного состава (по гражданско-правовым договорам) за оказанные услуги, несоблюдение порядка расчетов по налогам на доходы физических лиц и обязательным платежам в государственные внебюджетные фонды; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 18 | 7 | несоответствие данных Журнала операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям (код формы по ОКУД 0504071) данным Главной книги  (код формы по ОКУД 0504072); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 18 | 8 | иные риски по пункту 18 направления деятельности VII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 19. | Риски, возникающие при осуществлении учета средств, находящихся в расчетах: | | | | | | | | | | |
| 7 | 19 | 1 | наличие дебиторской и кредиторской задолженности, необоснованность записей в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (код формы по ОКУД 0504071), несоответствие данным, отраженным в актах сверок на отчетную дату; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 19 | 2 | наличие случаев необоснованного списания дебиторской (кредиторской) задолженности; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 19 | 3 | несоблюдение порядка и несвоевременность отражения в бюджетном учете операций по начислению и перечислению налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 19 | 4 | несоответствие сумм оборотов по Журналам операций (код формы по ОКУД 0504071) записям в регистрах бюджетного учета и Главной книге (код формы по ОКУД 0504072); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 19 | 5 | иные риски по пункту 19 направления деятельности VII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 20. | Риски, возникающие при осуществлении расчетов с безналичными денежными средствами: | | | | | | | | | | |
| 7 | 20 | 1 | необоснованность ведения учетных операций по расчетам по платежам из бюджета; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 20 | 2 | отсутствие соответствующих документов, подтверждающих проведение операций на лицевом счете УФК (Заявок на кассовый расход, Квитанций к Объявлению на взнос наличными, Заявок на получение наличных денежных средств и иных документов, являющихся основанием для осуществления операций); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 20 | 3 | необоснованность оформления бухгалтерских записей; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 20 | 4 | несоответствие сумм оборотов и остатков денежных средств, отраженных в Журналах операций с безналичными денежными средствами (код формы по ОКУД 0504071), выпискам из лицевых счетов и данным Главной книги  (код формы по ОКУД 0504072); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 20 | 5 | иные риски по пункту 20 направления деятельности VII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 21. | Риски, возникающие при осуществлении ведения бюджетного учета: | | | | | | | | | | |
| 7 | 21 | 1 | несоблюдение порядка ведения учета бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных получателю бюджетных средств; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 21 | 2 | несоблюдение порядка по ведению учета утвержденных сметных назначений; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 21 | 3 | несоблюдение порядка по ведению учета принятых бюджетных обязательств текущего финансового года в разрезе источников финансирования; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 21 | 4 | несоответствие данных Журнала по прочим операциям  (код формы по ОКУД 0504071) данным Главной книги  (код формы по ОКУД 0504072); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 21 | 5 | иные риски по пункту 21 направления деятельности VII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 22. | 7 | 22 | 0 | Несоблюдение порядка проведения инвентаризации нефинансовых активов, финансовых активов и обязательств, оформления результатов инвентаризации. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 23. | Риски, возникающие при использовании бюджетных средств: | | | | | | | | | | |
| 7 | 23 | 1 | несоблюдение порядка отнесения затрат на соответствующие коды классификации операций сектора государственного управления при проведении наличных и безналичных расчетов; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 23 | 2 | нерезультативное и неэффективное использование бюджетных средств, выделенных на приобретение товаров (работ, услуг); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 23 | 3 | несоблюдение порядка ведения реестра закупок; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7 | 23 | 4 | нецелевое расходование доведенных лимитов бюджетных обязательств на информационно-техническое обеспечение, а также на обеспечение защиты информации; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 7 | 23 | 5 | иные риски по пункту 23 направления деятельности VII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 24. | Риски, возникающие при исполнении бюджетной сметы: | | | | | | | | | | |
| 7 | 24 | 1 | необоснованное отклонение показателей кассового исполнения от плановых показателей; | – | – | X | Х | – | – | критический |
| 7 | 24 | 2 | иные риски по пункту 24 направления деятельности VII. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 25. | Риски, возникающие при составлении периодической и годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета: | | | | | | | | | | |
| 7 | 25 | 1 | несоблюдение порядка составления и/или несвоевременность представления отчетности в Федеральное казначейство; | – | – | Х | X | – | – | критический |
| 7 | 25 | 2 | несоблюдение порядка составления и/или несвоевременность представления отчетности в налоговые и другие органы; | – | – | Х | X | – | – | критический |
| 7 | 25 | 3 | иные риски по пункту 25 направления деятельности VII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 26. | 7 | 26 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности VII. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 27. | 7 | 27 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности VII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| **Направление деятельности: VII.1. Организация и осуществление централизованного ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и формирования бюджетной (бухгалтерской) отчетности[[4]](#footnote-4)** | | | | | | | | | | | |
| 1. | 7.1 | 1 | 0 | Отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач:  осуществления мониторинга в Федеральном казначействе информации, представляемой в подсистему «Учет и отчетность» государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – ГИИС «Электронный бюджет»);  предоставления Федеральным казначейством сервиса по ведению централизованного бухгалтерского учета и составления бюджетной отчетности субъектов учета. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 2. | 7.1 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 3. | 7.1 | 3 | 0 | Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК  VII.1 «Организация и осуществление централизованного ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и формирования бюджетной (бухгалтерской) отчетности»(далее – направление деятельности VII.1). | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 4. | 7.1 | 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. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 5. | 7.1 | 5 | 0 | Необеспечение предоставления Федеральным казначейством сервиса по формированию и предоставлению бюджетной отчетности субъектами отчетности в ГИИС «Электронный бюджет». | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 6. | 7.1 | 6 | 0 | Несоблюдение порядка проведения мониторинга информации, представляемой в подсистему «Учет и отчетность» ГИИС «Электронный бюджет» получателями средств федерального бюджета, распорядителями средств федерального бюджета, администраторами доходов федерального бюджета, администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, государственными бюджетными (автономными) учреждениями, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются главными распорядителями средств федерального бюджета, лицевые счета которых открыты в УФК. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 7. | 7.1 | 7 | 0 | Необеспечение предоставления Федеральным казначейством сервиса по ведению централизованного бухгалтерского учета. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 8. | 7.1 | 8 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности VII.1. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 9. | 7.1 | 9 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности VII.1. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| **Направление деятельности: VIII. Правовое обеспечение деятельности** | | | | | | | | | | | |
| 1. | 8 | 1 | 0 | Отсутствие в положении о юридическом отделе УФК  (далее – Отдел) осуществляемых функций для решения задач по правовому обеспечению деятельности УФК. | – | Х | – | X | – | – | высокий |
| 2. | 8 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников юридического отдела УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением об Отделе. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 3. | 8 | 3 | 0 | Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК  VIII «Правовое обеспечение деятельности»  (далее – направление деятельности VIII). | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 4. | 8 | 4 | 0 | Неосуществление внутреннего контроля соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 5. | 8 | 5 | 0 | Несоответствие законодательству и/или нормативным правовым актам Российской Федерации завизированных Отделом приказов УФК (за исключением установленных нарушений в части их оформления). | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 6. | 8 | 6 | 0 | Несоответствие законодательству и/или нормативным правовым актам Российской Федерации писем, завизированных Отделом, содержащих разъяснения по вопросам правового характера, входящим в компетенцию УФК, и направленных в органы государственной власти, органы местного самоуправления, юридическим или физическим лицам. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 7. | 8 | 7 | 0 | Несоответствие законодательству и/или нормативным правовым актам Российской Федерации договоров, соглашений, заключенных УФК[[5]](#footnote-5). | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 8. | 8 | 8 | 0 | Несоблюдение нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы организации исполнения исполнительных документов, решений налоговых органов о взыскании налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства казенных, бюджетных (автономных) учреждений, поступающих в УФК. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 9. | 8 | 9 | 0 | Несоответствие законодательству и/или нормативным правовым актам Российской Федерации протоколов об административных правонарушениях, постановлений о возбуждении дел об административных правонарушениях, проектов определений по делам об административных правонарушениях, постановлений по делам об административных правонарушениях, представлений об устранении причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений (далее соответственно – проекты процессуальных документов, процессуальные документы). | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 10. | 8 | 10 | 0 | Несоответствие законодательству и/или нормативным правовым актам Российской Федерации представлений, предписаний, предупреждений, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, направленных УФК по результатам контрольных мероприятий. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 11. | Риски, возникающие при осуществлении представления интересов Минфина России и Правительства Российской Федерации в случаях, когда их представление поручено Минфину России, Федерального казначейства и УФК в судах: | | | | | | | | | | |
| 8 | 11 | 1 | несоблюдение претензионного или иного досудебного порядка, установленного федеральным законом или договором; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 8 | 11 | 2 | не направление в суд правовой позиции по существу спора; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 8 | 11 | 3 | неподготовленность представителя для участия в судебном заседании; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 8 | 11 | 4 | несоблюдение процессуальных сроков; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 8 | 11 | 5 | непринятие исчерпывающих мер по обжалованию судебных актов при наличии к тому оснований; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 8 | 11 | 6 | несоответствие позиции занятой УФК в суде позиции доведенной Федеральным казначейством; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 8 | 11 | 7 | иные риски по пункту 11 направления деятельности VIII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 12. | Риски, возникающие при осуществлении производства по делам об административных правонарушениях: | | | | | | | | | | |
| 8 | 12 | 1 | несоблюдение порядка извещения лица, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, о времени и месте его рассмотрения, а также порядка направления (вручения) постановлений по делам об административных правонарушениях; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 8 | 12 | 2 | несоблюдение процессуальных сроков; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 8 | 12 | 3 | несоблюдение требований к содержанию постановлений и определений по делам об административных правонарушениях, а также представлений об устранении причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 8 | 12 | 4 | иные риски по пункту 12 направления деятельности VIII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 13. | 8 | 13 | 0 | Несоблюдение порядка учета постановлений о назначении административных наказаний и осуществление контроля за их выполнением. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 14. | 8 | 14 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности VIII. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 15. | 8 | 15 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности VIII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| **Направление деятельности: IX. Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита** | | | | | | | | | | | |
| 1. | 9 | 1 | 0 | Отсутствие в положении о контрольно-аудиторском подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач:  осуществления в установленном порядке внутреннего контроля и внутреннего аудита за деятельностью структурных подразделений УФК;  организации внутреннего контроля в УФК;  формирования отчетности о контрольной и аудиторской деятельности УФК;  организации разработки плана деятельности УФК и подготовки отчета о результатах его выполнения[[6]](#footnote-6);  организации мероприятий по оценке результативности деятельности УФК, его структурных подразделений и сотрудников[[7]](#footnote-7);  организации управления внутренними (операционными) рисками;  проведения анализа исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций). | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 2. | 9 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 3. | 9 | 3 | 0 | Несоответствие внутренних распорядительных, организационных, инструктивных и методических документов по организации и осуществлению контрольно-аудиторским подразделением УФК установленных полномочий требованиям правовых актов Минфина России и Федерального казначейства. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 4. | 9 | 4 | 0 | Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК  IX «Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита» (далее – направление деятельности IX). | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 5. | 9 | 5 | 0 | Неосуществление внутреннего контроля соответствия деятельности контрольно-аудиторского подразделения УФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 6. | Риски, возникающие при осуществлении внутреннего контроля соответствия деятельности структурных подразделений УФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов Минфина России и Федерального казначейства, иных документов, регламентирующих деятельность УФК, и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности, а также внутренний аудит эффективности и надежности внутреннего контроля, осуществляемого методами «самоконтроль» и «контроль по уровню подчиненности», достоверности отчетности, включая бюджетную, в том числе: | | | | | | | | | | |
| 9 | 6 | 1 | несоблюдение порядка планирования контрольной и аудиторской деятельности в УФК, за исключением деятельности по внутреннему контролю, осуществляемому методами «самоконтроль» и «контроль по уровню подчиненности», «смежный контроль»; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 9 | 6 | 2 | несоблюдение требований, установленных правовыми актами Федерального казначейства, при осуществлении организации и проведении проверок деятельности структурных подразделений УФК; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 9 | 6 | 3 | несоблюдение требований, установленных правовыми актами Федерального казначейства, при осуществлении подготовки предложений и рекомендаций по итогам проведенных контрольных и аудиторских мероприятий; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 9 | 6 | 4 | несоблюдение требований, установленных правовыми актами Федерального казначейства, при осуществлении формирования и направления руководству УФК отчетности о контрольной и аудиторской деятельности; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 9 | 6 | 5 | несоблюдение требований, установленных правовыми актами Федерального казначейства, при осуществлении контроля за своевременностью и полнотой устранения выявленных нарушений в деятельности структурных подразделений УФК; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 9 | 6 | 6 | иные риски по пункту 6 направления деятельности IX. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 7. | Риски, возникающие при осуществлении организации управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в УФК: | | | | | | | | | | |
| 9 | 7 | 1 | несоблюдение порядка сбора, обобщения информации, полученной от других структурных подразделений УФК о выявленных внутренних (операционных) казначейских рисках, подготовки и направления в Федеральное казначейство отчетности по управлению внутренними (операционными) казначейскими рисками; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 9 | 7 | 2 | несоблюдение порядка осуществление оценки эффективности функционирования системы управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 8. | 9 | 8 | 0 | Несоблюдение порядка осуществления анализа исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций). | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 9. | 9 | 9 | 0 | Неосуществление организации внутреннего контроля в УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 10. | 9 | 10 | 0 | Несоблюдение порядка формирования и направления в Федеральное казначейство отчетности о контрольных и аудиторских мероприятиях, проводимых в УФК, информации о результатах деятельности контрольно-аудиторского подразделения УФК, иной запрашиваемой Федеральным казначейством информации по вопросам внутреннего контроля и внутреннего аудита. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 11. | 9 | 11 | 0 | Несоблюдение порядка разработки Плана УФК по исполнению Плана деятельности Федерального казначейства на соответствующий год и Основных мероприятий на соответствующий год по реализации Стратегической карты Казначейства России и подготовке отчета о результатах его выполнения, неразмещение указанных документов на официальном сайте УФК в сети Интернет[[8]](#footnote-8). | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 12. | 9 | 12 | 0 | Несоблюдение порядка координации взаимодействия УФК с контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации (контрольно-счетными органами муниципальных образований), правоохранительными органами, а также с иными органами и организациями в установленной сфере деятельности. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 13. | 9 | 13 | 0 | Несоблюдение порядка получения и обработки информации о внешней оценке деятельности УФК[[9]](#footnote-9). | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 14. | 9 | 14 | 0 | Несоблюдение порядка формирования и направления в Федеральное казначейство значений показателей оценки результативности деятельности УФК и руководителя УФК[[10]](#footnote-10). | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 15. | 9 | 15 | 0 | Несоблюдение порядка работы по получению таблиц определения и оценки результативности деятельности отделов и сотрудников УФК и составлению аналитической информации об оценках результативности деятельности отделов и сотрудников УФК[[11]](#footnote-11). | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 16. | Риски, возникающие при осуществлении производства по делам об административных правонарушениях: | | | | | | | | | | |
| 9 | 16 | 1 | несоставление протоколов об административных правонарушениях в случае выявления фактов, свидетельствующих о наличии событий административных правонарушений; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 9 | 16 | 2 | несоблюдение порядка извещения лиц о времени и месте составления протокола об административном правонарушении; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 9 | 16 | 3 | несоблюдение процессуальных сроков направления протоколов и материалов дел об административных правонарушениях на рассмотрение; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 9 | 16 | 4 | несоблюдение требований к содержанию протоколов, определений и постановлений по делам об административных правонарушениях; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 9 | 16 | 5 | иные риски по пункту 16 направления деятельности IX. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 17. | 9 | 17 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности IX. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 18. | 9 | 18 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности IX. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| **Направление деятельности: X. Информационно-техническое обеспечение деятельности** | | | | | | | | | | | |
| 1. | 10 | 1 | 0 | Отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач:  обеспечения штатного функционирования информационных систем и информационно-технической инфраструктуры УФК;  обеспечения предоставления заданного набора и качества информационных сервисов функциональным подразделениям УФК. | – | – | X | – | X | – | критический |
| 2. | 10 | 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. | 10 | 3 | 0 | Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК X «Информационно-техническое обеспечение деятельности» (далее – направление деятельности X). | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 4. | 10 | 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. | – | – | Х | – | X | – | критический |
| 5. | Риски, возникающие при осуществлении телекоммуникационного обмена информацией: | | | | | | | | | | |
| 10 | 5 | 1 | несоблюдение порядка получения дополнительных услуг по сопровождению на основе аутсорсинга; | X | – | – | X | – | – | низкий |
| 10 | 5 | 2 | несоответствие заказа на оказание услуг утвержденной типовой форме и порядку сопровождения и технического обслуживания; | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 10 | 5 | 3 | несоблюдение требований к составу и характеристикам используемого прикладного программного обеспечения (далее – ППО); | – | – | X | – | – | X | критический |
| 10 | 5 | 4 | несоблюдение нормативных и правовых документов (регламентов, инструкций, договоров, соглашений) по порядку передачи информации; | – | – | X | – | X | – | критический |
| 10 | 5 | 5 | несоблюдение порядка оформления и ведения журналов регистрации передаваемой информации, в том числе с использованием электронной подписи; | X | – | – | – | X | – | высокий |
| 10 | 5 | 6 | несвоевременность установки новых версий программного обеспечения (далее – ПО); | – | – | X | – | X | – | критический |
| 10 | 5 | 7 | иные риски по пункту 5 направления деятельности X. | X | – | – | X | – | – | низкий |
| 6. | Риски, возникающие при осуществлении технического оснащения УФК: | | | | | | | | | | |
| 10 | 6 | 1 | несоблюдение порядка ведения учета средств вычислительной и оргтехники, а также другого оборудования, в том числе поступившего в централизованном порядке; | – | X | – | – | – | X | критический |
| 10 | 6 | 2 | несоблюдение условий эксплуатации техники и эргономики; | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 10 | 6 | 3 | неправильность расчетов и обоснований дополнительной потребности в вычислительной технике (без учета количества серверов); | X | – | – | X | – | – | низкий |
| 10 | 6 | 4 | иные риски по пункту 6 направления деятельности X. | X | – | – | X | – | – | низкий |
| 7. | 10 | 7 | 0 | Недостоверность и необъективность планирования расходов на информационно-техническое обеспечение деятельности, а также недостоверность представленных в Федеральное казначейство сведений о выполнении мероприятий Плана информатизации Федерального казначейства на финансовый год в части произведенных УФК расходов на указанные цели. | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 8. | 10 | 8 | 0 | Несоблюдение расчетно-нормативных затрат на приобретение работ (услуг), основных средств и материальных запасов в рамках закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий. | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 9. | Риски, возникающие при осуществлении эксплуатации ПО: | | | | | | | | | | |
| 10 | 9 | 1 | несоблюдение порядка сопровождения и технического обслуживания ППО в УФК; | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 10 | 9 | 2 | отсутствие лицензий на общесистемное ППО и/или несоответствие количества лицензий установленным версиям; | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 10 | 9 | 3 | применение в работе нецентрализованного ППО, в том числе в разрезе исполняемых функциональных задач; | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 10 | 9 | 4 | несоблюдение порядка использования информационного обеспечения – баз данных нормативно-справочной информации; | X | – | – | – | X | – | высокий |
| 10 | 9 | 5 | иные риски по пункту 9 направления деятельности X. | X | – | – | X | – | – | низкий |
| 10. | Риски, возникающие при использовании локальных вычислительных сетей (далее – ЛВС): | | | | | | | | | | |
| 10 | 10 | 1 | отсутствие, несоблюдение порядка администрирования ЛВС; | – | – | X | – | X | – | критический |
| 10 | 10 | 2 | отсутствие, несоблюдение порядка санкционирования и разграничения доступа; | – | – | X | – | X | – | критический |
| 10 | 10 | 3 | отсутствие, несоблюдение порядка назначения и хранения паролей; | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 10 | 10 | 4 | отсутствие, необеспечение создания и хранения архивных копий; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 10 | 10 | 5 | иные риски по пункту 10 направления деятельности X. | X | – | – | X | – | – | низкий |
| 11. | Риски, возникающие при осуществлении обслуживания систем инженерного обеспечения (далее – СИО) и компонентов информационно-технического обеспечения в составе: систем телефонии (сотовые телефоны, факсы, АТС); локальных вычислительных сетей; копировально-множительной техники; источников бесперебойного питания; вычислительной и оргтехники; защиты и безопасности информации; информационно-технического оборудования (сервера, рабочие станции), входящих в состав систем (системы видеонаблюдения, системы вентиляции, системы кондиционирования воздуха помещений, в том числе серверных, системы газового пожаротушения, системы телефонии, системы контроля управления доступом, системы автоматического диспетчерского управления, системы электрооборудования здания), в том числе встраиваемых в полку кондиционеров для охлаждения серверов: | | | | | | | | | | |
| 10 | 11 | 1 | несоответствие информации, предоставленной УФК в Управление информационных систем Федерального казначейства, по существующим и планируемым государственным контрактам на обслуживание СИО и компонентов информационно-технического обеспечения фактически заключенным контрактам; | X | – | – | X | – | – | низкий |
| 10 | 11 | 2 | отсутствие и (или) неполный состав документов подтверждающих проведение мероприятий по обслуживанию СИО и компонентов информационно-технического обеспечения исполнителями по соответствующим заключенным государственным контрактам, а также сотрудниками УФК; | X | – | – | X | – | – | низкий |
| 10 | 11 | 3 | отсутствие приказов о назначении ответственных за СИО и компонентов информационно-технического обеспечения; | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 10 | 11 | 4 | отсутствие утвержденной схемы коммутации СИО; | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 10 | 11 | 5 | отсутствие изменений в схеме коммутации СИО, соответствующих проведенным мероприятиям по модернизации подключений систем; неактуальность схемы коммутации СИО; | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 10 | 11 | 6 | иные риски по пункту 11 направления деятельности X. | X | – | – | X | – | – | низкий |
| 12. | 10 | 12 | 0 | Несоблюдение порядка выполнения работ с использованием автоматизированного рабочего места системы электронного документооборота (далее – СЭД). | X | – | – | – | X | – | высокий |
| 13. | 10 | 13 | 0 | Несоответствие информации об объемах произведенных работ по внедрению автоматизированного рабочего места СЭД сведениям об установке и сопровождении ППО, направляемым УФК в Федеральное казначейство. | X | – | – | X | – | – | низкий |
| 14. | Риски, возникающие при выполнении работ с использованием ППО «Системы управления эксплуатацией»: | | | | | | | | | | |
| 10 | 14 | 1 | отсутствие, несоблюдение порядка учета материальных ценностей; | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 10 | 14 | 2 | отсутствие, несоблюдение порядка заполнения Паспорта конфигурационных элементов; | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 10 | 14 | 3 | несоблюдение порядка регистрации и выполнения заявок согласно документу «Стандарты обслуживания ИТ-систем ФК» версии 1.1; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 10 | 14 | 4 | иные риски по пункту 14 направления деятельности X. | X | – | – | X | – | – | низкий |
| 15. | 10 | 15 | 0 | Ненадлежащее оформление и хранение в УФК документов, подтверждающих заказы, оказание и приемку в УФК услуг по сопровождению ППО, техническому обслуживанию аппаратно-программных и программно-аппаратных комплексов Федерального казначейства, предусмотренных централизованными государственными контрактами Федерального казначейства и приказами Федерального казначейства об организации исполнения соответствующих государственных контрактов. | – | X | – | – | – | X | критический |
| 16. | 10 | 16 | 0 | Несоблюдение требований технических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности X. | – | Х | – | – | X | – | высокий |
| 17. | 10 | 17 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности X. | X | – | – | X | – | – | низкий |
| **Направление деятельности: XI. Организация кадровой работы** | | | | | | | | | | | |
| 1. | 11 | 1 | 0 | Отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач по обеспечению реализации полномочий УФК в области федеральной государственной гражданской службы, трудовых отношений, кадровой политики и наградной деятельности. | – | Х | – | X | – | – | высокий |
| 2. | 11 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 3. | 11 | 3 | 0 | Отсутствие приказа о лицах, уполномоченных на получение, обработку, хранение, передачу персональных данных федеральных государственных гражданских служащих УФК (далее – гражданские служащие). | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 4. | 11 | 4 | 0 | Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК XI «Организация кадровой работы» (далее – направление деятельности XI). | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 5. | 11 | 5 | 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. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 6. | 11 | 6 | 0 | Несоблюдение порядка организации и осуществления деятельности по учету кадров и делопроизводству по кадрам. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 7. | 11 | 7 | 0 | Несоблюдение порядка работы по подготовке, оформлению проектов приказов и необходимых документов, связанных с поступлением на гражданскую службу, ее прохождением, назначением на должность гражданской службы, освобождением от замещаемой должности гражданской службы, увольнением гражданского служащего с гражданской службы. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 8. | Риски, возникающие при поступлении граждан на гражданскую службу для замещения должности гражданской службы или замещение гражданским служащим другой должности гражданской службы: | | | | | | | | | | |
| 11 | 8 | 1 | замещение гражданским служащим должности гражданской службы без проведения конкурса в случае, когда требуется проведение конкурса при замещении указанной должности; | X | – | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 8 | 2 | несоответствие квалификационных требований уровню профессионального образования, стажу гражданской службы, профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей гражданами, замещающими должности гражданской службы; | – | – | X | Х | – | – | критический |
| 11 | 8 | 3 | несоответствие формы и содержания служебного контракта законодательству Российской Федерации (права и обязанности сторон, существенные условия, условия изменения контракта, иные условия); | – | – | X | Х | – | – | критический |
| 11 | 8 | 4 | иные риски по пункту 8 направления деятельности  XI. «Организация кадровой работы» (далее – направление деятельности XI). | Х | – | – | – | X | – | высокий |
| 9. | Риски, возникающие при поступлении на работу граждан на должности, не отнесенные к должностям федеральной государственной гражданской службы, правильность заключения трудовых договоров: | | | | | | | | | | |
| 11 | 9 | 1 | несоответствие формы и содержания трудовых договоров и соглашений об изменении определенных сторонами условий трудовых договоров требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации; | X | – | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 9 | 2 | необоснованность заключения срочных трудовых договоров; | Х | – | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 9 | 3 | необоснованность заключения договоров гражданско-правового характера; | X | – | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 9 | 4 | наличие условий, не предусмотренных положениями законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации для договоров гражданско-правового характера; | X | – | – | – | X | – | высокий |
|  | 11 | 9 | 5 | иные риски по пункту 9 направления деятельности XI. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 10. | Риски, возникающие при осуществлении формирования и хранения личных дел сотрудников УФК: | | | | | | | | | | |
| 11 | 10 | 1 | несоответствие перечня документов, находящихся в личных делах сотрудников УФК, перечню, установленному нормативными правовыми актами Российской Федерации; | Х | – | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 10 | 2 | необеспечение сохранности личных дел сотрудников УФК, в том числе уволенных; | X | – | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 10 | 3 | иные риски по пункту 10 направления деятельности XI. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 11. | Риски, возникающие при исчислении стажа государственной гражданской службы Российской Федерации: | | | | | | | | | | |
| 11 | 11 | 1 | несоблюдение порядка определения ежемесячной надбавки к должностному окладу гражданского служащего за выслугу лет на государственной гражданской службе Российской Федерации; | – | – | Х | – | X | – | критический |
| 11 | 11 | 2 | несоблюдение порядка определения продолжительности ежегодного дополнительного отпуска за выслугу лет; | X | – | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 11 | 3 | иные риски по пункту 11 направления деятельности XI. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 12. | Риски, возникающие при предоставлении отпусков: | | | | | | | | | | |
| 11 | 12 | 1 | несоблюдение порядка исчисления сотрудникам УФК продолжительности ежегодного дополнительного отпуска за выслугу лет; | X | – | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 12 | 2 | несоблюдение порядка исчисления продолжительности ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска сотрудникам УФК, имеющим ненормированный служебный день; | X | – | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 12 | 3 | несоблюдение порядка расчета количества дней для осуществления компенсационных выплат сотрудникам УФК за неиспользованный отпуск при освобождении от замещаемой должности и увольнении; | X | – | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 12 | 4 | несоблюдение порядка учета времени сверхурочной работы при не предоставлении сотруднику УФК дополнительного отпуска за ненормированный служебный день; | X | – | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 12 | 5 | иные риски по пункту 12 направления деятельности XI. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 13. | 11 | 13 | 0 | Несоблюдение законодательства Российской Федерации о государственной гражданской службе при реорганизации или ликвидации государственного органа либо сокращении должностей федеральной государственной гражданской службы. | – | – | Х | – | X | – | критический |
| 14. | 11 | 14 | 0 | Несоблюдение законодательства Российской Федерации при реорганизации или ликвидации государственного органа либо сокращении должностей, не отнесенных к должностям федеральной государственной гражданской службы. | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 15. | Риски, возникающие при осуществлении хранения и ведения трудовых книжек сотрудников УФК: | | | | | | | | | | |
| 11 | 15 | 1 | Несвоевременное и (или) неполное внесение информации, связанной с поступлением на гражданскую службу (на работу), ее прохождением, назначением на должность и освобождением от нее; | – | – | Х | – | X | – | критический |
| 11 | 15 | 2 | несвоевременное и (или) неполное внесение информации, связанной с награждением, поощрением сотрудников УФК; | X | – | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 15 | 3 | иные риски по пункту 15 направления деятельности XI. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 16. | 11 | 16 | 0 | Несоблюдение порядка и условий командирования сотрудников УФК, в том числе руководителя УФК. | X | – | – | – | X | – | высокий |
| 17. | Риски, возникающие при осуществлении оформления и выдачи сотрудникам УФК служебных удостоверений: | | | | | | | | | | |
| 11 | 17 | 1 | отсутствие Книги учета бланков (вкладышей) служебных удостоверений; | X | – | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 17 | 2 | отсутствие Книги учета обложек служебных удостоверений; | X | – | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 17 | 3 | отсутствие Книги учета голографических знаков служебных удостоверений; | X | – | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 17 | 4 | отсутствие Книги учета выдачи служебных удостоверений; | X | – | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 17 | 5 | несоблюдение сроков проверки и периодичности уничтожения служебных удостоверений; | X | – | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 17 | 6 | иные риски по пункту 17 направления деятельности XI. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 18. | Риски, возникающие в работе комиссий: | | | | | | | | | | |
| 11 | 18 | 1 | несоблюдение порядка работы комиссии по проведению конкурсов на замещение вакантных должностей гражданской службы; | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 18 | 2 | несоблюдение порядка работы по проведению аттестации гражданских служащих; | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 18 | 3 | несоблюдение порядка применения, снятия дисциплинарного взыскания; | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 18 | 4 | несоблюдение порядка проведения служебных проверок; | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 18 | 5 | иные риски по пункту 18 направления деятельности XI. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 19. | 11 | 19 | 0 | Несоблюдение порядка работы по организации дополнительного профессионального образования гражданских служащих. | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 20. | Риски, возникающие в работе по рассмотрению писем, заявлений и жалоб граждан по кадровым вопросам и консультированию сотрудников УФК по правовым и иным вопросам гражданской службы, а также по вопросам трудового законодательства Российской Федерации: | | | | | | | | | | |
| 11 | 20 | 1 | несоблюдение порядка работы по рассмотрению писем, заявлений и жалоб граждан по кадровым вопросам; | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 20 | 2 | несоблюдение порядка работы по консультированию сотрудников УФК по правовым и иным вопросам гражданской службы, а также по вопросам трудового законодательства Российской Федерации; | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 11 | 20 | 3 | иные риски по пункту 20 направления деятельности XI. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 21. | 11 | 21 | 0 | Несоблюдение порядка формирования кадрового резерва УФК, а также осуществления работы с кадровым резервом УФК. | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 22. | 11 | 22 | 0 | Несоответствие утвержденного штатного расписания УФК, установленной штатной численности и фонда оплаты УФК. | – | – | Х | – | X | – | критический |
| 23. | 11 | 23 | 0 | Неосуществление в УФК проверок по вопросам достоверности и полноты сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера гражданских служащих УФК и членов их семей. | – | X | – | – | X | – | высокий |
| 24. | 11 | 24 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности XI. | – | Х | – | – | X | – | высокий |
| 25. | 11 | 25 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности XI. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| **Направление деятельности: XII. Организация работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений** | | | | | | | | | | | |
| 1. | 12 | 1 | 0 | Отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач по профилактике коррупционных и иных правонарушений, обеспечения деятельности по соблюдению федеральными государственными гражданскими служащими УФК запретов, ограничений, обязательств и правил служебного поведения. | – | Х | – | X | – | – | высокий |
| 2. | 12 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 3. | 12 | 3 | 0 | Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК  XII «Организация работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений» (далее – направление деятельности XII). | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 4. | 12 | 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. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 5. | Риски, возникающие при осуществлении формирования и выполнения плана противодействия коррупции УФК на соответствующий год: | | | | | | | | | | |
| 12 | 5 | 1 | отсутствие утвержденного плана противодействия коррупции УФК на соответствующий год; | – | – | X | Х | – | – | критический |
| 12 | 5 | 2 | несоответствие утвержденного плана противодействия коррупции УФК на соответствующий год Типовому плану противодействия коррупции федерального органа исполнительной власти, одобренному Правительственной комиссией по проведению административной реформы; | – | – | X | Х | – | – | критический |
| 12 | 5 | 3 | невыполнение плана противодействия коррупции УФК на соответствующий год; | – | – | X | Х | – | – | критический |
| 12 | 5 | 4 | иные риски по пункту 5 направления деятельности XII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 6. | Несоблюдение по[рядка](consultantplus://offline/ref=9148050238A4D857493200406971B31EA3D4B21315CE50752174ABD0B2041B2BBE1073933DAF87E6fC7BH) представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера гражданами, претендующими на назначение на должности и замещающими должности, включенные в Перечень должностей федеральной государственной гражданской службы в Федеральном казначействе, при замещении которых федеральные государственные гражданские служащие обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей (далее – Перечень должностей): | | | | | | | | | | |
| 12 | 6 | 1 | несвоевременное представление сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера; | – | – | X | Х | – | – | критический |
| 12 | 6 | 2 | несоответствие формы справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представленной гражданином, претендующим на назначение на должности и работником, замещающим должность, форме справки, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 23 июня 2014 г. № 460 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 26, ст. 3520); | – | – | X | Х | – | – | критический |
| 12 | 6 | 3 | отсутствие сведений граждан о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, претендующих на назначение на должности федеральной государственной гражданской службы, и федеральных государственных гражданских служащих, замещающих должности федеральной государственной гражданской службы, включенные в Перечень должностей; | – | – | X | Х | – | – | критический |
| 12 | 6 | 4 | иные риски по пункту 6 направления деятельности XII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 7. | 12 | 7 | 0 | Несоблюдение ограничений, связанных с гражданской службой (в том числе близкого родства или свойства с гражданским служащим, если замещение должности гражданской службы связано с непосредственной подчиненностью или подконтрольностью одного из них другому). | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 8. | 12 | 8 | 0 | Несоблюдение порядка формирования, организации и осуществления деятельности комиссии УФК по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов. | – | – | X | Х | – | – | критический |
| 9. | 12 | 9 | 0 | Несоблюдение Порядка уведомления федеральными государственными гражданскими служащими Федерального казначейства представителя нанимателя о фактах обращения в целях склонения их к совершению коррупционных правонарушений, порядка регистрации таких уведомлений и организации проверки, содержащихся в них сведений, утвержденного приказом Федерального казначейства  от 8 апреля 2015 г. № 10н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 13 мая 2015 г., регистрационный номер 37272). | – | – | X | Х | – | – | критический |
| 10. | 12 | 10 | 0 | Несоблюдение порядка работы по реализации в УФК постановления Правительства Российской Федерации  от 9 января 2014 г. № 10 «О порядке сообщения отдельными категориями лиц о получении подарка в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, участие в которых связано с исполнением ими служебных (должностных) обязанностей, сдачи и оценки подарка, реализации (выкупа) и зачисления средств, вырученных от его реализации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 3, ст. 279). | – | – | X | Х | – | – | критический |
| 11. | 12 | 11 | 0 | Несоблюдение порядка работы по предоставлению представителю нанимателя Сведений об адресах сайтов и (или) страниц сайтов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», на которых гражданин, претендующий на замещение должности гражданской службы, гражданский служащий размещали общедоступную информацию, а также данные, позволяющие их идентифицировать. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 12. | 12 | 12 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности XII. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 13. | 12 | 13 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности XII. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| **Направление деятельности: XIII. Административно-хозяйственное обеспечение деятельности[[12]](#footnote-12)** | | | | | | | | | | | |
| 1. | 13 | 1 | 0 | Отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач:  осуществления функционирования единой системы организации делопроизводства УФК;  материально-технического обеспечения деятельности УФК[[13]](#footnote-13);  технического обслуживания системы инженерного обеспечения УФК[[14]](#footnote-14). | – | Х | – | X | – | – | высокий |
| 2. | 13 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 3. | 13 | 3 | 0 | Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК  XIII «Административно-хозяйственное обеспечение деятельности» (далее – направление деятельности XIII). | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 4. | 13 | 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. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 5. | 13 | 5 | 0 | Недостоверность данных Паспорта территориального органа Федерального казначейства, несвоевременность его представления в Федеральное казначейство. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 6. | Риски, возникающие при осуществлении делопроизводства: | | | | | | | | | | |
| 13 | 6 | 1 | отсутствие утвержденной номенклатуры дел УФК, несоответствие сроков хранения документов в номенклатуре дел Перечню документов, образующихся в деятельности Федерального казначейства, его территориальных органов и подведомственных учреждений, с указанием сроков хранения, утвержденному приказом Федерального казначейства от 24 марта 2014 г. № 50, [Перечню](consultantplus://offline/ref=CFB464BB281D2F6DAC4FAB8DD7B5C43FC1A3676FDBD5787BD049C334ED0E71308CD30513C3255ECAA9UAH) типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденному приказом Министерства культуры Российской Федерации от 25 августа 2010 г. № 558 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 8 сентября 2010 г., регистрационный номер 18380); | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 13 | 6 | 2 | отсутствие приказа о создании Экспертной комиссии УФК (далее – ЭК) и положения об ЭК, протоколов заседаний ЭК; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 13 | 6 | 3 | отсутствие описей дел постоянного хранения, по личному составу (75 лет); | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 13 | 6 | 4 | формирование дел не в соответствии с номенклатурой дел; | Х | – | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 6 | 5 | несоблюдение условий хранения архивных документов, не обеспечение их сохранности; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 13 | 6 | 6 | иные риски по пункту 6 направления деятельности XIII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 7. | Риски, возникающие при осуществлении контроля за правильностью оформления приказов УФК и исполнения документов, поручений: | | | | | | | | | | |
| 13 | 7 | 1 | несоблюдение правил оформления приказов УФК; | Х | – | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 7 | 2 | несоблюдение порядка приема, учета и регистрации входящей и исходящей корреспонденции, в том числе полученной по электронным каналам связи; | Х | – | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 7 | 3 | невыполнение в установленные сроки поручений руководителя УФК; | Х | – | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 7 | 4 | иные риски по пункту 7 направления деятельности XIII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 8. | 13 | 8 | 0 | Недостоверность и необъективность планирования расходов на административно-хозяйственное обеспечение деятельности. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 9. | Риски, возникающие при осуществлении приобретения и использования основных средств и материальных запасов: | | | | | | | | | | |
| 13 | 9 | 1 | несоблюдение норм положенности обеспечения мебелью и отдельными материально-техническими средствами; | Х | – | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 9 | 2 | несоблюдение норм положенности автотранспортных средств. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 10. | 13 | 10 | 0 | Несоблюдение порядка работы по рассмотрению устных и письменных обращений граждан и организаций. | Х – | – | – | – | Х | – | высокий |
| 11. | Риски, возникающие при осуществлении капитального строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта: | | | | | | | | | | |
| 13 | 11 | 1 | отсутствие сведений о внесении строек и объектов в перечень федеральных строек и объектов для федеральных государственных нужд, финансируемых за счет средств федерального бюджета; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 11 | 2 | отсутствие титульных списков объектов строительства (переходящих строек и объектов), утвержденных в установленном законодательством Российской Федерации порядке; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 11 | 3 | отсутствие сводного положительного заключения государственной экспертизы на предпроектную и проектную документацию; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 11 | 4 | отсутствие документов об утверждении сметной документации на проектно-изыскательские, строительные и ремонтные работы (приказа); | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 11 | 5 | отсутствие иных документов, подтверждающих обоснованность проведения ремонтных работ (дефектных ведомостей на производство текущего и капитального ремонта); | Х | – | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 11 | 6 | несоблюдение порядка применения норм, расценок и коэффициентов при определении сметной стоимости проектно-изыскательских, строительных и ремонтных работ; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 11 | 7 | наличие фактов завышения расценок; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 13 | 11 | 8 | несоответствие фактически выполненных работ (услуг) данным актов о приемке выполненных работ (актов сдачи-приемки выполненных работ (услуг); | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 13 | 11 | 9 | отсутствие государственных контрактов (договоров) между заказчиком и исполнителями на весь период строительства или ремонта; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 13 | 11 | 10 | иные риски по пункту 11 направления деятельности XIII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 12. | 13 | 12 | 0 | Риски, возникающие при осуществлении организации работы по охране труда и обеспечению соблюдения требований охраны труда. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 13. | 13 | 13 | 0 | Риски, возникающие при несоблюдении правил противопожарного режима. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 14. | Риски, возникающие при осуществлении автотранспортного обеспечения: | | | | | | | | | | |
| 13 | 14 | 1 | неудовлетворительное техническое состояние транспортных средств, нерегулярность проведения технического осмотра, несоблюдение порядка оформления страховых полисов ОСАГО; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 13 | 14 | 2 | несоответствие мест хранения автотранспорта требованиям охраны труда, противопожарной безопасности и санитарного состояния; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 13 | 14 | 3 | необеспечение технического обслуживания и ремонта транспортных средств; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 13 | 14 | 4 | неосуществление работы по безаварийной эксплуатации автотранспорта, соблюдению дорожно-транспортной дисциплины, соблюдению порядка выхода автотранспорта на линию; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 13 | 14 | 5 | не прохождение водительским составом предрейсового медицинского осмотра; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 13 | 14 | 6 | иные риски по пункту 14 направления деятельности XIII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 15. | Риски, возникающие при осуществлении эксплуатации объектов имущественного комплекса: | | | | | | | | | | |
| 13 | 15 | 1 | не оформление или несвоевременное оформление имущественных прав на объекты имущественного комплекса, находящиеся в пользовании УФК; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 13 | 15 | 2 | недостоверность информации, отражаемой в Паспорте здания территориального органа Федерального казначейства; | Х | – | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 15 | 3 | отсутствие заключенных договоров (контрактов) на предоставление коммунальных услуг и обслуживание объектов имущественного комплекса; | Х | – | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 15 | 4 | неосуществление или некачественное техническое обслуживание объектов имущественного комплекса, инженерных систем и коммуникаций (дизель-генераторной установки, системы видеонаблюдения, системы вентиляции, системы кондиционирования воздуха помещений, в том числе серверных, системы газового пожаротушения, системы контроля управления доступом, системы автоматического диспетчерского управления, системы электрооборудования здания, охранно-пожарной сигнализации, охранно-тревожной сигнализации); | Х | – | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 15 | 5 | отсутствие приборов учета; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 15 | 6 | отсутствие энергетических паспортов зданий; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 15 | 7 | иные риски по пункту 15 направления деятельности XIII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 16. | Риски, возникающие при осуществлении эксплуатации жилого недвижимого имущества, закрепленного за УФК: | | | | | | | | | | |
| 13 | 16 | 1 | отсутствие оформленных имущественных прав на объекты жилого недвижимого имущества, закрепленного за УФК; | Х | – | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 16 | 2 | отсутствие заключенных договоров найма жилых помещений; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 16 | 3 | несоблюдение требований статей 60, 99, 100 Жилищного кодекса Российской Федерации при заключении договоров найма жилых помещений; | Х | – | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 16 | 4 | недостоверность представленной в Федеральное казначейство информации о жилом недвижимом имуществе, закрепленном за УФК; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 13 | 16 | 5 | иные риски по пункту 16 направления деятельности XIII. | Х | – | – | – | Х | – | высокий |
| 17. | 13 | 17 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности XIII. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 18. | 13 | 18 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности XIII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| **Направление деятельности: XIII.1. Административно-финансовое обеспечение деятельности[[15]](#footnote-15)** | | | | | | | | | | | |
| 1. | 13.1 | 1 | 0 | Отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач:  осуществления функционирования единой системы организации делопроизводства УФК;  контроля за материально-техническим обеспечением деятельности УФК;  организации разработки плана деятельности УФК и подготовки отчета о результатах его выполнения;  организации мероприятий по оценке результативности деятельности УФК, его структурных подразделений и сотрудников;  ведения бюджетного и налогового учета;  формирования полной и достоверной информации о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций в УФК;  формирования отчетности УФК по главе 100 «Федеральное казначейство». | – | Х | – | X | – | – | высокий |
| 2. | 13.1 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 3. | 13.1 | 3 | 0 | Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК XIII.1 «Административно-финансовое обеспечение деятельности» (далее – направление деятельности XIII.1). | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 4. | 13.1 | 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. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 5. | 13.1 | 5 | 0 | Несоблюдение требований по организации единой системы делопроизводства УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 6. | 13.1 | 6 | 0 | Несоблюдение порядка осуществления работы по комплектованию, хранению[[16]](#footnote-16), учету и использованию архивных документов, образовавшихся в деятельности УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 7. | 13.1 | 7 | 0 | Несоблюдение порядка осуществления работы по приему, учету и регистрации входящей и исходящей корреспонденции, в том числе полученной по электронным каналам связи. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 8. | 13.1 | 8 | 0 | Несоблюдение требований оформления приказов УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 9. | 13.1 | 9 | 0 | Несоблюдение требований исполнительской дисциплины. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 10. | 13.1 | 10 | 0 | Несоблюдение порядка работы по рассмотрению устных и письменных обращений граждан и организаций. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 11. | 13.1 | 11 | 0 | Несоблюдение порядка работы с бланками документов и печатями УФК с воспроизведением Государственного герба Российской Федерации, а также со штампами УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 12. | 13.1 | 12 | 0 | Несоблюдение порядка работы по организации производственного контроля в области обращения с отходами, образующимися в процессе деятельности УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 13. | 13.1 | 13 | 0 | Несоблюдение порядка работы по организации хранения и учета материальных запасов и документального оформления движения материальных запасов. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 14. | 13.1 | 14 | 0 | Неосуществление мониторинга и реализации мероприятий по эффективному управлению имущественным комплексом УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 15. | 13.1 | 15 | 0 | Неосуществление контроля за организацией автотранспортного обслуживания УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 16. | 13.1 | 16 | 0 | Несоблюдение порядка оформления прав на недвижимое имущество (государственную регистрацию) в установленном законодательством Российской Федерации порядке, в том числе оформление технической и иной необходимой документации на недвижимое имущество. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 17. | 13.1 | 17 | 0 | Неосуществление контроля за комплексным обслуживанием и содержанием зданий УФК в соответствии с техническими регламентами, правилами и нормами производственной санитарии и пожарной безопасности. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 18. | 13.1 | 18 | 0 | Неосуществление проведения мероприятий по охране труда и пожарной безопасности. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 19. | 13.1 | 19 | 0 | Необеспечение контроля за регламентно-профилактическим и ремонтно-восстановительным обслуживанием систем электроснабжения, контроля доступа, газового и порошкового пожаротушения, пожарной и охранной сигнализации, системы видеонаблюдения, систем вентиляции, кондиционирования, системы автоматического диспетчерского управления. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 20. | 13.1 | 20 | 0 | Неосуществление организации контроля за регламентно-профилактическим обслуживанием дизель-генераторных установок. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 21. | 13.1 | 21 | 0 | Необеспечение формирования и свода данных Паспорта территориального органа Федерального казначейства, недостоверность и несвоевременность его представления в Федеральное казначейство. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 22. | 13.1 | 22 | 0 | Недостоверность и несвоевременность представления в Федеральное казначейство паспорта здания (помещения, сооружения), земельного участка территориального органа Федерального казначейства. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 23. | 13.1 | 23 | 0 | Несвоевременность планирования потребности в товарах, работах и услугах на очередной финансовый год (в рамках компетенции). | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 24. | 13.1 | 24 | 0 | Неосуществление организации работы по согласованию технических требований, представленных ФКУ «ЦОКР», по приобретению отдельных видов товаров, работ и услуг, закупаемых для УФК, в установленной сфере деятельности. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 25. | 13.1 | 25 | 0 | Несоблюдение порядка работы по подготовке заявки в ФКУ «ЦОКР» на поставку товаров, выполнение работ (оказание услуг) для нужд УФК (в рамках компетенции). | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 26. | 13.1 | 26 | 0 | Несоблюдение порядка работы по участию в приемке товаров, работ, услуг для нужд УФК (в рамках компетенции). | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 27. | 13.1 | 27 | 0 | Несоблюдение порядка работы по осуществлению взаимодействия УФК с ФКУ «ЦОКР» (в рамках компетенции). | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 28. | 13.1 | 28 | 0 | Несоблюдение порядка разработки Плана УФК по исполнению Плана деятельности Федерального казначейства на соответствующий год и Основных мероприятий на соответствующий год по реализации Стратегической карты Казначейства России и подготовки отчета о результатах его выполнения. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 29. | 13.1 | 29 | 0 | Несоблюдение порядка по размещению на сайте УФК в сети Интернет планов деятельности УФК и отчетов о результатах их выполнения. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 30. | 13.1 | 30 | 0 | Несоблюдение порядка работы по осуществлению получения и обработки информации о внешней оценке деятельности УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 31. | 13.1 | 31 | 0 | Несоблюдение порядка работы по осуществлению формирования и направления в Федеральное казначейство значений показателей оценки результативности деятельности УФК и руководителя УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 32. | 13.1 | 32 | 0 | Несоблюдение порядка работы по осуществлению получения таблиц определения и оценки результативности деятельности отделов и сотрудников УФК и составления аналитической информации об оценках результативности деятельности отделов и сотрудников УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 33. | 13.1 | 33 | 0 | Несоблюдение порядка осуществления бюджетных полномочий администратора доходов федерального бюджета в части поступлений по главе 100 «Федеральное казначейство», включая невыясненные поступления, по которым в платежных документах глава 100 «Федеральное казначейство» указана как получатель. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 34. | 13.1 | 34 | 0 | Несоблюдение порядка формирования и представления в установленные сроки бюджетной и иной отчетности. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 35. | 13.1 | 35 | 0 | Несоблюдение порядка осуществления бюджетных полномочий администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета по главе 100 «Федеральное казначейство». | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 36. | 13.1 | 36 | 0 | Несоблюдение порядка осуществления по главе 100 «Федеральное казначейство» бюджетного учета предоставленных бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) и задолженности по ним, включая проценты за пользование бюджетным кредитом, штрафы и пени. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 37. | 13.1 | 37 | 0 | Несоблюдение порядка осуществления по главе 100 «Федеральное казначейство» начисления процентов по бюджетным кредитам на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), штрафов и пени. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 38. | 13.1 | 38 | 0 | Несоблюдение порядка составления прогноза кассовых поступлений по доходам по главе 100 «Федеральное казначейство. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 39. | 13.1 | 39 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности XIII.1. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 40. | 13.1 | 40 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности XIII.1. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| **Направление деятельности: XIV. Организация работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд[[17]](#footnote-17)** | | | | | | | | | | | |
| 1. | 14 | 1 | 0 | Несоответствие положения (регламента) о контрактной службе УФК требованиям типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок, а также несоответствие функций и полномочий, включенных в положение (регламент) о контрактной службе УФК, функциям и полномочиям контрактной службы, установленным Законом № 44-ФЗ, в том числе при централизации закупок. | – | X | – | Х | – | – | высокий |
| 2. | 14 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников контрактной службы УФК, содержащихся в их должностных регламентах/должностных инструкциях, функциям, предусмотренным положением (регламентом) о контрактной службе УФК. | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 3. | 14 | 3 | 0 | Несоблюдение установленных требований к созданию и организации деятельности контрактной службы УФК, в том числе при централизации закупок. | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 4. | 14 | 4 | 0 | Несоблюдение требований к профессиональному образованию или дополнительному профессиональному образованию в сфере закупок сотрудников контрактной службы УФК. | X | – | – | – | Х | – | высокий |
| 5. | 14 | 5 | 0 | Недостоверность значений показателей оценки результативности деятельности по направлению деятельности УФК XIV «Организация работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд» (далее – направление деятельности XIV». | – | X | – | X | – | – | высокий |
| 6. | 14 | 6 | 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. | – | – | Х | – | – | X | критический |
| 7. | Риски, возникающие при осуществлении формирования комиссий по осуществлению закупок: | | | | | | | | | | |
| 14 | 7 | 1 | несоблюдение установленных требований к составу комиссий по осуществлению закупок; | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 14 | 7 | 2 | несоблюдение установленных требований к срокам формирования комиссий по осуществлению закупок; | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 14 | 7 | 3 | несоблюдение установленных требований к порядку формирования комиссий по осуществлению закупок; | X | – | – | – | Х | – | высокий |
| 14 | 7 | 4 | несоответствие полномочий комиссий по осуществлению закупок и порядка их работы требованиям Закона № 44-ФЗ; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 14 | 7 | 5 | иные риски по пункту 7 направления деятельности XIV. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 8. | 14 | 8 | 0 | Несоблюдение установленных требований к способам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок. | – | – | X | – | – | X | критический |
| 9. | 14 | 9 | 0 | Установление в конкурсных документациях, документациях об электронном аукционе, документациях о проведении запроса предложений (далее совместно – документации  о закупках), извещениях о проведении конкурса, извещениях о проведении электронного аукциона, извещениях о проведении запроса предложений (далее – извещения об осуществлении закупок), извещениях о проведении запроса котировок требований к участникам закупок, не соответствующих законодательству. | – | – | X | – | – | X | критический |
| 10. | Риски, возникающие при осуществлении закупок: | | | | | | | | | | |
| 14 | 10 | 1 | несоблюдение установленных требований к содержанию и составу документаций о закупках, извещений об осуществлении закупок и извещений о проведении запроса котировок, в том числе к указанию после наименований товарных знаков и моделей слов «или эквивалент», включению в документацию о закупках, извещения о проведении запросов котировок обоснований начальной (максимальной) цены контракта; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 14 | 10 | 2 | несоблюдение установленных требований к предоставлению разъяснений положений конкурсных документаций, документаций об электронном аукционе, внесению изменений в конкурсные документации, документации об электронном аукционе, извещения о проведении конкурса, электронного аукцион; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 14 | 10 | 3 | несоблюдение установленных требований к достоверности и полноте информации, размещаемой в единой информационной системе в сфере закупок (далее – Единая информационная система), на электронной площадке; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 14 | 10 | 4 | несоблюдение установленных требований к срокам размещения информации и документов, указанных в данном пункте, в Единой информационной системе, на электронной площадке, а также к составу и содержанию размещаемой информации; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 14 | 10 | 5 | иные риски по пункту 10 направления деятельности XIV. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 11. | 14 | 11 | 0 | Несоблюдение установленных требований к порядку и срокам отмены определения поставщика (подрядчика, исполнителя). | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 12. | 14 | 12 | 0 | Несоблюдение установленных требований к порядку и срокам планирования закупок. | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 13. | 14 | 13 | 0 | Несоблюдение установленных требований к порядку и срокам внесения изменений в план-график закупок в случаях, установленных законодательством Российской Федерации в сфере закупок, в том числе в случае принятия решения об отмене определения поставщика (подрядчика, исполнителя). | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 14. | Риски, возникающие при осуществлении рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе, запросе котировок, запросе предложений: | | | | | | | | | | |
| 14 | 14 | 1 | несоблюдение установленных требований к определяемым в конкурсных документациях, документациях о проведении запроса предложений, окончательных предложениях критериям оценки заявок на участие в конкурсе, запросе котировок, запросе предложений и их значимости; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 14 | 14 | 2 | несоблюдение установленных требований к порядку рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе, запросе котировок, запросе предложений; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 14 | 14 | 3 | несоблюдение установленного конкурсной документацией, документацией о проведении запроса предложений порядка при рассмотрении и оценке заявок на участие в конкурсе, запросе котировок, запросе предложений; | – | X | – | – | – | X | критический |
| 14 | 14 | 4 | иные риски по пункту 14 направления деятельности XIV. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 15. | 14 | 15 | 0 | Несоблюдение установленных требований к уточнению условий закупки, внесенным в конкурсную документацию по результатам первого этапа двухэтапного конкурса. | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 16. | 14 | 16 | 0 | Установление требований к содержанию и составу заявок на участие в конкурсах, электронных аукционах, запросах котировок и запросах предложений (далее совместно – конкурентные процедуры), не соответствующих законодательству. | – | – | X | – | Х | – | критический |
| 17. | Риски, возникающие при осуществлении аудиозаписей процедур осуществления закупок: | | | | | | | | | | |
| 14 | 17 | 1 | отсутствие аудиозаписей процедур вскрытия конвертов с заявками на участие в открытом конкурсе и открытия доступа к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в открытом конкурсе; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 14 | 17 | 2 | отсутствие аудиозаписей процедур вскрытия конвертов с заявками на участие в запросе котировок и открытия доступа к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в запросе котировок; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 14 | 17 | 3 | отсутствие аудиозаписей процедур вскрытия конвертов с заявками на участие в запросе предложений, конвертов с окончательными предложениями и открытия доступа к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в запросе предложений, окончательным предложениям; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 14 | 17 | 4 | иные риски по пункту 17 направления деятельности XIV. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 18. | Риски, возникающие при осуществлении оформления протоколов процедур закупок: | | | | | | | | | | |
| 14 | 18 | 1 | несоблюдение установленных требований к содержанию протоколов, оформляемых в ходе осуществления закупок; | – | X | – | – | – | X | критический |
| 14 | 18 | 2 | несоблюдение порядка и сроков подписания протоколов, оформляемых в ходе осуществления закупок; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 14 | 18 | 3 | несоблюдение порядка и сроков размещения протоколов, оформляемых в ходе осуществления закупок, в Единой информационной системе, на электронной площадке; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 14 | 18 | 4 | несоблюдение порядка направления оператору электронной площадки протоколов процедур закупок; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 14 | 18 | 5 | иные риски по пункту 18 направления деятельности XIV. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 19. | 14 | 19 | 0 | Необоснованный допуск участников закупок к участию в конкурентных процедурах. | – | – | X | – | – | X | критический |
| 20. | 14 | 20 | 0 | Необоснованный отказ в допуске участников закупок к участию в конкурентных процедурах. | – | – | X | – | – | X | критический |
| 21. | Риски, возникающие при приеме банковских гарантий: | | | | | | | | | | |
| 14 | 21 | 1 | несоответствие содержания банковских гарантий требованиям законодательства; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 14 | 21 | 2 | несоответствие порядка приема банковских гарантий и обоснованности отказа в их приеме требованиям законодательства; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 14 | 21 | 3 | иные риски по пункту 21 направления деятельности XIV. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 22. | 14 | 22 | 0 | Несоблюдение установленных требований к порядку и срокам возврата денежных средств, поступивших во временное распоряжение УФК в качестве обеспечения заявки на участие в определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением электронных аукционов, обеспечения исполнения контракта. | – | – | X | – | – | X | критический |
| 23. | Риски, возникающие при выполнении установленных требований к контрактам: | | | | | | | | | | |
| 14 | 23 | 1 | несоблюдение установленных требований к содержанию государственных контрактов, договоров; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 14 | 23 | 2 | несоблюдение установленных требований к порядку и срокам заключения контрактов; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 14 | 23 | 3 | иные риски по пункту 23 направления деятельности XIV. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 24. | Риски, возникающие при выполнении установленных требований к контрактам, заключаемым с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем): | | | | | | | | | | |
| 14 | 24 | 1 | отсутствие обоснований начальной (максимальной) цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем); | – | – | X | – | – | X | критический |
| 14 | 24 | 2 | несоблюдение установленных требований к порядку заключения контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем); | – | X | – | – | – | X | критический |
| 14 | 24 | 3 | иные риски по пункту 24 направления деятельности XIV. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 25. | 14 | 25 | 0 | Несоблюдение установленных требований к порядку заключения, исполнения, изменения и расторжения контрактов. | – | – | X | – | – | X | критический |
| 26. | 14 | 26 | 0 | Несоблюдение установленных требований к порядку представления информации и сведений для включения в реестр контрактов, заключенных заказчиками. | – | – | X | – | – | X | критический |
| 27. | 14 | 27 | 0 | Несоблюдение порядка применения национального режима при осуществлении закупок. | – | X | – | Х | – | – | высокий |
| 28. | Риски, возникающие при выполнении установленных требований к предоставлению преимуществ участникам закупок: | | | | | | | | | | |
| 14 | 28 | 1 | несоблюдение установленных требований к осуществлению закупок у субъектов малого предпринимательства; | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 14 | 28 | 2 | несоблюдение установленных требований к осуществлению закупок у социально ориентированных некоммерческих организаций; | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 14 | 28 | 3 | иные риски по пункту 28 направления деятельности XIV. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 29. | Риски, возникающие при выполнении установленных ограничений к осуществлению закупок: | | | | | | | | | | |
| 14 | 29 | 1 | несоблюдение установленных ограничений к осуществлению закупок путем проведения запросов котировок; | – | – | X | – | – | X | критический |
| 14 | 29 | 2 | несоблюдение установленных ограничений к осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 100 000 (Ста тысяч) рублей; | – | – | X | – | Х | – | критический |
| 14 | 29 | 3 | иные риски по пункту 29 направления деятельности XIV. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 30. | 14 | 30 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности XIV. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 31. | 14 | 31 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности XIV. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| **Направление деятельности: XIV.1. Функционирование контрактной системы[[18]](#footnote-18)** | | | | | | | | | | | |
| 1. | 14.1 | 1 | 0 | Отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задачи:  поддержания функционирования контрактной системы, в том числе Единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС), на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 2. | 14.1 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК. | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 3. | 14.1 | 3 | 0 | Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК  XIV.1. «Функционирование контрактной системы»  (далее – направление деятельности XIV.1.). | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 4. | 14.1 | 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. | 14.1 | 5 | 0 | Несоблюдение порядка работы по рассмотрению обращений органов исполнительной и законодательной власти субъектов Российской Федерации (за исключением высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации), органов местного самоуправления, судебных органов (за исключением Верховного суда Российской Федерации и Конституционного суда Российской Федерации), правоохранительных органов регионального и муниципального уровня (включая территориальные органы федеральных ведомств), контрольных органов регионального и муниципального уровня (включая территориальные органы федеральных ведомств), региональных и муниципальных заказчиков, территориальных органов и подведомственных организаций (учреждений) федеральных заказчиков, кредитных организаций и отдельных видов юридических лиц (за исключением закрепленных за центральным аппаратом Федерального казначейства), граждан и организаций (поступивших непосредственно в УФК), связанных с вопросами функционирования контрактной системы, ЕИС и смежных информационных систем в сфере закупок. | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 6. | 14.1 | 6 | 0 | Несоблюдение порядка представления на основании обращений выписок, аналитической и статистической информации из Реестра контрактов, заключенных заказчиками, Реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, Реестра банковских гарантий и иных реестров, ведение которых осуществляется в ЕИС и смежных информационных системах в сфере закупок. | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 7. | 14.1 | 7 | 0 | Несоблюдение порядка работы по обобщению и систематизации поступивших обращений и формирования отчетной информации для центрального аппарата Федерального казначейства. | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 8. | 14.1 | 8 | 0 | Несоблюдение порядка работы по осуществлению взаимодействия с органами государственной власти субъекта Российской Федерации, органами местного самоуправления, физическими и юридическими лицами по вопросам функционирования контрактной системы и ЕИС. | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 9. | 14.1 | 9 | 0 | Несоблюдение порядка работы по сбору, обобщению и систематизации типовых обращений по вопросам функционирования ЕИС и смежных систем на основании данных, поступивших из УФК, непредставление обобщенных обращений в центральный аппарат Федерального казначейства. | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 10. | 14.1 | 10 | 0 | Несоблюдение порядка работы по обобщению и анализу информации, поступающей из УФК, о массовых недостатках, ошибках (технологических, методологических, организационных) в функционировании контрактной системы и работе ЕИС, непредставление обобщенных данных в центральный аппарат Федерального. | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 11. | 14.1 | 11 | 0 | Несоблюдение порядка работы по оперативному консультированию сотрудников УФК по вопросам функционирования ЕИС и смежных систем, в том числе на основании разъяснений, материалов, представленных центральным аппаратом Федерального казначейства (в случае необходимости). | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 12. | 14.1 | 12 | 0 | Несвоевременность представления аналитических отчетов по запросам центрального аппарата Федерального казначейства. | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 13. | 14.1 | 13 | 0 | Несоблюдение порядка работы по распространению справочных и обучающих материалов, непроведение семинаров и тренингов сотрудников УФК по работе в ЕИС, в том числе на основании методик, справочных и обучающих материалов центрального аппарата Федерального казначейства. | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 14. | 14.1 | 14 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности XIV.1. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 15. | 14.1 | 15 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности XIV.1. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| **Направление деятельности: XV. Технологическое обеспечение деятельности** | | | | | | | | | | | |
| 1. | 15 | 1 | 0 | Отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач:  организации и контроля представления заданного набора и качества технологических сервисов структурным подразделениям УФК, участникам бюджетного процесса и другим организациям, взаимодействующим с УФК;  организации и поддержки технологической деятельности УФК при использовании прикладных информационных систем, государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – ГИИС «Электронный бюджет»). | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 2. | 15 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 3. | 15 | 3 | 0 | Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК  XV «Технологическое обеспечение деятельности»  (далее – направление деятельности XV). | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 4. | 15 | 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. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 5. | Риски, возникающие при осуществлении внедрения технологических регламентов в составе информационных систем (далее – ИС): | | | | | | | | | | |
| 15 | 5 | 1 | отсутствие рабочей группы по внедрению технологического регламента; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 15 | 5 | 2 | несоблюдение требований Методики внедрения технологических регламентов в части наличия и комплектности документов по внедрению технологического регламента; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 15 | 5 | 3 | несоблюдение сроков внедрения технологических регламентов в эксплуатацию, установленных Федеральным казначейством; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 15 | 5 | 4 | несвоевременное направление отчетов о внедрении технологических регламентов в Федеральное казначейство; | Х | – | – | – | Х | – | высокий |
| 15 | 5 | 5 | несоблюдение сроков утверждения внутренних локальных актов по внедрению технологического регламента; | X | – | – | – | Х | – | высокий |
| 15 | 5 | 6 | иные риски по пункту 5 направления деятельности XV. Технологическое обеспечение деятельности  (далее – направление деятельности XV). | X | – | – | – | Х | – | низкий |
| 6. | Риски, возникающие при осуществлении приведения рабочих процессов УФК в соответствие с новыми версиями утвержденных технологических регламентов: | | | | | | | | | | |
| 15 | 6 | 1 | несоблюдение порядка работы по взаимодействию со службой сопровождения ИС в части реализации технологических процессов Федерального казначейства; | Х | – | – | – | Х | – | высокий |
| 15 | 6 | 2 | несоблюдение порядка осуществления регистрации и отслеживания инцидентов в системе управления эксплуатацией и в учетной системе службы сопровождения по вопросам технологических процессов Федерального казначейства, реализованных в прикладных информационных системах; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 15 | 6 | 3 | несоблюдение порядка сопровождения и технического обслуживания ИС при осуществлении сопровождения по вопросам технологических процессов Федерального казначейства, реализованных в прикладных информационных системах; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 15 | 6 | 4 | несоблюдение порядка осуществления взаимодействия с центральным аппаратом Федерального казначейства в части реализации технологических процессов (доработок), необходимых для исполнения технологических регламентов; | Х | – | – | – | Х | – | высокий |
| 15 | 6 | 5 | иные риски по пункту 6 направления деятельности XV. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 7. | Риски, возникающие при осуществлении контроля за соответствием нового (доработанного) программного обеспечения функциональным требованиям: | | | | | | | | | | |
| 15 | 7 | 1 | несоответствие рабочих процессов требованиям утвержденных технологических регламентов; | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 15 | 7 | 2 | несоблюдение порядка осуществления формирования функциональных требований по изменению ИС, регистрации обращений, инцидентов и заявок на доработку ИС; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 15 | 7 | 3 | иные риски по пункту 7 направления деятельности XV. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 8. | Риски, возникающие при осуществлении формирования и передачи оперативной информации в систему ключевых показателей эффективности исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - система КПЭ): | | | | | | | | | | |
| 15 | 8 | 1 | необеспечение подготовительных технологических процессов для формирования отчетов по ключевым показателям эффективности (далее - отчеты КПЭ) и контроля своевременности формирования подготовительных проверочных отчетов; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 15 | 8 | 2 | несвоевременное предоставление отчетов КПЭ, в том числе отчетов КПЭ с коррекцией; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 15 | 8 | 3 | отсутствие мониторинга загрузки данных в систему КПЭ, не доведение квитков о прохождении логического контроля до соответствующего структурного подразделения УФК для внесения исправлений в учетные или справочные данные; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 15 | 8 | 4 | иные риски по пункту 8 направления деятельности XV. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 9. | Риски, возникающие при несоответствии регламентируемых работ в ППО «Система поддержки технологического обеспечения» (далее – «СПТО») требованиям технологического регламента «Порядок работы пользователей с системой поддержки технологического обеспечения»: | | | | | | | | | | |
| 15 | 9 | 1 | несвоевременная загрузка в СПТО данных по организационно-штатной структуре и персональных данных сотрудников статистической информации, отсутствие мониторинга загруженных файлов с данными; | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 15 | 9 | 2 | несвоевременное назначение на роли сотрудников в соответствии с актуальными версиями технологических регламентов; | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 15 | 9 | 3 | несвоевременное предоставление статистических данных протоколирования операций в СПТО; | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 15 | 9 | 4 | несоблюдение порядка осуществления сопровождения ППО СПТО в части регистрации ошибок по результатам загрузки файлов с данными; | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 15 | 9 | 5 | иные риски по пункту 9 направления деятельности XV. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 10. | Риски, возникающие при представлении в Федеральное казначейство ответов на запрашиваемую информацию в части обеспечения технологической деятельности УФК: | | | | | | | | | | |
| 15 | 10 | 1 | несвоевременное представление в Федеральное казначейство протоколов предварительных испытаний, опытной эксплуатации, приемочных испытаний ИС ФК; | – | Х | – | – | – | Х | критический |
| 15 | 10 | 2 | несвоевременное предоставление в Федеральное казначейство ответов на указания Федерального казначейства в части технологической регламентации; | Х | – | – | – | Х | – | высокий |
| 15 | 10 | 3 | иные риски по пункту 10 направления деятельности XV. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 11. | 15 | 11 | 0 | Несоблюдение порядка работы по поддержке технологической деятельности УФК при использовании ГИИС «Электронный бюджет». | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 12. | 15 | 12 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности XV. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 13. | 15 | 13 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности XV. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| **Направление деятельности: XVI. Обеспечение режима секретности и безопасности информации** | | | | | | | | | | | |
| 1. | 16 | 1 | 0 | Несоответствие требований положения о соответствующем структурном подразделении УФК требованиям Типового положения об отделе режима секретности и безопасности информации территориального органа Федерального казначейства. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 2. | 16 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 3. | 16 | 3 | 0 | Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК XVI «Обеспечение режима секретности и безопасности информации» (далее – направление деятельности XVI). | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 4. | 16 | 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. | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 5. | 16 | 5 | 0 | Отсутствие согласований назначения соответствующих должностных лиц структурного подразделения с органами Федеральной службы безопасности Российской Федерации (далее – ФСБ России), Федеральной службы по техническому и экспортному контролю Российской Федерации (далее – ФСТЭК России) и с Федеральным казначейством. | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 6. | 16 | 6 | 0 | Отсутствие постоянно действующей технической комиссии по защите государственной тайны (приказа о ее создании, утвержденного Положения, планов работы, протоколов заседаний, отметок о выполненных мероприятиях). | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 7. | 16 | 7 | 0 | Неукомплектованность специализированного структурного подразделения по защите информации средствами защиты информации и средствами контроля эффективности защиты информации (техническими, программными). | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 8. | 16 | 8 | 0 | Неосуществление или некачественное осуществление планирования мероприятий по обеспечению безопасности информации (отсутствие планов работы, отметок о выполненных мероприятиях), отсутствие внутренних организационно-распорядительных документов по защите информации. | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 9. | Риски, возникающие при организации защиты конфиденциальной информации: | | | | | | | | | | |
| 16 | 9 | 1 | отсутствие перечня сведений конфиденциальной информации; | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 16 | 9 | 2 | отсутствие положения о порядке организации и проведения работ по защите конфиденциальной информации. | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 10. | Риски, возникающие при организации защиты информации в локальной вычислительной сети УФК: | | | | | | | | | | |
| 16 | 10 | 1 | неверная классификация автоматизированной системы; | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 16 | 10 | 2 | отсутствие разграничения доступа, администрирования безопасности, использования средств защиты от несанкционированного доступа; | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 16 | 10 | 3 | отсутствие матрицы доступа к информационным ресурсам, моделей угроз и потенциальных нарушителей на защищаемых объектах; | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 16 | 10 | 4 | отсутствие инструкции пользователя, инструкции по организации парольной защиты; | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 16 | 10 | 5 | отсутствие антивирусной защиты; | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 16 | 10 | 6 | отсутствие резервного копирования и архивирования информации, порядка хранения резервных копий; | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 16 | 10 | 7 | несоблюдение требований Регламента предоставления удаленного доступа к информационным ресурсам Федерального казначейства, утвержденного приказом Федерального казначейства от 12 ноября 2013 г. № 256. | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 11. | Риски, возникающие при осуществлении организация защиты персональных данных: | | | | | | | | | | |
| 16 | 11 | 1 | несоблюдение порядка работы с персональными данными требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации; | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 16 | 11 | 2 | отсутствие и (или) несоответствие нормативным правовым актам Российской Федерации распорядительных документов УФК, регламентирующих порядок обработки персональных данных, а также порядок организации и проведения работ по обеспечению безопасности персональных данных. | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 12. | Риски, возникающие при организации безопасности связи: | | | | | | | | | | |
| 16 | 12 | 1 | несоблюдение требований по организации региональных узлов связи, внутренних узлов связи, организация взаимодействия с сетью «Интернет»; | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 16 | 12 | 2 | несоблюдение требований по организации защищенного документооборота между УФК и территориально удаленными отделами УФК, сторонними организациями. | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 13. | Риски, возникающие при организации работы криптографической защиты информации: | | | | | | | | | | |
| 16 | 13 | 1 | отсутствие проверок готовности обладателей конфиденциальной информации к самостоятельному использованию средств криптографической защиты информации (далее – СКЗИ); | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 16 | 13 | 2 | отсутствие обучения лиц, использующих СКЗИ, учета лиц (отсутствие утвержденного списка лиц, допущенных к использованию СКЗИ, журнала учета пользователей криптосредств); | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 16 | 13 | 3 | отсутствие мероприятий по обеспечению функционирования и безопасности применяемых СКЗИ; | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 16 | 13 | 4 | отсутствие учета используемых СКЗИ (актов ввода СКЗИ в эксплуатацию), эксплуатационной и технической документации к ним, ключевой информации (носителей); | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 16 | 13 | 5 | отсутствие действующих лицензий органов ФСБ России, необходимых для работы с шифровальными (криптографическими) средствами защиты информации, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну. | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 14. | 16 | 14 | 0 | Неиспользование централизованно поставляемых (выделяемых) средств защиты информации. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 15. | Риски, возникающие при контроле состояния защиты информации: | | | | | | | | | | |
| 16 | 15 | 1 | неустранение замечаний, выявленных в ходе проверок ФСБ России, ФСТЭК России, Роскомнадзором и Федеральным казначейством; | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 16 | 15 | 2 | отсутствие планирования контрольных мероприятий, осуществляемых подразделением обеспечения безопасности информации в рамках внутреннего контроля и отчетности по ним; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 16 | 15 | 3 | отсутствие контроля защищенности объектов информатизации (актов проверок, протоколов, отметок в техническом паспорте). | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 16. | Риски, возникающие при организации работы Регионального центра регистрации Удостоверяющего центра Федерального казначейства (РЦР): | | | | | | | | | | |
| 16 | 16 | 1 | несоблюдение требований законодательства Российской Федерации в сфере использования электронной подписи; | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 16 | 16 | 2 | несоблюдение требований Положения, Регламента и Порядка организации работы Удостоверяющего центра Федерального казначейства (далее – УЦ ФК); | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 16 | 16 | 3 | невыполнение указаний и требований по вопросу организации работы РЦР, доведенных письмами Федерального казначейства; | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 16 | 16 | 4 | несоблюдение порядка ведения журналов учета и выдачи носителей с ключевой информацией; | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| 16 | 16 | 5 | несоблюдение требований применения программно-аппаратного комплекса «Юнисерт-ГОСТ» УЦ ФК согласно требований, изложенных в Формуляре на указанное изделие; | – | X | – | – | Х | – | высокий |
| 16 | 16 | 6 | несоблюдение правил использования и хранения ключей электронных подписей Операторов РЦР и Удаленных региональных центров регистрации УЦ. | – | – | X | – | – | Х | критический |
| 17. | Риски, возникающие при организации пропускного и внутриобъектового режимов: | | | | | | | | | | |
| 16 | 17 | 1 | отсутствие физической охраны; | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 16 | 17 | 2 | отсутствие пропускного и внутриобъектового режимов; | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 16 | 17 | 3 | необеспеченность техническими средствами охраны, видеонаблюдения и контроля доступа, (отсутствие их использования (эксплуатации). | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 18. | 16 | 18 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности XVI. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 19. | 16 | 19 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности XVI. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| **Направление деятельности: XVII. Организация мобилизационной подготовки, гражданской обороны и обеспечения устойчивости деятельности Федерального казначейства** | | | | | | | | | | | |
| 1. | Внутренние (операционные) казначейские риски по организации мобилизационной подготовки, гражданской обороны и обеспечения устойчивости деятельности Федерального казначейства, идентификация которых осуществляется в соответствии с установленным Федеральным казначейством порядком. | | | | | | | | | | |
| **Направление деятельности: XVIII. Организационно-аналитическое обеспечение контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере** | | | | | | | | | | | |
| 1. | 18 | 1 | 0 | Отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач:  организации в УФК планирования контрольной деятельности УФК в финансово-бюджетной сфере, документального, технического и информационно-аналитического сопровождения указанной деятельности, мониторинга реализации материалов контрольных мероприятий, обеспечения формирования отчетности по результатам контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, а также об осуществлении производства по делам об административных правонарушениях;  осуществления организационно-аналитической работы, направленной на повышение эффективности контрольной и надзорной деятельности. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 2. | 18 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о соответствующем структурном подразделении УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 3. | 18 | 3 | 0 | Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК  XVIII «Организационно-аналитическое обеспечение контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере» (далее – направление деятельности XVIII). | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 4. | 18 | 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. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 5. | 18 | 5 | 0 | Неосуществление формирования плана контрольных мероприятий УФК в финансово-бюджетной сфере на предстоящий год с учетом риск-ориентированного подхода и изменений к нему на основании поручений Федерального казначейства, решений руководителя УФК, принятых в соответствии с его компетенцией, и контроля за его выполнением в соответствии с Порядком планирования контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, проводимых Федеральным казначейством и его территориальными органами, утвержденным приказом Федерального казначейства от 30 сентября 2016 г. № 356. | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 6. | 18 | 6 | 0 | Несоблюдение Порядка планирования контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, проводимых Федеральным казначейством и его территориальными органами, утвержденным приказом Федерального казначейства от 30 сентября 2016 г. № 356, в части формирования и ведения плана-графика контрольных мероприятий УФК в финансово-бюджетной сфере на предстоящий год. | – | Х | – | – | – | Х | критический |
| 7. | 18 | 7 | 0 | Несвоевременность размещения плана контрольных мероприятий УФК и изменений к нему на официальном сайте УФК и в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 8. | 18 | 8 | 0 | Несоблюдения порядка планирования и учета нагрузки на сотрудников контрольно-ревизионных отделов УФК при участии в запланированных на соответствующий год и внеплановых контрольных мероприятиях УФК с учетом привлечения сотрудников УФК к контрольным мероприятиям Федерального казначейства. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 9. | 18 | 9 | 0 | Несоблюдение Порядка планирования контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, проводимых Федеральным казначейством и его территориальными органами, утвержденным приказом Федерального казначейства от 30 сентября 2016 г. № 356, в части формирования и ведения Реестра контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, к участию в которых привлекаются сотрудники УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 10. | 18 | 10 | 0 | Несоблюдение требований Стандарта внутренней организации контрольного мероприятия «Общие требования к внутренней организации контрольного мероприятия», утвержденного приказом Федерального казначейства  от 1 марта 2017 г. № 39, при проведении контрольных мероприятии, а также иных утвержденных Федеральным казначейством стандартов и методик осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в соответствующей сфере. | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 11. | 18 | 11 | 0 | Неоформление приказов и удостоверений на право проведения контрольных мероприятий. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 12. | 18 | 12 | 0 | Неведение журнала выдачи удостоверений на право проведения контрольных мероприятий, учет бланков строгой отчетности и бланков удостоверений. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 13. | 18 | 13 | 0 | Несоблюдение Порядка планирования контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, проводимых Федеральным казначейством и его территориальными органами, утвержденным приказом Федерального казначейства от 30 сентября 2016 г. № 356, в части формирования и ведения реестра внеплановых контрольных мероприятий УФК. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 14. | 18 | 14 | 0 | Неосуществление присвоения (мониторинга присвоения в прикладном программном обеспечении) идентификаторов контрольным мероприятиям, проводимым контрольно-ревизионными отделами УФК в установленном порядке, и контроля за их указанием в документах, формируемым в ходе и по результатам контрольных мероприятий. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 15. | 18 | 15 | 0 | Неосуществление информационного и организационно-технического обеспечения деятельности контрольной комиссии УФК, мониторинга исполнения решений руководителя (заместителя руководителя) УФК, принятых по предложениям контрольной комиссии УФК. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 16. | 18 | 16 | 0 | Несвоевременное выполнение решений руководства Федерального казначейства по предложениям контрольной комиссии Федерального казначейства, неосуществление контроля за выполнением таких решений контрольно-ревизионными отделами УФК. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 17. | 18 | 17 | 0 | Несоблюдение форм и требований к содержанию документов, установленных приказом Федерального казначейства от 29 июля 2016 г. № 12н «Об утверждении форм и требований к содержанию документов, составляемых должностными лицами Федерального казначейства при реализации полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 23 августа 2016 г., регистрационный номер 43334; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>,  23 августа 2016 г). | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 18. | Неосуществление проверки и свода данных контрольно-ревизионных отделов УФК, неформирование и непредставление в Федеральное казначейство отчетности по результатам контрольных мероприятий УФК в финансово-бюджетной сфере, а также об осуществлении производства по делам об административных правонарушениях, в том числе: | | | | | | | | | | |
| 18 | 18 | 1 | несоответствие, недостоверность сведений, отраженных в отчетах, исходным материалам; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 18 | 18 | 2 | отсутствие единообразия в отражении показателей, содержащих одинаковую смысловую нагрузку, в различных формах отчетности. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 19. | 18 | 19 | 0 | Несоблюдение установленных сроков представления отчетности о результатах контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 20. | 18 | 20 | 0 | Несвоевременное осуществление подготовки сводной информации, справок и аналитических документов по осуществлению УФК контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере в соответствии с приказом Федерального казначейства от 26 декабря  2016 г. № 494 «О предоставлении отчетности, информации, сведений и документов о проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере». | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 21. | 18 | 21 | 0 | Необеспечение своевременного и полного рассмотрения письменных обращений граждан и объединений граждан, в том числе юридических лиц по вопросам, входящим в компетенцию соответствующего структурного подразделения УФК, непринятие по ним решений и ненаправление заявителям ответов в установленный законодательством Российской Федерации срок. | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 22. | 18 | 22 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности XVIII. | – | Х | – | – | – | Х | критический |
| 23. | 18 | 23 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности XVIII. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| **Направление деятельности: XIX. Осуществление контроля в финансово-бюджетной сфере** | | | | | | | | | | | |
| 1. | 19 | 1 | 0 | Отсутствие в положении о соответствующих структурных подразделениях УФК функций, осуществляемых для решения задач:  осуществления внутреннего государственного финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в установленной сфере деятельности;  осуществления внутреннего государственного финансового контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных программ Российской Федерации, об исполнении государственных заданий в установленной сфере деятельности;  осуществления контроля за использованием средств, выделенных из резервных фондов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, в органах исполнительной власти субъекта Российской Федерации, муниципальных образованиях, подведомственных им организациях;  осуществления контроля за использованием средств Фонда содействию жилищно-коммунального хозяйства (далее – Фонд), направленных на предоставление финансовой поддержки за счет средств Фонда и предусмотренных в бюджете субъекта Российской Федерации и (или) местном бюджете на долевое финансирование проведения капитального ремонта многоквартирных домов, переселения граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации системы коммунальной инфраструктуры;  осуществления контроля за использованием специализированными некоммерческими организациями, которые осуществляют свою деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах (далее – региональный оператор), средств, полученных в качестве государственной поддержки, муниципальной поддержки капитального ремонта, а также средств, полученных от собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора;  осуществления контроля за использованием бюджетных средств, полученных из федерального бюджета в качестве межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов в органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации, муниципальных образованиях, подведомственных им организациях и у иных получателей средств из бюджета;  осуществления контроля в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ в отношении закупок для обеспечения федеральных нужд;  проведения проверок осуществления органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Закона № 44-ФЗ в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона  № 44-ФЗ в отношении закупок для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации (муниципальных нужд);  профилактики правонарушений в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд в рамках поставленных задач. | – | Х | – | X | – | – | высокий |
| 2. | 19 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников структурных подразделений УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положениями о соответствующих структурных подразделениях УФК. | – | Х | – | X | – | – | высокий |
| 3. | 19 | 3 | 0 | Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК  XIX «Осуществление контроля в финансово-бюджетной сфере» (далее – направление деятельности XIX). | – | – | Х | X | – | – | критический |
| 4. | 19 | 4 | 0 | Неосуществление внутреннего контроля соответствия деятельности соответствующего структурного подразделения УФК по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности. | – | Х | – | X | – | – | высокий |
| 5. | 19 | 5 | 0 | Несоблюдение Порядка планирования контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, проводимых Федеральным казначейством и его территориальными органами, утвержденным приказом Федерального казначейства от 30 сентября 2016 г. № 356, в части внесения предложений (в случае необходимости) для составления и изменения плана контрольных мероприятий УФК в финансово-бюджетной сфере на соответствующий год в соответствии. | – | – | Х | X | – | – | критический |
| 6. | 19 | 6 | 0 | Несоблюдение требований Стандарта внутренней организации контрольного мероприятия «Общие требования к внутренней организации контрольного мероприятия», утвержденного приказом Федерального казначейства  от 1 марта 2017 г. № 39, при проведении контрольных мероприятий, а также иных утвержденных Федеральным казначейством стандартов и методик осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в соответствующей сфере. | – | – | Х | – | – | X | критический |
| 7. | 19 | 7 | 0 | Непроведение в соответствии с частью 11.2 статьи 99  Закона № 44-ФЗ проверок осуществления органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением  Закона № 44-ФЗ (в том числе проверок в соответствии с частью 27.1 статьи 99 Закона № 44-ФЗ). | – | – | Х | X | – | – | критический |
| 8. | 19 | 8 | 0 | Неосуществление мероприятий по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений при исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок для государственных и муниципальных нужд и достоверности учета таких расходов в соответствии с БК РФ и нормативными правовыми актами Российской Федерации. | – | Х | – | X | – | – | высокий |
| 9. | 19 | 9 | 0 | Несоблюдение установленных Федеральным казначейством сроков осуществления контрольных мероприятий по централизованным заданиям Федерального казначейства и внеплановых контрольных мероприятий по заданиям Федерального казначейства, непредставление материалов по результатам контрольных мероприятий в Федеральное казначейство, а также неисполнение иных поручений Федерального казначейства по вопросам внутреннего государственного финансового контроля. | – | – | Х | X | – | – | критический |
| 10. | 19 | 10 | 0 | Несоблюдение порядка оформления материалов контрольных мероприятий. | – | Х | – | X | – | – | высокий |
| 11. | 19 | 11 | 0 | Неуказание идентификаторов контрольных мероприятий в документах, формируемых в ходе и по результатам контрольных мероприятий. | – | Х | – | X | – | – | высокий |
| 12. | 19 | 12 | 0 | Непредставление на контрольную комиссию УФК материалов по результатам контрольных мероприятий в установленные сроки. | – | – | Х | X | – | – | критический |
| 13. | 19 | 13 | 0 | Несвоевременность осуществления подготовки и направления объектам контроля обязательных к рассмотрению представлений и обязательных для исполнения предписаний по результатам контрольных мероприятий. | – | – | Х | X | – | – | критический |
| 14. | 19 | 14 | 0 | Невыполнение решений руководства Федерального казначейства, принятых по предложениям контрольной комиссии Федерального казначейства, в том числе в части реализации результатов контрольных мероприятий Федерального казначейства. | – | – | Х | X | – | – | критический |
| 15 | 19 | 15 | 0 | Невыполнение решений руководителя (заместителя руководителя) УФК по предложениям контрольной комиссии УФК, в том числе в части реализации результатов контрольных мероприятий УФК. | – | – | Х | X | – | – | критический |
| 16. | 19 | 16 | 0 | Неправомерность направления (ненаправления) в Федеральное казначейство уведомлений о применении бюджетных мер принуждения в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. | – | – | Х | X | – | – | критический |
| 17. | Риски, возникающие при осуществлении производства по делам об административных правонарушениях: | | | | | | | | | | |
| 19 | 17 | 1 | несоставление протоколов об административных правонарушениях в случае выявления фактов, свидетельствующих о наличии событий административных правонарушений; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 19 | 17 | 2 | несоблюдение порядка извещения лиц о времени и месте составления протокола об административном правонарушении; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 19 | 17 | 3 | несоблюдение процессуальных сроков направления протоколов и материалов дел об административных правонарушениях на рассмотрение; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 19 | 17 | 4 | несоблюдение требований к содержанию протоколов, определений и постановлений по делам об административных правонарушениях; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 19 | 17 | 5 | иные риски по пункту 17 направления деятельности XIX. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 18. | 19 | 18 | 0 | Неосуществление контроля за выполнением обязательных  к рассмотрению представлений и обязательных для исполнения предписаний объектами контроля, за своевременным и полным устранением выявленных финансовых нарушений в финансово-хозяйственной деятельности проверенных организаций, а также возмещением ущерба. | – | – | Х | X | – | – | критический |
| 19. | 19 | 19 | 0 | Несоблюдение форм и требований к содержанию документов, установленных приказом Федерального казначейства от 29 июля 2016 г. № 12н «Об утверждении форм и требований к содержанию документов, составляемых должностными лицами Федерального казначейства при реализации полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 23 августа 2016 г., регистрационный номер 43334). | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 20. | 19 | 20 | 0 | Несвоевременное размещение информации по результатам проведенных соответствующим структурным подразделением УФК контрольных мероприятий УФК на официальном сайте УФК и в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 21. | 19 | 21 | 0 | Несвоевременность и неполнота внесенных сведений о проведенных соответствующим структурным подразделением УФК контрольных мероприятиях УФК в финансово-бюджетной сфере, реализации их результатов и об осуществлении производства по делам об административных правонарушениях в прикладное программное обеспечение Федерального казначейства, автоматизирующее контрольную деятельность в финансово-бюджетной сфере. | – | – | Х | X | – | – | критический |
| 22 | 19 | 22 | 0 | Несоблюдение требований по размещению информации и документов в реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний в ЕИС. | – | – | Х | X | – | – | критический |
| 23. | 19 | 23 | 0 | Несоблюдение порядка взаимодействия с правоохранительными органами, органами прокуратуры по вопросам реализации материалов ревизий (проверок), направленных для рассмотрения и принятия мер; с Управлениями Федеральной службы судебных приставов по субъектам Российской Федерации по взысканию штрафных санкций за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации; с мировыми судами по постановлениям, вынесенным ими о назначении административного наказания по протоколам об административных правонарушениях, составленным в ходе проведения контрольных мероприятий. | – | Х | – | X | – | – | высокий |
| 24. | 19 | 24 | 0 | Несвоевременность направления в Федеральное казначейство, органы прокуратуры и правоохранительные органы оперативной информации по вопросам внутреннего государственного финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, осуществляемого УФК. | – | – | Х | X | – | – | критический |
| 25. | 19 | 25 | 0 | Необеспечение своевременного и полного рассмотрения письменных обращений граждан и объединений граждан, в том числе юридических лиц по вопросам, входящим в компетенцию соответствующего структурного подразделения УФК, принятия по ним решений и направления заявителям ответов в установленный законодательством Российской Федерации срок. | – | – | Х | – | – | Х | критический |
| 26. | 19 | 26 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности XIX. | – | Х | – | – | – | Х | критический |
| 27. | 19 | 27 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности XIX. | X | – | – | X | – | – | низкий |
| **Направление деятельности: XX. Осуществление надзора за аудиторской деятельностью** | | | | | | | | | | | |
| 1. | 20 | 1 | 0 | Отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач:  осуществления в установленном порядке внешнего контроля качества работы аудиторских организаций в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15 (далее – Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»);  принятия мер по повышению эффективности осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;  принятия мер по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов аудиторскими организациями, осуществляющими обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (далее – аудиторские организации). | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 2. | 20 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 3. | 20 | 3 | 0 | Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК  XX «Осуществление надзора за аудиторской деятельностью» (далее – направление деятельности XX). | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 4. | 20 | 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. | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 5. | 20 | 5 | 0 | Несоответствие требованиям нормативных правовых актов порядка назначения и подготовки, проведения внешних проверок качества аудиторских организаций, а также применения мер воздействия, включая контроль за исполнением решения о мере воздействия | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 6. | 20 | 6 | 0 | Неосуществление анализа и обобщения материалов проверок, несвоевременность представления информации, справок, отчетов, аналитических документов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций в центральный аппарат Федерального казначейства. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 7. | 20 | 7 | 0 | Неосуществление анализа рынка аудиторских услуг, не определение общего количества объектов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, места нахождения которых относятся к подведомственной территории, не предоставление в центральный аппарат Федерального казначейства сведений по итогам проведенного анализа. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 8. | Риски, возникающие при осуществлении производства по делам об административных правонарушениях: | | | | | | | | | | |
| 20 | 8 | 1 | несоставление протоколов об административных правонарушениях в случае выявления фактов, свидетельствующих о наличии событий административных правонарушений; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 20 | 8 | 2 | несоблюдение порядка извещения лиц о времени и месте составления протокола об административном правонарушении; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 20 | 8 | 3 | несоблюдение процессуальных сроков направления протоколов и материалов дел об административных правонарушениях на рассмотрение; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 20 | 8 | 4 | несоблюдение требований к содержанию протоколов по делам об административных правонарушениях; | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 20 | 8 | 5 | иные риски по пункту 8 направления деятельности XX. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 9. | 20 | 9 | 0 | Неосуществление или некачественное осуществление разработки ежегодного плана УФК внешних проверок качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 10. | 20 | 10 | 0 | Неосуществление внесения в автоматизированную систему «Единый реестр проверок» информации об исполнении государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», в части проведенных УФК внешних проверок качества работы таких аудиторских организаций. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 11. | 20 | 11 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности XX. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 12. | 20 | 12 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности XX. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| **Направление деятельности: XXI. Предоставление бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов)** | | | | | | | | | | | |
| 1. | 21 | 1 | 0 | Отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач:  обеспечения предоставления бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов)  (далее – Кредит). | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 2. | 21 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 3. | 21 | 3 | 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. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 4. | Риски, возникающие при организации и осуществлении работы УФК при предоставлении Кредита: | | | | | | | | | | |
| 21 | 4 | 1 | несоблюдение порядка взаимодействия УФК с органом, уполномоченным субъектом Российской Федерации (муниципальным образованием) на получение Кредита; | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 21 | 4 | 2 | несоблюдение порядка проверки и обработки документов, связанных с предоставлением Кредита; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 21 | 4 | 3 | несоблюдение порядка предоставления Кредита, ненадлежащий контроль за соблюдением сроков по возврату Кредита и уплатой процентов за пользование Кредитом; | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 21 | 4 | 4 | неправильный расчет штрафов и пеней за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, связанных с возвратом Кредита; | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 21 | 4 | 5 | несоблюдение порядка и сроков представления в Федеральное казначейство информации о предоставленных Кредитах; | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 21 | 4 | 6 | иные риски по пункту 4 направления деятельности УФК XXI «Предоставление бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов)» (далее – направление деятельности XXI). | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 5. | Риски, возникающие при осуществлении бюджетного учета по предоставленному Кредиту по главе 100 «Федеральное казначейство»: | | | | | | | | | | |
| 21 | 5 | 1 | несоблюдение порядка бюджетного учета по предоставленному Кредиту и задолженности по нему, включая проценты за пользование Кредитом, штрафы и пени; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 21 | 5 | 2 | несоблюдение правил начисления процентов за пользование Кредитом, штрафов и пеней; | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 21 | 5 | 3 | иные риски по пункту 5 направления деятельности XXI. | Х | – | – | Х | – | – | низкий |
| 6. | 21 | 6 | 0 | Несоблюдение порядка обращения взыскания задолженности субъекта Российской Федерации (муниципального образования) по Кредиту. | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 7. | 21 | 7 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности XXI. | – | Х | – | – | Х | – | высокий |
| 8. | 21 | 8 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности XXI. | X | – | – | Х | – | – | низкий |
| **Направление деятельности: XXII. Казначейское сопровождение бюджетных средств[[19]](#footnote-19)** | | | | | | | | | | | |
| 1. | 22 | 1 | 0 | Отсутствие в положении о соответствующем структурном подразделении УФК функций, осуществляемых для решения задач:  осуществления казначейского сопровождения средств в валюте Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставление которых должно осуществляться с последующим подтверждением их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления указанных средств (далее – целевые средства);  формирования отчетных форм и аналитической информации по казначейскому сопровождению целевых средств. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 2. | 22 | 2 | 0 | Несоответствие должностных обязанностей сотрудников соответствующего структурного подразделения УФК, содержащихся в их должностных регламентах, функциям, предусмотренным положением о структурном подразделении УФК. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 3. | 22 | 3 | 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. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 4. | 22 | 4 | 0 | Недостоверность значений показателей оценки результативности по направлению деятельности УФК  XXII «Казначейское сопровождение бюджетных средств» (далее – направление деятельности XXII). | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 5. | 22 | 5 | 0 | Несоблюдение порядка ведения лицевых счетов неучастников бюджетного процесса, открытых в УФК юридическим лицам – получателям субсидий, бюджетных инвестиций и взносов в уставной капитал, получателям средств авансового платежа, а также средств, получаемых при осуществлении расчетов в целях исполнения государственных контрактов (контрактов) по государственному оборонному заказу. | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 6. | 22 | 6 | 0 | Несоблюдение порядка проведения и учета операций с целевыми средствами на лицевых счетах для учета операций неучастников бюджетного процесса, открытых в УФК, в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, принятыми в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, регулирующими казначейское сопровождение бюджетных средств. | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 7. | 22 | 7 | 0 | Несоблюдение порядка проведения кассовых выплат за счет целевых средств с лицевых счетов для учета операций неучастников бюджетного процесса, которые в установленном порядке открыты в УФК. | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 8. | 22 | 8 | 0 | Несоблюдение порядка санкционирования расходов юридических лиц – получателей целевых средств. | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 9. | 22 | 9 | 0 | Несоблюдение порядка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами юридических лиц и осуществление операций с использованием расчетных (дебетовых) карт в целях выплат по оплате труда с учетом начислений и социальных выплат, командировочных расходов, и иных выплат в пользу работников, а также лицам, не состоящим в штате юридического лица, привлеченным для достижения целей, определенных при предоставлении целевых средств. | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 10. | 22 | 10 | 0 | Несоблюдение порядка формирования и доведения до клиентов выписок из лицевых счетов для учета операций неучастников бюджетного процесса, открытых в УФК. | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 11. | 22 | 11 | 0 | Несоблюдение порядка уточнения платежей, возврата платежей, направления Запроса на выяснение принадлежности платежа по платежам, поступившим на счета, открытые УФК для учета операций со средствами неучастников бюджетного процесса, и учтенным как невыясненные поступления. | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 12. | 22 | 12 | 0 | Несоблюдение порядка осуществления контроля за соответствием данных полученной выписки банка проведенным операциям на лицевых счетах для учета операций неучастников бюджетного процесса и подтверждение поступлений по выписке банка по счету УФК. | – | – | Х | – | Х | – | критический |
| 13. | 22 | 13 | 0 | Несоблюдение порядка представления отчетности по казначейскому сопровождению целевых средств государственным заказчикам, заказчикам - учреждениям, получателям средств федерального бюджета, юридическим лицам. | – | – | Х | Х | – | – | критический |
| 14. | 22 | 14 | 0 | Несоблюдение требований технологических регламентов Федерального казначейства в части осуществления функций по направлению деятельности XXII. | – | Х | – | Х | – | – | высокий |
| 15. | 22 | 15 | 0 | Другие риски, возникающие в работе УФК по направлению деятельности XXII. | X | – | – | Х | – | – | низкий |

1. \* Показатель внутреннего (операционного) казначейского риска определен в соответствии с порядком, установленным Стандартом управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Федеральном казначействе, утвержденным приказом Федерального казначейства. [↑](#footnote-ref-1)
2. 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. [↑](#footnote-ref-2)
3. 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». [↑](#footnote-ref-3)
4. Классификатор внутренних (операционных) казначейских рисков по направлению деятельности УФК действует с 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». [↑](#footnote-ref-4)
5. Действие риска в части несоответствия законодательству и/или нормативным правовым актам Российской Федерации государственных контрактов применимо при осуществлении деятельности Управления Федерального казначейства по г. Москве. [↑](#footnote-ref-5)
6. Действует во временном интервале 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». [↑](#footnote-ref-6)
7. Действует во временном интервале 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». [↑](#footnote-ref-7)
8. Действует во временном интервале 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». [↑](#footnote-ref-8)
9. Действует во временном интервале 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». [↑](#footnote-ref-9)
10. Действует во временном интервале 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». [↑](#footnote-ref-10)
11. Действует во временном интервале 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». [↑](#footnote-ref-11)
12. 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». [↑](#footnote-ref-12)
13. Действует в случае, если соответствующие полномочия не переданы Федеральному казенному учреждению «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России». [↑](#footnote-ref-13)
14. Действует в случае, если соответствующие полномочия не переданы Федеральному казенному учреждению «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России». [↑](#footnote-ref-14)
15. Классификатор внутренних (операционных) казначейских рисков по направлению деятельности УФК действует с 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». [↑](#footnote-ref-15)
16. Применимо в случае, если полномочия по хранению архивных документов не переданы Федеральному казенному учреждению «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России». [↑](#footnote-ref-16)
17. Классификатор внутренних (операционных) казначейских рисков по направлению деятельности УФК действует до наделения Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности казначейства России» полномочиями по планированию и осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций центрального аппарата, территориальных органов Федерального казначейства в соответствии с приказом Федерального казначейства   
    от 18 января 2017 г. № 2н (за исключением деятельности Управления Федерального казначейства по г. Москве). [↑](#footnote-ref-17)
18. Классификатор внутренних (операционных) казначейских рисков по направлению деятельности УФК действует с 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». [↑](#footnote-ref-18)
19. Классификатор внутренних (операционных) казначейских рисков по направлению деятельности УФК действует с 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». [↑](#footnote-ref-19)