

УТВЕРЖДЕН

приказом Федерального

казначейства

от « 13 » декабря 2021 г. № 336

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	Степень влияния риска*			Вероятность риска*			Уровень риска	
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (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.	Проведение операций на казначейском счете для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений № 03100 (далее – счет № 03100):									
1	1	1	отсутствие документов, подтверждающих обоснованность проведения операций на счете № 03100 с учетом внутриказначейских операций;			–	–	X	–	значимый
1	1	2	иные риски по пункту 1 направления деятельности I «Организация и осуществление учета поступлений в			X	–	X	–	низкий

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

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска	
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)			
		бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее – направление деятельности I) Классификатора внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа) (далее – Классификатор рисков).									
2.	Ведение аналитического учета:										
1	2	1	несоответствие регистров аналитического учета установленным формам;								средний
1	2	2	несоответствие кодов бюджетной классификации Российской Федерации, отраженных в регистрах аналитического учета по поступлениям, кодам бюджетной классификации, закрепленным в Реестрах администрируемых доходов (код формы по КФД 0531975) и приказом Министерства финансов Российской Федерации о порядке формирования и применения кодов бюджетной								значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния риска*				Вероятность риска*			Уровень риска
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8) (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
			классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения на соответствующий финансовый год;								
1	2	3	несоответствие данных, отраженных в регистрах аналитического учета, данным выписки по счету № 03100 с учетом внутриказначейских операций;	–	–	X	X	–	–	–	значимый
1	2	4	несоблюдение порядка формирования и хранения регистров аналитического учета в электронной базе данных информационной системы Управления Федерального казначейства (далее – УФК);	–	–	X	X	–	–	–	значимый
1	2	5	иные риски по пункту 2 направления деятельности I Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	–	низкий
3.	Осуществление распределения и перечисления поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации:										
1	3	1	несоблюдение законодательно установленных нормативов распределения поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;	–	–	X	X	–	–	–	значимый
1	3	2	несвоевременность распределения поступлений между бюджетами и их перечисления в соответствующие бюджеты;	–	–	X	X	–	–	–	значимый
1	3	3	иные риски по пункту 3 направления деятельности I Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	–	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска*				Вероятность риска*			Уровень риска*	
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)			
4.		Осуществление учета поступлений, перечисленных в счет уплаты акцизов, подлежащих распределению в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации через уполномоченный орган Федерального казначейства (далее – акцизы), а также возврата (зачета, уточнения) сумм платежей по данным акциям:									
	1	4	1	несоблюдение порядка учета и распределения поступлений от уплаты акцизов;		–	–	X	–	–	значимый
	1	4	2	несоблюдение порядка возврата (зачета, уточнения) излишне уплаченных (взысканных) сумм акцизов, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы акцизов;		–	–	X	–	–	значимый
	1	4	3	несоблюдение УФК сроков сверки перечисленных сумм акцизов с уполномоченным органом Федерального казначейства;		–	–	X	–	–	значимый
	1	4	4	иные риски по пункту 4 направления деятельности I Классификатора рисков.		X	–	–	X	–	низкий
5.	Осуществление отдельных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов:										
1	5	1	несоблюдение порядка осуществления отдельных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов в		–	–	X	–	–	–	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
			соответствии с правовыми актами Федерального казначейства, наделяющими территориальные органы Федерального казначейства отдельными полномочиями главного администратора (администратора) доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов»;							
	1	5 2	несвоевременное направление финансовым органам субъекта Российской Федерации и местных бюджетов Прогноза (уточненного Прогноза) поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты;	–	–	X	X	–	–	значимый
	1	5 3	иные риски по пункту 5 направления деятельности I Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий
6.	Осуществление учета поступлений, перечисленных в иностранной валюте, их распределения и перечисления в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, а также их возврата (уточнения):									
	1	6 1	несоблюдение порядка учета поступлений, перечисленных в иностранной валюте;	–	–	X	X	–	–	значимый
	1	6 2	несоблюдение порядка распределения и перечисления платежей, перечисленных в иностранной валюте, в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты;	–	–	X	X	–	–	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
	1	6	3	несоблюдение порядка возврата (уточнения) сумм поступлений, перечисленных в иностранной валюте;	–	–	X	X	–	–	значимый
	1	6	4	иные риски по пункту 6 направления деятельности I Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий
7.	Ведение лицевых счетов администраторов доходов бюджетов:										
	1	7	1	несоблюдение порядка ведения лицевых счетов администраторов доходов бюджета;	–	–	X	X	–	–	значимый
	1	7	2	несоблюдение срока направления администратору доходов бюджета выписки из лицевого счета при открытии лицевого счета администратора доходов бюджета;	–	–	X	X	–	–	значимый
	1	7	3	несоблюдение срока направления администратору доходов бюджета отчета о состоянии лицевого счета при закрытии лицевого счета администратора доходов бюджета;	–	–	X	X	–	–	значимый
	1	7	4	несоблюдение порядка приема Реестра администрируемых доходов;	–	–	X	X	–	–	значимый
	1	7	5	иные риски по пункту 7 направления деятельности I Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска	
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)			
8.	Осуществление учета, уточнения и возврата невыясненных поступлений, зачисляемых в федеральный бюджет (далее – невыясненные поступления):										
1	8	1	необоснованное отнесение поступлений к невыясненным поступлениям, ненаправление (несвоевременное направление) в адрес администраторов доходов бюджета Запроса на выяснение принадлежности платежа (код формы по КФД 0531808);				–	–	X	–	значимый
1	8	2	необоснованный возврат (перечисление) невыясненных поступлений плательщику (банку, организации федеральной почтовой связи, платежному агенту, государственному или муниципальному учреждению);				–	–	X	–	значимый
1	8	3	несвоевременный возврат (перечисление) невыясненных поступлений плательщику (банку, организации федеральной почтовой связи, платежному агенту, участнику системы казначейских платежей);				–	–	X	–	значимый
1	8	4	несоблюдение порядка оформления распоряжений при возврате невыясненных поступлений плательщику (банку, организации федеральной почтовой связи,				–	–	X	–	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
			платежному агенту, участнику системы казначейских платежей);								
1	8	5	необоснованность исполнения документов администраторов доходов бюджетов на уточнение невыясненных поступлений;	–	–	X	X	–	–	–	значимый
1	8	6	несвоевременное исполнение операций уточнения невыясненных поступлений (в том числе при недостаточности средств для проведения операций уточнения на счете № 03100);	–	–	X	X	–	–	–	значимый
1	8	7	несоблюдение порядка формирования Ведомости учета невыясненных поступлений (код формы по КФД 0531456);	–	–	X	X	–	–	–	значимый
1	8	8	несоблюдение порядка уточнения невыясненных поступлений на прочие неналоговые доходы федерального бюджета по платежам, зачисленным в период, превышающий три года, и по которым по состоянию на 1 января текущего финансового года не осуществлены возврат, зачет, уточнение;	–	–	X	X	–	–	–	значимый
1	8	9	иные риски по пункту 8 направления деятельности I Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	–	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска			
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)				
9.	Уточнение поступлений, ошибочно зачисленных на счет другого территориального органа Федерального казначейства (далее – орган Федерального казначейства), не администрируемых налоговыми органами:											
	1	9	1	несоблюдение порядка формирования и направления Реестра передаваемых (принимаемых) платежей;			–	–	X	–	–	значимый
	1	9	2	несоблюдение порядка и сроков исполнения Реестра передаваемых (принимаемых) платежей;			–	–	X	–	–	значимый
	1	9	3	несоблюдение правил отражения операций приема (передачи) невыясненных поступлений, ошибочно зачисленных на счет другого органа Федерального казначейства, в Ведомости учета невыясненных поступлений (код формы по КФД 0531456);			–	–	X	–	–	значимый
	1	9	4	несоблюдение установленных сроков уточнения поступлений, ошибочно зачисленных на счет другого органа Федерального казначейства;			–	–	X	–	–	значимый
	1	9	5	иные риски по пункту 9 направления деятельности I Классификатора рисков.			X	–	–	X	–	низкий
10.	Завершение операций по счетам № 03100, в том числе для завершения отчетного года:											
	1	10	1	несоблюдение порядка завершения операций по счетам № 03100, в том числе для завершения отчетного года;			–	–	X	–	–	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска		
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)			
11.	1	10	2	несоблюдение установленных сроков завершения операций по счетам № 03100, в том числе для завершения отчетного года;	–	–	X	X	–	–	значимый	
	1	10	3	иные риски по пункту 10 направления деятельности I Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–		низкий
	Представление (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:											
1	11	1	несвоевременное направление финансовым органам и органам управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органам управления территориальных государственных внебюджетных фондов информации о распределении и перечислении поступлений в соответствующие бюджеты;	–	–	X	X	–	–	значимый		
1	11	2	предоставление финансовым органам и органам управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, органам управления территориальных государственных внебюджетных фондов неполной информации о распределении и	–	–	X	X	–	–		значимый	

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
			перечислении поступлений в соответствующие бюджеты;							
			несоответствие информации о распределении и перечислений поступлений в бюджеты, направляемой соответствующим финансовым органам и органам управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, органам управления территориальных государственных внебюджетных фондов, учетным данным;							
			иные риски по пункту 11 направления деятельности I Классификатора рисков.							
1	11	3		–	–	X	X	–	–	значимый
1	11	4		X	–	–	X	–	–	низкий
12.	Представление администраторам доходов бюджетов информации, установленной нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) и Федерального казначейства:									
1	12	1	несоблюдение порядка представления информации администраторам доходов бюджетов;	–	–	X	X	–	–	значимый
1	12	2	представление администраторам доходов бюджетов неполной информации;	–	–	X	X	–	–	значимый
1	12	3	несоответствие представленной администраторам доходов бюджетов информации учетным данным;	–	–	X	X	–	–	значимый
1	12	4	несоблюдение сроков направления администраторам доходов бюджетов информации;	–	–	X	X	–	–	значимый

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Степень влияния риска*			Вероятность риска*			Уровень риска*
					низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
	1	12	5	иные риски по пункту 12 направления деятельности I Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий
13.	Осуществление перечислений (взысканий) из бюджетов:										
	1	13	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 (далее – документы на перечисление (взыскание) из бюджетов);	–	–	X	X	–	–	значимый
	1	13	2	несоблюдение правил отражения операций по перечислению (взысканию) из бюджетов в Ведомости учета возвратов (перечислений) (код формы по КФД 0531462)	–	–	X	X	–	–	значимый
	1	13	3	несоблюдение установленного порядка взыскания денежных средств на основании документов на перечисление (взыскание) из бюджетов;	–	–	X	X	–	–	значимый
	1	13	4	несоблюдение установленных сроков взыскания денежных средств на основании документов на перечисление (взыскание) из бюджетов;	–	–	X	X	–	–	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния риска*			Вероятность риска*			Уровень риска*
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
	1	13	5	X	–	–	X	–	–	низкий
14.	Проведение операций по межрегиональным зачетам (уточнениям):									
	1	14	1	–	–	X	X	–	–	значимый
	1	14	2	–	–	X	X	–	–	значимый
	1	14	3	–	–	X	X	–	–	значимый
	1	14	4	–	–	X	X	–	–	значимый
	1	14	5	–	–	X	X	–	–	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
15.			несоблюдение УФК, на счет которого подлежит зачислению платежей, порядка исполнения Реестра передаваемых (принимаемых) платежей для исполнения межрегионального уточнения;	–	–	X	X	–	–	значимый
	1	14	7	несоблюдение УФК, на счет которого подлежит зачислению платежей, порядка отражения операций по исполнению межрегионального уточнения;	–	–	X	X	–	значимый
	1	14	8	несоблюдение установленных сроков осуществления операций по межрегиональному уточнению;	–	–	X	X	–	значимый
	1	14	9	иные риски по пункту 14 направления деятельности I Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	низкий
	Исполнение иных документов администратора доходов бюджета:									
1	15	1	необоснованное исполнение документов администратора доходов бюджета;	–	–	X	X	–	–	значимый
1	15	2	несвоевременное исполнение документов администратора доходов бюджета;	–	–	X	X	–	–	значимый
1	15	3	несоблюдение установленных требований при проверке обоснованности возврата администратором доходов бюджета излишне или ошибочно уплаченных сумм по платежам, порядок возврата которых не установлен федеральными законами,	–	–	X	X	–	–	значимый

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска*			Вероятность риска*			Уровень риска*
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
		по государственной пошлине, не администрируемой налоговыми органами;							
1	15	4	–	–	X	–	X	–	значимый
1	15	5							
1	15	6	X	–	–	X	–	–	низкий
16.	Осуществление привлечения денежных средств с единых счетов бюджетов при недостаточности на счете № 03100 средств для проведения операций возврата (уточнения, зачета) сумм платежа:								
1	16	1	–	–	X	X	–	–	значимый
1	16	2	–	–	X	X	–	–	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска	
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
			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;								
	1	16	3	иные риски по пункту 16 направления деятельности I Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий
17.	Осуществление регистрации участников Государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах (далее – ГИС ГМП) в данной системе:										
	1	17	1	необоснованный отказ в регистрации участника ГИС ГМП в данной системе;	–	X	–	X	–	–	средний
	1	17	2	несоблюдение сроков регистрации участников ГИС ГМП в данной системе;	–	X	–	X	–	–	средний
	1	17	3	несоблюдение требований по проверке полноты и соответствия представленных участником ГИС ГМП документов для регистрации в данной системе, по внесению изменений в сведения об участниках ГИС ГМП и прекращению их доступа к ГИС ГМП;	–	X	–	X	–	–	средний
	1	17	4	иные риски по пункту 17 направления деятельности I Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска				Вероятность риска			Уровень риска						
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)								
18.	Направление информации в ГИС ГМП:															
	1	18	1	несвоевременность направления в ГИС ГМП информации о зачислении денежных средств на счет № 03100;							–	–	X	–	–	значимый
	1	18	2	несвоевременность направления в ГИС ГМП информации о возврате денежных средств плательщику;							–	–	X	–	–	значимый
	1	18	3	несвоевременность направления в ГИС ГМП информации об уточнении вида и принадлежности платежа;							–	–	X	–	–	значимый
	1	18	4	иные риски по пункту 18 направления деятельности I Классификатора рисков.							X	–	–	X	–	низкий
19.	Соблюдение порядка организации работ по проведению проверки информации, содержащейся в Перечне источников доходов Российской Федерации:										Соблюдение порядка проверки информации, содержащейся в Перечне источников доходов Российской Федерации;					
	1	19	1	несоблюдение порядка проверки информации, содержащейся в Перечне источников доходов Российской Федерации;							X	–	–	X	–	низкий
	1	19	2	соблюдение сроков проверки указанной информации;							X	–	–	X	–	низкий
	1	19	3	несоблюдение сроков направления сведений (информации, уведомлений) о результатах проверки.							X	–	–	X	–	низкий
	1	19	4	иные риски по пункту 19 направления деятельности I Классификатора рисков.							X	–	–	X	–	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска				
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)					
20.	Составление установленных форм отчетности и иной информации, представление ее в Федеральное казначейство и в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства (далее – МОУ ФК):												
	1	20	1	несоблюдение порядка формирования отчетности и иной информации, необходимой при учете поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;			–			X	–	–	значимый
	1	20	2	несвоевременное представление в Федеральное казначейство и МОУ ФК отчетности и иной информации, необходимой при учете поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;			–			X	–	–	значимый
	1	20	3	иные риски по пункту 10 направления деятельности I Классификатора рисков.			X			–	–	–	низкий
21.	Другие операции, действия (в том числе по формированию документов), осуществляемые УФК по направлению деятельности I Классификатора рисков:												
	1	21	1	другие риски, возникающие в работе УФК при осуществлении операций, действий (в том числе по формированию документов) по направлению деятельности I Классификатора рисков.			X			–	–	–	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска *				Вероятность риска			Уровень риска	
			Степень влияния риска *				Вероятность риска				
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)			
Направление деятельности: П. Организация и осуществление казначейских платежей в системе банковских расчетов между УФК и учреждением Банка России, кредитными организациями, а также в системе казначейских платежей между органами Федерального казначейства.											
1.		Формирование и направление в МОУ ФК Консолидированных заявок на перечисление средств с отдельного единого счета федерального бюджета (далее – отдельный счет 3211), открытого в МОУ ФК; с единого счета бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации с кодом 3241 «Средства бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации» (далее – отдельный счет 3241), открытого в МОУ ФК, на счета 3241, открытые в УФК; с единого счета бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации с кодом 3251 «Средства бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации» (далее – отдельный счет 3251), открытого в МОУ ФК, на счета 3251, открытые в УФК»:									
2	1	1	несоблюдение порядка формирования Консолидированных заявок на перечисление средств с отдельных счетов 3211, 3241, 3251, открытых в МОУ ФК, на счета УФК для осуществления перечислений;		–	–	X	–	X	–	значимый
2	1	2	несвоевременность направления в МОУ ФК Консолидированных заявок на перечисление средств с отдельных счетов 3211, 3241, 3251, открытых в МОУ ФК, на счета УФК для осуществления перечисления;		–	–	X	–	X	–	значимый
2	1	3	иные риски по пункту 1 направления деятельности П «Организация и осуществление казначейских платежей в системе банковских расчетов между УФК и учреждением Банка России, кредитными		X	–	–	–	–	–	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень риска	
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
2.		организациями, а также в системе казначейских платежей между органами Федерального казначейства» (далее – направление деятельности II) Классификатора рисков.								
	Формирование распоряжений о переводе денежных средств для совершения казначейских платежей со счетов УФК и обеспечение их передачи в учреждение Банка России, кредитные организации:									
	2	2	1	отсутствие приказа о назначении лиц, ответственных за проведение казначейских платежей через расчетную сеть Банка России и наделении их полномочиями по подписанию и использованием соответствующего прикладного программного обеспечения поручений о перечислении на счет, распоряжений о переводе денежных средств с банковских счетов УФК, открытых в подразделении Банка России или кредитных организаций;	–	–	X	X	–	значимый
	2	2	2	несоблюдение требований локальных документов УФК в части разграничения полномочий должностных лиц, осуществляющих контроль при направлении распоряжений о переводе денежных средств в учреждение Банка России;	–	X	–	X	–	средний

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Степень влияния риска			Вероятность риска			Уровень риска
					низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
	2	2	3	несоблюдение требований технологических регламентов и локальных документов УФК в части осуществления уточнения реквизитов распоряжений о переводе денежных средств на основании запросов учреждений Банка России, кредитной организации, направленных в УФК в электронном виде;	–	–	X	–	X	–	значимый
	2	2	4	несанкционированное исполнение распоряжений о переводе денежных средств, распоряжений о перечислении (поручение о перечислении на счет), связанное с некорректной работой программного обеспечения, используемого в УФК;	–	–	X	–	X	–	значимый
	2	2	5	иные риски по пункту 2 направления деятельности II Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий
3.	Осуществление контроля за соответствием данных полученных выписок банка и итоговых выписок по казначейским счетам проведенным операциям:										
	2	3	1	несоответствие данных полученных выписок банка и итоговых выписок по казначейским счетам проведенным операциям УФК;	–	–	X	–	X	–	значимый
	2	3	2	несоответствие данных распоряжений о перечислении, представляемых на	–	–	X	–	X	–	значимый

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
		бумажных (электронных) носителях получателями бюджетных средств в УФК, данным распоряжений о переводе денежных средств, передаваемых для проведения казначейских платежей в учреждение Банка России и территориальные органы Федерального казначейства;							
	2	3	3	X	-	-	X	-	низкий
4.	Осуществление контроля за соответствием данных распоряжений о совершении казначейских платежей, представляемых получателями бюджетных средств в УФК:								
	2	4	1	-	-	X	-	X	значимый
	2	4	2	X	-	-	X	-	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
5.	Обеспечение наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей:									
2	5	1	несоблюдение порядка работы по получению денежных чековых книжек в учреждении Банка России и кредитных организациях, их учета и выдачи клиентам;	X	–	–	X	–	–	низкий
2	5	2	несоблюдение порядка формирования Бухгалтерской справки (код формы по ОКУД 0504833);	–	X	–	X	–	–	средний
2	5	3	несоблюдение порядка перечисления средств на счет, открытый УФК на балансовом счете № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (далее – счет № 40116);	–	–	X	X	–	–	значимый
2	5	4	несоблюдение правил обеспечения наличными денежными средствами участников системы казначейских платежей;	–	–	X	X	–	–	значимый
2	5	5	отсутствие в Договоре банковского счета, заключенном между УФК и Центральным банком Российской Федерации или кредитной организацией положений, установленных пунктом 4 Правил обеспечения наличными денежными	–	X	–	X	–	–	средний

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
		средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей, утвержденных приказом Федерального казначейства от 15 мая 2020 г. № 22н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 6 ноября 2020 г., регистрационный номер 60769; Официальный интернет-портал правовой информации http://pravo.gov.ru , 06.11.2020 г.);								
2	5	6	–	X	–	X	–	–	средний	
2	5	7	–	X	–	X	–	–	средний	
2	5	8	X	–	–	X	–	–	низкий	

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния риска			Вероятность риска			Уровень риска		
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)			
6.	2	5	9	несоблюдение порядка формирования и несвоевременность предоставления клиентам Ведомости операций уполномоченного подразделения участника бюджетного процесса с денежными средствами (код формы по КФД 0531244) (Ведомости операций уполномоченного подразделения неучастника бюджетного процесса с денежными средствами (код формы по КФД 0531245));			X	–	X	–	значимый	
	2	5	10	несоблюдение порядка формирования и несвоевременное предоставление клиентам Сведений об операциях, совершаемых с использованием карт (код формы по КФД 0531246) (при получении соответствующей информации от кредитной организации);			X	–	X	–		значимый
	2	5	11	иные риски по пункту 5 направления деятельности II Классификатора рисков.			X	–	X	–		
	Использование средств, поступивших на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений (далее – счет 3100) и единые счета федерального бюджета (далее – счет 3211), открытые в УФК, в соответствии с Консолидированной заявкой:											
2	6	1	несоответствие сумм, указанной в Консолидированной заявке на перечисление средств федерального	–	–	X	–	X	–	–	значимый	

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска *			Вероятность риска *			Уровень риска *
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
		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 субъектов (автономных учреждений субъектов Российской Федерации, муниципальных учреждений), лицевые счета автономных учреждений), открыты в УФК;							
2	7	2	X	-	-	-	X	-	средний
2	7	3	X	-	-	X	-	-	низкий
8. Осуществление комплектования, хранения, учета и использования архивных документов:									
2	8	1	X	-	-	-	X	-	средний

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
		образовавшихся в ходе деятельности структурного подразделения УФК;							
2	8	несоблюдение порядка ведения делопроизводства при осуществлении комплектования, хранения, учета и использования архивных документов;	X	-	-	-	X	-	средний
2	8	иные риски по пункту 8 направления деятельности II Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	-	низкий
9.	Осуществление работы в государственной информационной системе жилищно-коммунального хозяйства (далее – ГИС ЖКХ):								
		несоблюдение порядка осуществления размещения, уточнения и аннулирования в ГИС ЖКХ информации о внесении платы за жилое помещение и коммунальные услуги после проведения операций по перечислениям 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)	-	-	X	-	X	-	значимый

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска *			Вероятность риска			Уровень риска
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
		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;							
	2	2	–	–	X	–	–	X	значимый
	2	3	X	–	–	X	–	–	низкий
10.	Другие операции, действия (в том числе по формированию документов), осуществляемые УФК по направлению деятельности II Классификатора рисков:								
	2	10	1	X	–	–	–	–	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска *			Вероятность риска			Уровень риска
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
		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) Классификатора рисков.							
2.		Формирование регистров аналитического учета операций:							
		несоблюдение установленного порядка формирования регистров аналитического учета операций со средствами федерального бюджета, 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, средствами обязательного медицинского страхования, поступающими	–	–	X	X	–	–	значимый

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
		федеральным бюджетным (автономным) учреждениям (далее – регистры аналитического учета операций);								
3	2	несоблюдение сроков формирования регистров аналитического учета операций;	–	–	X	X	–	–	–	значимый
3	2	иные риски по пункту 2 направления деятельности III Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	–	низкий
3.		Доведение бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования (далее – бюджетные данные), в случае принятия Минфином России соответствующего решения, 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	3	3	несвоевременность отражения на соответствующих лицевых счетах клиентов операций по доведению и распределению бюджетных данных;	–	–	X	X	–	–	значимый
3	3	2	несоблюдение порядка отзыва распорядителем неиспользованных и/или нераспределенных бюджетных данных, отраженных на соответствующих лицевых счетах клиентов;	–	–	X	X	–	–	значимый
3	3	3	превышение бюджетных данных, распределенных распорядителями средств федерального бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального	–	–	X	X	–	–	значимый

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска			Вероятность риска			Уровень риска
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
4.		бюджета, над утвержденными им бюджетными данными;							
	3	4	X	-	-	X	-	-	низкий
	Проведение операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя средств федерального бюджета:								
	3	4	1				X	-	значимый
5.	3	4	2			X	-	-	низкий
	Исполнение бюджета Союзного государства:								
	3	5	1				X	-	значимый
	3	5	2				X	-	значимый

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
		финансирования расходов бюджета Союзного государства;							
3	5 3	несоблюдение порядка кассового обслуживания исполнения бюджета и Союзного государства и санкционирования расходов получателей средств бюджета Союзного государства;	–	–	X	X	–	–	значимый
3	5 4	несоблюдение порядка завершения операций по исполнению бюджета Союзного государства в текущем финансовом году;	–	–	X	X	–	–	значимый
3	5 5	иные риски по пункту 5 направления деятельности III Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий
6.	Осуществление предварительного и текущего контроля за ведением операций со средствами федерального бюджета получателями средств федерального бюджета:								
3	6 1	превышение перечислений, учтенных на соответствующих лицевых счетах получателей бюджетных средств, иных получателей бюджетных средств, над суммами доведенных бюджетных данных;	–	–	X	X	–	–	значимый
3	6 2	превышение бюджетных ассигнований для осуществления перечислений по источникам финансирования дефицита федерального бюджета, доведенных главному администратору источников	–	–	X	X	–	–	значимый

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска			Вероятность риска			Уровень риска
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
		финансирования дефицита бюджета (администратору с полномочиями главного администратора), над распределенным им суммами между нижестоящими администраторами источников финансирования дефицита бюджета;							
	3	иные риски по пункту 6 направления деятельности III Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий
7.	Осуществление контроля, предусмотренного Федеральным законом 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) ¹ и постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 49) (далее – Постановление № 1084):								
	3	несоблюдение порядка осуществления контроля, предусмотренного положениями части 5 статьи 99 Закона № 44-ФЗ и пунктами 13, 14 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками и пунктом 13 Правил ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, утвержденный Постановлением № 1084;	–	–	X	X	–	–	значимый

¹ Действие риска применимо в случае, если соответствующие полномочия закреплены за отделом расходов УФК, отделом обслуживания силовых ведомств УФК.

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска		
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)			
8.	3	7	2	несоблюдение порядка осуществления контроля, предусмотренного положениями части 5.1 статьи 99 Закона № 44-ФЗ;			–	X	–	средний		
	3	7	3	иные риски по пункту 7 направления деятельности III Классификатора рисков.			X	–	X		низкий	
	Санкционирование оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и расходов федеральных бюджетных (автономных) учреждений:											
	3	8	1	несоблюдение порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета;			–	–	X	–		значимый
	3	8	2	несоблюдение порядка проведения операций со средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений;			–	X	–	X	средний	
	3	8	3	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 и статьей 78.2 БК РФ, лицевые счета которых открыты в УФК;			–	–	X	–		

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска	
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
9.	3	8	4	иные риски по пункту 8 направления деятельности III Классификатора рисков.							низкий
	Осуществление учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета:										
	3	9	1	несоблюдение порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета;							
10.	3	9	2	иные риски по пункту 9 направления деятельности III Классификатора рисков.							низкий
	Проведение операций по обеспечению наличными денежными средствами организациями федерального уровня:										
	3	10	1	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;							
11.	3	10	2	иные риски по пункту 10 направления деятельности III Классификатора рисков.							низкий
	Осуществление функции администратора доходов бюджета по главе 100 «Федеральное казначейство» в части уточнения платежей, возврата платежей, направления Запроса на выяснение принадлежности платежа по платежам, поступившим на счета, открытые УФК для учета операций со средствами федерального бюджета и учтенным как невыясненные поступления (далее – невыясненные поступления):										
	3	11	1	необоснованный возврат (перечисление) невыясненных поступлений плательщику (банку, организации федеральной почтовой связи, государственному или муниципальному учреждению);							

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния риска*			Вероятность риска*			Уровень риска*
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
	3	11	2	–	–	X	X	–	–	значимый
	3	11	3	–	X	–	X	–	–	средний
	3	11	4	X	–	–	X	–	–	низкий
12.	Завершение операций по исполнению федерального бюджета в текущем финансовом году:									
3	12	1	несоблюдение порядка завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем финансовом году;	–	–	X	–	X	–	значимый
3	12	2	иные риски по пункту 12 направления деятельности III Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий
13.	Взыскание неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из федерального бюджета:									
3	13	1	несоблюдение порядка взыскания неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из федерального бюджета федеральным бюджетным (автономным) учреждениям, лицевого счета которых открыты в УФК;	–	–	X	–	X	–	значимый

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Степень влияния риска *				Вероятность риска			Уровень риска
					низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	высо кая (0,5)	низ кая (0,7)	сред няя (0,9)	высо кая (0,9)	
	3	13	2	иные риски по пункту 13 направления деятельности III Классификатора рисков.	X	-	-	-	X	-	-	низкий
14.	Осуществление возврата клиентам документов без исполнения:											
	3	14	1	неправомерность возврата клиентам документов без исполнения;	-	-	X	X	-	-	-	значимый
	3	14	2	несвоевременность возврата клиентам документов без исполнения;	-	-	X	X	-	-	-	значимый
	3	14	3	несоблюдение порядка оформления установленных документов по возврату клиентам документов без исполнения;	-	X	-	X	-	-	-	средний
	3	14	4	иные риски по пункту 14 направления деятельности III Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	-	-	низкий
15.	Составление и представление в МОУ ФК, Уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства регламентированной отчетности:											
	3	15	1	несоблюдение порядка составления регламентированной отчетности;	-	-	X	X	-	-	-	значимый
	3	15	2	несвоевременность представления в МОУ ФК, Уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства регламентированной отчетности;	-	-	X	X	-	-	-	значимый
	3	15	3	иные риски по пункту 15 направления деятельности III Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	-	-	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска	
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)			
16.	Исполнение судебных актов, 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:										
3	16	1	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;								значимый
3	16	2	несоблюдение порядка исполнения 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;								значимый
3	16	3	занесение в информационную систему Федерального казначейства неполной информации при регистрации исполнительного документа, решения налогового органа, а также занесение информации в процессе организации исполнения;								низкий

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Степень влияния риска				Вероятность риска			Уровень риска
					низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	высо кая (0,5)	низ кая (0,7)	сред няя (0,9)	высо кая (0,9)	
17.	3	16	4	иные риски по пункту 16 направления деятельности III Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	-	-	низкий
	Приостановление операций на лицевых счетах, открытых клиентам в УФК:											
	3	17	1	несоблюдение порядка приостановления операций на лицевых счетах, открытых клиентам в УФК, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;	-	-	X	X	-	-	-	значимый
18.	3	17	2	иные риски по пункту 17 направления деятельности III Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	-	-	низкий
	Осуществление направления УФК представлений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации и иностранных валютах:											
	3	18	1	несоблюдение порядка направления УФК представлений о приостановлении операций по счетам в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, открытым в подразделениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение законодательства Российской Федерации;	-	-	X	X	-	-	-	значимый
3	18	2	2	несоблюдение порядка направления в Федеральное казначейство сведений о приостановлении операций по счетам в валюте Российской Федерации, открытым в подразделениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение бюджетного	X	-	-	X	-	-	-	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
		законодательства Российской Федерации, и сведений о приостановлении операций по счетам в иностранных валютах, открытым в подразделениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации;							
3	18	3	X	–	–	X	–	–	низкий
19.	Другие операции, действия (в том числе по формированию документов), осуществляемые УФК по направлению деятельности III Классификатора рисков:								
3	19	1	X	–	–	X	–	–	низкий
Направление деятельности: IV. Ведение федеральных реестров									
1.	Формирование и ведение Реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее – Сводный реестр):								
4	1	1	–	–	X	–	X	–	значимый
4	1	2	–	–	X	–	X	–	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния риска *			Вероятность риска			Уровень * риска
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
			о включении (изменении) информации об организации в Сводный реестр в информационной системе в форме электронного документа (на бумажном носителе – в отношении информации и документов, представленных на бумажном носителе) по форме (код формы по ОКУД 0501121);							
	4	1	несвоевременность направления уполномоченной организации 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 (на бумажном носителе – в отношении информации и документов, представленных на бумажном носителе (код формы по КФД 0531805), с приложением представленных информации и документов);	–	–	X	–	X	–	значимый
	4	1	недостоверность информации, содержащейся в реестровой записи организации в Сводном реестре;	–	–	X	–	X	–	значимый
	4	1	иные риски по пункту 1 направления деятельности IV «Ведение федеральных	X	–	–	X	–	–	низкий

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
			реестров» (далее – направление деятельности IV) Классификатора рисков.								
2.	Ведение Реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну (далее – Реестр контрактов):										
4	2	1	несвоевременность осуществления проверки информации, подлежащей включению в Реестр контрактов;	–	–	X	–	X	–	–	значимый
4	2	2	несвоевременность присвоения уникального номера реестровой записи в Реестре контрактов;	–	–	X	–	X	–	–	значимый
4	2	3	недостоверность информации, содержащейся в реестровой записи организации в Реестре контрактов;	–	–	X	X	–	–	–	значимый
4	2	4	несвоевременность направления организациям о регистрации в органе Федерального казначейства сведений о государственном контракте (его изменении, исполнении, прекращении действия), заключенном от имени Российской Федерации по итогам размещения заказов, с указанием присвоенного уникального номера реестровой записи;	–	–	X	–	X	–	–	значимый
4	2	5	необоснованность отказа во включении (обновлении) информации в Реестр контрактов;	–	–	X	–	X	–	–	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска	
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
	4	2	6	несвоевременность направления организациям протокола, содержащего сведения о выявленных несоответствиях и основания, по которым информация об организации не включена в Реестр контрактов;	–	–	X	–	X	–	значимый
	4	2	7	иные риски по пункту 2 направления деятельности IV Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий
3.	Ведение Закрытого реестра банковских гарантий:										
	4	3	1	несвоевременность осуществления проверки информации, подлежащей включению в Закрытый реестр банковских гарантий;	–	–	X	–	X	–	значимый
	4	3	2	несвоевременность присвоения уникального номера реестровой записи в Закрытом реестре банковских гарантий;	–	–	X	–	X	–	значимый
	4	3	3	недостоверность информации, содержащейся в реестровой записи Закрытого реестра банковских гарантий;	–	–	X	X	–	–	значимый
	4	3	4	несвоевременность направления банку выписки из Закрытого реестра банковских гарантий;	–	–	X	–	X	–	значимый
	4	3	5	необоснованность отказа во включении информации в Закрытый реестр банковских гарантий;	–	–	X	–	X	–	значимый

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска	
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)			
4.	4	3	6	несвоевременность направления в банк протокола, содержащего сведения о выявленных несоответствиях, а также возврата банку поступившей информации, подлежащей включению в Закрытый реестр банковских гарантий;	-	-	X	-	X	-	значимый
	4	3	7	иные риски по пункту 3 направления деятельности IV Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	-	низкий
	Открытие, переоформление, закрытие лицевых счетов клиентов:										
	4	4	1	несоблюдение порядка приема и проверки документов, предусмотренных для открытия, переоформления, закрытия лицевых счетов клиентов;	-	-	X	-	X	-	значимый
4	4	4	2	несвоевременность направления в налоговый орган сообщения об открытии, переоформлении, закрытии лицевых счетов клиентов;	X	-	-	X	-	-	низкий
4	4	4	3	несвоевременность направления протокола в случае отрицательной проверки документов на открытие, переоформление, закрытие соответствующего лицевого счета;	-	X	-	-	X	-	значимый
4	4	4	4	несоблюдение установленного порядка ведения книг регистрации лицевых счетов;	X	-	-	-	X	-	средний

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска
					низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
5.	4	4	5	несвоевременность доведения до клиента выписки из соответствующего лицевого счета при открытии лицевого счета;	–	–	X	X	–	–	–	значимый
	4	4	6	несоблюдение установленного порядка формирования дел клиентов;	X	–	–	X	–	–	–	низкий
	4	4	7	иные риски по пункту 4 направления деятельности IV Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	–	низкий
	Формирование дел клиентов и участников ГИС ГМП, формирования дел участников ГИС ГМП, которым не открыты лицевые счета в УФК, ведение книг регистрации лицевых счетов:											
	4	5	1	несоблюдение порядка формирования дел клиентов и участников ГИС ГМП, формирования дел участников ГИС ГМП, которым не открыты лицевые счета в УФК;	–	X	–	–	X	–	–	значимый
	4	5	2	несоблюдение порядка ведения книг регистрации лицевых счетов;	–	X	–	–	X	–	–	значимый
	4	5	3	иные риски по пункту 5 направления деятельности IV Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	–	низкий
6.	Заклучение, исполнение и расторжение генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо:											
	4	6	1	неосуществление проверки документов, представленных для заключения и исполнения генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо;	–	–	X	X	–	–	–	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
	4	6	2	несоблюдение порядка заключения, внесения изменений и расторжения генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо;					X	-	значимый
	4	6	3	неосуществление контроля за исполнением генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо;					X	-	значимый
	4	6	4	несоблюдение порядка взаимодействия с кредитными организациями по вопросам заключения и исполнения генеральных соглашений о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо;							значимый
	4	6	5	иные риски по пункту 6 направления деятельности IV Классификатора рисков.				X	-	-	низкий
7.	Осуществление контроля полноты и своевременности предоставления сведений в государственную автоматизированную информационную систему «Управление» (далее – система «Управление»):										
	4	7	1	несоблюдение контроля полноты и своевременности предоставления сведений органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления сведений в систему «Управление»;				-	X	-	средний

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень риска			
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)					
8.	4	7	2	иные риски по пункту 7 направления деятельности IV Классификатора рисков.			X	–	–	X	–	низкий		
	Приостановление открытия (отказ в открытии) лицевых счетов:													
	4	8	1	несоблюдение порядка приостановления открытия (отказа в открытии) лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства при казначейском сопровождении средств, получаемых при осуществлении расчетов в целях исполнения государственных контрактов (контрактов, договоров) по государственному оборонному заказу;			–	X	–	–	X	–	значимый	
	4	8	2	иные риски по пункту 8 направления деятельности IV Классификатора рисков.			X	–	–	–	X	–	низкий	
9.	Открытие, закрытие и ведение казначейских счетов:													
	4	9	1	несоблюдение порядка формирования документов, предусмотренных для открытия и закрытия казначейских счетов клиентов;			–	X	–	–	–	X	–	значимый
	4	9	2	несоблюдение порядка при осуществлении приема и проверки документов, предусмотренных для			–	X	–	–	–	X	–	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния риска*			Вероятность риска*			Уровень риска*
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
			открытия и закрытия казначейских счетов клиентов;							
4	9	3	несвоевременное направление уведомления об открытии, изменении и закрытии соответствующего казначейского счета;	–	X	–	–	X	–	значимый
4	9	4	несвоевременное направление протокола в случае отрицательного результата проверки заявлений на открытие и закрытие соответствующего казначейского счета;	–	–	X	–	X	–	значимый
4	9	5	несоблюдение установленного порядка ведения книг регистрации казначейских счетов;	–	X	–	–	X	–	значимый
4	9	6	несвоевременность доведения выписок из казначейских счетов;	–	–	X	–	X	–	значимый
4	9	7	иные риски по пункту 9 направления деятельности IV Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий
10.	Формирование и ведение Реестра соглашений (договоров) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций, межбюджетных трансфертов (далее – Реестр соглашений):									
4	10	1	несвоевременность осуществления проверки информации, подлежащей включению в Реестр соглашений, в	–	–	X	–	X	–	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска	
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
			соответствии с Приказом Минфина России от 30.07.2020 № 153н «О Порядке ведения реестра соглашений (договоров) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций, межбюджетных трансфертов»;								
	4	10	2	несвоевременность присвоения уникального номера реестровой записи в Реестре соглашений;	–	–	X	–	X	–	значимый
	4	10	3	отсутствие контроля за своевременностью размещения информации и документов, предусмотренных условиями соглашений о предоставлении субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета, в реестровой записи Реестра соглашений на едином портале бюджетной системы Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;	–	X	–	–	X	–	значимый
	4	10	4	необоснованность отказа во включении (обновлении) информации в Реестр соглашений;	–	–	X	–	X	–	значимый
	4	10	5	несвоевременность направления протокола, содержащего сведения о выявленных несоответствиях и основания,	–	–	X	–	X	–	значимый

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска*			Вероятность риска*			Уровень риска*
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
		по которым информация не включена в Реестр соглашений;							
4	10 6	иные риски по пункту 10 направления деятельности IV Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий
11.	Другие операции, действия (в том числе по формированию документов), осуществляемые УФК по направлению деятельности IV Классификатора рисков:								
4	11 1	другие риски, возникающие в работе УФК при осуществлении операций, действий (в том числе по формированию документов) по направлению деятельности IV Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий
Направление деятельности: V. Казначейское обслуживание исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов, операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений), операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местного бюджета), бюджетов государственных внебюджетных фондов, операций со средствами юридическими лицами, не являющимися участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями									
1.	Формирование и исполнение 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 (далее – Регламент):								
5	1 1	несоответствие Регламента требованиям нормативных правовых актов Минфина России, Федерального казначейства;	–	X	–	X	–	–	средний

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
5	1	2	несоблюдение требований, установленных Регламентом;	–	X	–	X	–	–	средний
			иные риски по пункту 1 направления деятельности V «Казначейское обслуживание исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов, операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений), операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местного бюджета), бюджетов государственных внебюджетных фондов, операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями» (далее – направление деятельности V) Классификатора рисков.							
	5	1	3		X	–	–	X	–	

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
2.		Осуществление органом Федерального казначейства установленных полномочий по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов, операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений), операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов, операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями в соответствии с обращением высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), органов управления государственными внебюджетными фондами ² :								
		отсутствие (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) соглашения об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), бюджета государственного внебюджетного фонда при казначейском обслуживании им исполнения бюджета ³ ;								
	5	2	1					X		значимый

² В части соглашений, заключенных до 1 января 2021 года, действующих в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Федерального закона от 27.12.2019 г. № 479-ФЗ до окончания срока действия указанных соглашений, но не позднее 1 января 2022 года (далее – в соответствии с приказом Минфина России от 31.03.2020 г. № 50н – направление обращений в органы Федерального казначейства, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), органов управления государственными внебюджетными фондами о передаче (прекращении осуществления) отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органов управления государственным внебюджетными фондами).

³ После 1 января 2022 года – отсутствие (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) обращения о передаче (прекращении осуществления) функций финансового органа субъекта Российской Федерации (финансового органа муниципального образования, органа управления государственным внебюджетным фондом), связанной с исполнением бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда).

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
		Федерации (местного бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда), включающие открытие и ведение лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда);								
		отсутствие (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) обращения о передаче (прекращении осуществления) функций финансового органа субъекта Российской Федерации (финансового органа муниципального образования, органа управления государственным внебюджетным фондом), связанных с санкционированием операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);								
	5	2	4	—	—	X	X	—	—	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
5			отсутствие (в случаях установленных законодательством Российской Федерации) обращения о передаче (прекращении осуществления) функций финансового органа субъекта Российской Федерации (финансового органа муниципального образования, органа управления государственным внебюджетным фондом), связанных с привлечением на единый счет бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и возврат привлеченных средств в соответствии с подпунктом 2 пункта 6 и пунктом 9 статьи 236.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;	–	–	X	X	–	–	значимый
	2	5								
	5	6			X	–	–	X	–	
3.	Доведение бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования (далее – бюджетные данные):									
5	3	1	несвоевременность отражения на соответствующих лицевых счетах клиентов операций по доведению и распределению бюджетных данных на основании Расходных расписаний (Реестров расходных расписаний), представленных клиентами в УФК;	–	–	X	X	–	–	значимый

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
	5	3	2		–	X	X	–	значимый
	5	3	3		–	X	X	–	
	5	3	4	X	–	–	X	–	низкий
4.	Ведение лицевых счетов клиентов:								
	5	4	1		–	X	X	–	значимый
	5	4	2		–	X	X	–	значимый

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска	
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
5.	5	4	3	несоблюдение порядка ведения лицевых счетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов);						значимый
	5	4	4	иные риски по пункту 4 направления деятельности V Классификатора рисков.						
	Санкционирование оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов) и администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), операций со средствами юридическими лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями:									
5	5	5	1	несоблюдение порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов) и администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов);						значимый
5	5	5	2	несоблюдение порядка санкционирования расходов государственных (муниципальных), бюджетных (автономных) учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым части 1						

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
			статьи 78.1 и статьей 78.2 БК РФ, лицевые счета которых открыты в УФК;								
			несоблюдение порядка санкционирования расходов операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, включая крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальных предпринимателей, в части средств, предоставленных им из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, предоставленные субъекту Российской Федерации в целях софинансирования расходных обязательств субъекта Российской Федерации (далее – целевые субсидии), в случаях и порядке, установленных законодательством Российской Федерации;								
	5	5	3	–	–	X	X	–	–	–	значимый
	5	5	4	–	–	X	X	–	–	–	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
			межбюджетным трансфертам, поступающим из федерального бюджета;							
5	5	5	иные риски по пункту 5 направления деятельности V Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий
6.	Осуществление предварительного и текущего контроля за ведением операций со средствами бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов) получателями средств:									
5	6	1	превышение перечислений, учтенных на соответствующих лицевых счетах получателей бюджетных средств, иных получателей бюджетных средств, над суммами доведенных бюджетных данных;	–	–	X	X	–	–	значимый
5	6	2	превышение бюджетных ассигнований для осуществления перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), доведенных главному администратору источников финансирования дефицита бюджета (администратору с полномочиями главного администратора), над распределенными им суммами между нижестоящими администраторами источников финансирования дефицита бюджета;	–	–	X	X	–	–	значимый
5	6	3	иные риски по пункту 6 направления деятельности V Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска*			Вероятность риска*			Уровень риска
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
7.		Осуществление контроля, предусмотренного Федеральным законом № 44-ФЗ ⁴ и пунктами 13, 14 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками и пунктом 13 Правил ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, утвержденным Постановлением №1084, в случае передачи финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органами управления государственными внебюджетных фондов полномочий по контролю:							
	5	7	1		X	X	-	-	значимый
	5	7	2		X	X	-	-	значимый
	5	7	3	X	-	-	X	-	низкий

⁴ Действие риска применимо в случае, если соответствующие полномочия закреплены за отделом казначейского обслуживания УФК.

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска	
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
8.	Проведение и учет операций с источниками финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), с источниками финансирования дефицита бюджетов государственных внебюджетных фондов:									
5	8	1	несоблюдение порядка проведения и учета операций с источниками финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов);			–	–	X	–	значимый
5	8	2	несоблюдение порядка проведения и учета операций с источниками финансирования дефицита бюджетов государственных внебюджетных фондов;			–	–	X	–	значимый
5	8	3	иные риски по пункту 8 направления деятельности V Классификатора рисков.			X	–	–	X	низкий
9.	Учет невыясненных поступлений:									
5	9	1	необоснованное отнесение поступлений к невыясненным поступлениям;			–	–	X	–	значимый
5	9	2	иные риски по пункту 9 направления деятельности V Классификатора рисков.			X	–	–	X	низкий
10.	Проведение и учет операций по перечислениям из бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов от имени и по поручению клиентов, лицевые счета которых открыты в УФК:									
5	10	1	несвоевременность исполнения Распоряжений о совершении казначейского платежа, представленных клиентами в УФК;			–	–	X	–	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния риска*			Вероятность риска*			Уровень риска*
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
5	10	2	несоответствие Распоряжений о совершении казначейского платежа клиентам установленным требованиям;	–	–	X	X	–	–	значимый
5	10	3	необеспечение полноты информации по операциям со средствами соответствующих бюджетов, доведенной УФК до финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органа управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации (органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом);	–	–	X	X	–	–	значимый
5	10	4	несвоевременность доведения УФК информации по операциям со средствами соответствующих бюджетов до финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органа управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации (органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом);	–	–	X	X	–	–	значимый
5	10	5	несвоевременность отражения на соответствующих лицевых счетах	–	–	X	X	–	–	значимый

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска			Вероятность риска			Уровень риска
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
		клиентов операций по уточнению перечислений и (или) кодов бюджетной классификации, по которым данные операции были отражены на лицевом счете клиента, на основании распоряжений о совершении казначейского платежа в виде Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа согласно приложению № 24 (ф.0531809) к Порядку казначейского обслуживания, утвержденному приказом Федерального казначейства от 14 мая 2020 г. № 21н (далее – Порядок обслуживания), предоставляемых клиентами в УФК;							
5	10	6	X	–	–	–	X	–	средний
5	10	7	X	–	–	X	–	–	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска		
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)				
11.	Казначейский учет операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений):											
5	11	1	несоблюдение порядка казначейского учета операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений);				-	-	X	-	значимый	
5	11	2	иные риски по пункту 11 направления деятельности V Классификатора рисков.				X	-	-	X	-	низкий
12.	Казначейский учет бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов):											
5	12	1	несоблюдение порядка казначейского учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов);				-	-	X	-	значимый	
5	12	2	иные риски по пункту 12 направления деятельности V Классификатора рисков.				X	-	-	X	-	низкий
13.	Проведение операций по расходам бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты:											
5	13	1	несоблюдение порядка проведения операций по расходам бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования), источником финансового обеспечения которых являются				-	-	X	-	-	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
			межбюджетные трансферты, предоставляемые из федерального бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее – межбюджетные трансферты);							
	5	13	2	–	–	X	X	–	–	значимый
	5	13	3	X	–	–	X	–	–	низкий
14.	Проведение операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов:									
5	14	1	несоблюдение порядка учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов);	–	–	X	X	–	–	значимый
5	14	2	несоблюдение порядка учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов государственных внебюджетных фондов;	–	–	X	X	–	–	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска			
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)					
15.	5	14	3	иные риски по пункту 14 направления деятельности V Классификатора рисков.							низкий			
	Проведение операций по обеспечению наличными денежными средствами организациями, лицевые счета которых открыты в УФК:													
	5	15	1	несоблюдение порядка проведения операций по обеспечению наличными денежными средствами и осуществление операций с использованием расчетных (дебетовых) карт организаций, лицевые счета которых открыты в УФК;				–	–	X	–	значимый		
	5	15	2	иные риски по пункту 15 направления деятельности V Классификатора рисков.				X	–	–	X	–	низкий	
16	Перечисление денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц:													
	5	16	1	несоблюдение порядка подписания и утверждения исходящего реестра выплат;				–	X	–	–	X	–	значимый
	5	16	2	несоблюдение порядка осуществления контроля доставки исходящего реестра выплат в операционный и платежный клиринговый центр платежной системы «Мир» и поступления в информационную систему «Автоматизированная система Федерального казначейства» (далее – ИС АСФК) документа, содержащего информацию о результатах обработки исходящего реестра;				–	X	–	–	X	–	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния риска			Вероятность риска			Уровень риска
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
	5	16	3							
			несоответствие информации в извещении об исполнении распоряжения (далее – Извещение), сведениям, содержащимся в электронном документе, содержащем информацию о результатах обработки Реестра выплат (далее – Входящий реестр);	–	X	–	–	X	–	значимый
	5	16	4							
			несвоевременное формирование и направление клиенту в электронном виде Извещения;	–	X	–	–	X	–	значимый
	5	16	5							
			несвоевременное направление платежного поручения в Операционный департамент Банка России;	–	X	–	–	X	–	значимый
	5	16	6							
			отсутствие контроля за автоматической обработкой сведений об общей сумме подтвержденных строк входящего реестра выплат за операционный день (далее – отчет) в ИС АСФК;	–	X	–	–	X	–	значимый
	5	16	7							
			иные риски по пункту 16 направления деятельности V Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий
17.	Осуществление возврата клиентам документов без исполнения:									
5	17	1	неправомерность возврата клиентам документов без исполнения;	–	–	X	X	–	–	значимый
5	17	2	несвоевременность возврата клиентам документов без исполнения;	–	–	X	X	–	–	значимый

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска*			Вероятность риска*			Уровень риска*
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
5	17	3	несоблюдения порядка оформления установленных документов по возврату клиентам документов без исполнения;	–	–	X	X	–	значимый
	17	4	иные риски по пункту 17 направления деятельности V Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	
18.	Проведение операций по завершению финансового года:								
5	18	1	несоблюдение порядка отражения операций по завершению финансового года;	–	–	X	X	–	значимый
	18	2	иные риски по пункту 18 направления деятельности V Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	
19.	Приостановление операций на лицевых счетах клиентов:								
5	19	1	несоблюдение правил приостановления операций на лицевых счетах клиентов;	–	–	X	X	–	значимый
	19	2	иные риски по пункту 19 направления деятельности V Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	
20.	Исполнение судебных актов, решений налогового органа о взыскании налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетной системы Российской Федерации, на средства бюджетных (автономных) учреждений:								
5	20	1	несоблюдение порядка исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства	–	X	–	–	X	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска	
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
			бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных (автономных) учреждений;								
			несоблюдение порядка исполнения 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;								
5	20	2		-	X	-	-	X	-	значимый	
			занесение в информационную систему Федерального казначейства неполной информации при регистрации исполнительного документа, решения налогового органа, а также незанесение информации в процессе организации исполнения;	X	-	-	X	-	-	низкий	
5	20	4	иные риски по пункту 20 направления деятельности V Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	-	низкий	
21.	Другие операции, действия (в том числе по формированию документов), осуществляемые УФК по направлению деятельности V Классификатора рисков:										
5	21	1	другие риски, возникающие в работе УФК при осуществлении операций, действий (в том числе по формированию документов) по направлению деятельности V Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	-	низкий	

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска		
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)			
Направление деятельности: VI. Ведение казначейского учета и составление отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджета Союзного государства, операциям со средствами неучастников бюджетного процесса, операциям системы казначейских платежей											
1.	Ведение казначейского учета, составление бюджетной отчетности и отчетности по операциям системы казначейских платежей:										
6	1	1	отсутствие внутренних документов УФК, регламентирующих организацию работы по ведению казначейского учета и составлению бюджетной отчетности по операциям казначейского обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операциям со средствами бюджетных (автономных) учреждений и иных юридических лиц, операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете, кассового обслуживания исполнения бюджета Союзного государства;			-	-	X	-	значимый	
6	1	2	несоответствие документов и регистров казначейского учета, формируемых в электронных базах данных, утвержденным формам (отсутствие установленных реквизитов и показателей);			X	-	-	X	-	средний
6	1	3	иные риски по пункту 1 направления деятельности VI «Ведение казначейского			X	-	-	X	-	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска	
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
		учета и составление отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджета Союзного государства, операциям со средствами неучастников бюджетного процесса, операциям системы казначейских платежей» (далее – направление деятельности VI) Классификатора рисков.								
2.	Осуществление отражения операций в казначейском учете, в регистрах казначейского учета:									
	6	2	1	несоблюдение порядка отражения в казначейском учете, в регистрах казначейского учета операций по учету поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;	–	–	X	–	–	значимый
	6	2	2	несоблюдение порядка отражения в казначейском учете и в регистрах казначейского учета операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений и иных юридических лиц;	–	X	–	–	–	средний
	6	2	3	несоблюдение порядка отражения в казначейском учете и в регистрах казначейского учета операций по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;	–	–	X	–	–	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска		
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)			
	6	2	4	несоблюдение порядка отражения в казначейском учете и в регистрах казначейского учета операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Союзного государства;			-	X	-	X	-	средний
	6	2	5	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 юридических лиц;			-	X	-	X	-	средний
	6	2	6	несоблюдение порядка отражения в казначейском учете, в регистрах казначейского учета операций по заключению счетов казначейского учета отчетного финансового года;			-	X	-	X	-	средний
	6	2	7	несоблюдение порядка отражения в казначейском учете, в регистрах казначейского учета операций системы казначейских платежей;			-	X	-	X	-	средний
	6	2	8	иные риски по пункту 2 направления деятельности VI Классификатора рисков.			X	-	-	X	-	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска			
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)				
3.	Составление и представление бюджетной и казначейской отчетности:											
6	3	1	неправильность составления и несвоевременность представления в МОУ ФК оперативной, промежуточной и годовой бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операциям со средствами федеральных бюджетных (автономных) учреждений и иных юридических лиц, бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, кассовому обслуживанию бюджета Союзного государства, казначейской отчетности по операциям системы казначейских платежей;			-	X	-	X	-	средний	
6	3	2	неправильность составления и несвоевременность представления в финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований промежуточной и годовой бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, бюджета территориального государственного			-	X	-	X	-	средний	

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
			внебюджетного фонда операциям со средствами бюджетных (автономных) учреждений и иных юридических лиц;								
			неправильность составления и несвоевременность представления в территориальные органы государственные органы управления государственными внебюджетными фондами промежуточной и годовой бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов и операциям со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов;	-	X	-	X	-	-	-	средний
			неправильность составления и несвоевременность представления получателям средств федерального бюджета, лицевые счета которым открыты в соответствующем территориальном органе Федерального казначейства, промежуточной и годовой бюджетной отчетности по операциям с бюджетными и денежными обязательствами;	-	X	-	X	-	-	-	средний
	6	3	иные риски по пункту 3 направления деятельности VI Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	-	-	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска						
			низкая (0,5)		средняя (0,8)		высокая (1,0)		низкая (0,5)		средняя (0,7)		высокая (0,9)			
4.	Составление и представление казначейской отчетности по операциям системы казначейских платежей:															
	6	4	1	неправильность составления и несвоевременность представления в МОУ ФК оперативной, промежуточной и годовой казначейской отчетности по операциям системы казначейских платежей;											средний	
	6	4	2	иные риски по пункту 4 направления деятельности VI Классификатора рисков.			X									низкий
5.	Размещение информации на сайте УФК в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» по направлению деятельности VI «Классификатора рисков»:															
	6	5	1	несвоевременное размещение информации о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операциях со средствами бюджетных (автономных) учреждений и иных юридических лиц на официальном сайте УФК в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет»;											значимый	
	6	5	2	иные риски по пункту 5 направления деятельности VI Классификатора рисков.			X									низкий
6.	Другие операции, действия (в том числе по формированию документов), осуществляемые УФК по направлению деятельности VI Классификатора рисков:															
	6	6	1	другие риски, возникающие в работе УФК при осуществлении операций, действий (в том числе по формированию			X								низкий	

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
		документов) по направлению деятельности VI Классификатора рисков.							
Направление деятельности: VII. Организация и осуществление полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти (их территориальных органов) по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности, а также по начислению и перечислению оплаты труда, иных выплат и связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации⁵									
1.	Осуществление мероприятий, связанных с осуществлением полномочий по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности, а также по начислению и перечислению оплаты труда, иных выплат и связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отдельных федеральных органов исполнительной власти (их территориальных органов):								
7	1	1	несоблюдение сроков принятия полномочий, утвержденных Графиком организации централизуемых полномочий;	X	-	-	X	-	низкий
7	1	2	иные риски по пункту 1 направления деятельности VII «Организация и осуществление полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти (их территориальных органов) по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности, а также по начислению и перечислению оплаты труда, иных выплат и связанных с ними обязательных платежей в бюджеты	X	-	-	X	-	низкий

⁵ В случае осуществления УФК указанных полномочий.

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска*				Вероятность риска*			Уровень риска
			Степень влияния риска*				Вероятность риска*			
			низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
		бюджетной системы Российской Федерации» (далее – направление деятельности VII Классификатора рисков.								
2.	Осуществление ведения бюджетного учета отдельных федеральных органов исполнительной власти (их территориальных органов) в соответствии с Инструкциями и федеральными стандартами:									
7	2	1	несоблюдение порядка ведения бюджетного учета доходов, администрируемых отдельными федеральными органами исполнительной власти (их территориальными органами);	–	X	–	–	X	–	значимый
7	2	2	несоблюдение порядка ведения бюджетного учета нефинансовых активов, произведенных активов финансовых активов;	–	X	–	–	X	–	значимый
7	2	3	несоблюдение порядка ведения бюджетного учета производственных активов;	–	X	–	–	X	–	значимый
7	2	4	несоблюдение порядка ведения бюджетного учета финансовых активов;	–	X	–	–	X	–	значимый
7	2	5	несоблюдение порядка ведения бюджетного учета обязательств;	–	X	–	–	X	–	значимый
7	2	6	несоблюдение порядка ведения бюджетного учета финансового результата;	–	X	–	–	X	–	значимый
7	2	7	несоблюдение порядка бюджетного учета расчетов с подотчетными лицами;	–	X	–	–	X	–	значимый

№ п/п	Код риска			Наименование риска	Степень влияния риска*				Вероятность риска*			Уровень риска
					низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
3.	7	2	8	несоблюдение порядка ведения бюджетного учета расчетов по налоговым обязательствам и прочим платежам в бюджет;	–	X	–	–	X	–	значимый	
	7	2	9	несоблюдение порядка ведения бюджетного учета по санкционированию расходов хозяйствующего субъекта;	–	X	–	–	X	–	значимый	
	7	2	10	несоблюдение порядка ведения бюджетного учета на забалансовых счетах;	–	X	–	–	X	–	значимый	
	7	2	11	иные риски по пункту 2 направления деятельности VII Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий	
	Осуществление переданных полномочий отдельных территориальных органов) по начислению выплат по оплате труда, иных выплат и связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению:											
	7	3	1	неправильность начисления заработной платы по установленным должностным окладам и надбавкам сотрудникам;	–	–	X	–	X	–	значимый	
	7	3	2	несоблюдение сроков и порядка выплаты заработной платы, премий, материальной помощи сотрудникам;	–	–	X	–	X	–	значимый	
	7	3	3	неправильность расчетов с работниками по дополнительным выплатам (пособиям по временной нетрудоспособности, пособиям по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет,	–		X	–	X	–	значимый	

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень * риска
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)	
			очередным отпуском, учебным отпуском, компенсациям за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудника, расчетов за дни служебных командировок, пособиям призванным в армию и иным расчетам), отражения их в регистрах бюджетного учета;							
7	3	4	необеспечение полноты и своевременности исчисления и перечисления налога на доходы физических лиц, других обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды и перечисления их в бюджеты бюджетной системы;	–	–	X	–	X	–	значимый
7	3	5	неосуществление 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 государственный внебюджетный фонд;	X	–	–	–	X	–	средний
7	3	6	неправильность и (или) несвоевременность отражения в бюджетном учете сумм удержанных по исполнительным листам и иным документам;	X	–	–	–	X	–	средний

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния риска*				Вероятность риска*			Уровень риска		
				Степень влияния риска*				Вероятность риска*					
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)				
4	7	3	7	иные риски по пункту 3 направления деятельности VII Классификатора рисков.				X	–	–	низкий		
	Ведение учета отдельных операций (учет имущества составляющего казну Российской Федерации, движимого имущества, изъятого имущества, учет операций в заграничных учреждениях, учет резервного фонда Президента Российской Федерации, учет государственного долга и т.п.):												
	7	4	1	несоответствие ведения учета отдельных операций (учет имущества, составляющего казну Российской Федерации, движимого имущества, обращенного в собственность государства, изъятого имущества, учет операций в заграничных учреждениях, учет резервного фонда Президента Российской Федерации, учет государственного долга и т.п.);				–	X	–	–	значимый	
5.	7	4	2	иные риски по пункту 4 направления деятельности VII Классификатора рисков.				X	–	–	X	–	низкий
	Соблюдение требований, установленных Графиком документооборота при централизации учета, утвержденного соответствующим приказом Федерального казначейства:												
	7	5	1	несоблюдение требований по своевременности принятия к бюджетному учету первичных учетных документов субъекта централизованного учета и отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета;				–	–	X	–	X	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния риска*				Вероятность риска*			Уровень риска		
				Степень влияния риска*				Вероятность риска*					
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)				
6.	7	5	2	несоблюдение требований по порядку составления и своевременности формирования регистров бюджетного учета;				-	X	-	X	значимый	
	7	5	3	иные риски по пункту 5 направления деятельности VII Классификатора рисков.				X	-	-	X	низкий	
	Составление промежуточной и годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета и иной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета отдельных федеральных органов исполнительной власти (их территориальных органов):												
	7	6	1	несвоевременность представления и (или) недостоверность бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета;				-	-	X	-	значимый	
	7	6	2	несвоевременность представления и (или) недостоверность бюджетной отчетности по доходам иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;				-	-	X	-	значимый	
	7	6	3	несвоевременность представления и (или) недостоверность Отчета о расходах и численности работников федеральных государственных органов, субъектов Российской Федерации;				-	-	X	-	значимый	
		7	6	4	неправильность составления и (или) несвоевременность представления отчетности в налоговые и другие органы;				-	-	X	-	значимый
		7	6	4					-	-	X	-	значимый

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска			Вероятность * риска			Уровень риска	
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
7.	7	6	5	неправильность составления и (или) своевременность представления иной отчетности;	–	–	X	–	X	–	значимый
	7	6	6	несоответствие показателей годовой бюджетной отчетности данным бюджетного и аналитического учета и (или) результатам инвентаризации	–	–	X	–	X	–	значимый
	7	6	7	иные риски по пункту 6 направления деятельности VII Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий
Другие операции, действия (в том числе по формированию документов), осуществляемые УФК по направлению деятельности VII Классификатора рисков:											
7	7	7	1	другие риски, возникающие в работе УФК при осуществлении операций, действий (в том числе по формированию документов) по направлению деятельности VII Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий
	Направление деятельности: VIII. Правовое обеспечение деятельности										
1.	Формирование и направление в Федеральное казначейство отчетности о деятельности юридического отдела:										
	8	1	1	недостоверность отчетности о результатах деятельности юридического отдела;	–	X	–	X	–	–	средний
	8	1	2	недостоверность отчета о правовой работе юридического отдела;	–	X	–	X	–	–	средний
	8	1	3	недостоверность отчетов по судебным делам;	–	X	–	X	–	–	средний

№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния * риска				Вероятность * риска			Уровень * риска
				низ кая (0,5)	сред няя (0,8)	высо кая (1,0)	низ кая (0,5)	сред няя (0,7)	высо кая (0,9)		
2.	8	1	4	несоблюдение сроков представления отчетности;	X	–	–	X	–	–	средний
	8	1	5	иные риски по пункту 1 направления деятельности VIII «Правовое обеспечение деятельности» (далее – направление деятельности VIII) Классификатора рисков.	X	–	–	X	–	–	низкий
	Осуществление правовой экспертизы проектов документов, подготовленных УФК:										
	8	2	1	несоответствие законодательству и/или нормативным правовым актам Российской Федерации завизированных юридическим отделом приказов УФК (за исключением установленных нарушений в части их оформления);	–	–	X	X	–	–	значимый
	8	2	2	несоответствие законодательству и/или нормативным правовым актам Российской Федерации писем, завизированных юридическим отделом, содержащих разъяснения по вопросам правового характера, входящим в компетенцию УФК, и направленных в органы государственной власти, органы местного самоуправления, юридическим или физическим лицам;	–	X	–	X	–	–	средний
	8	2	3	несоответствие законодательству и/или нормативным правовым актам Российской Федерации	–	–	X	X	–	–	значимый