

Карта рисков Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере на 2023 год

№ п/п	Риск в финансово-бюджетной сфере	Оценка риска		Уровень риска на 2023 год	Меры реагирования Федерального казначейства на риски	Ожидаемый эффект от реализации мер реагирования
		степень влияния	вероятность			
1	2	3	4	5	6	7
1	Предоставление и использование субъектами Российской Федерации бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, с нарушением установленных целей, порядка и (или) условий предоставления	1	0,7	0,7	<ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ и оценка причин и условий возникновения риска. 2. Оценка эффективности и достаточности ранее принятых мер по устранению причин и условий возникновения риска. 3. Систематизация полученных результатов, в случае необходимости выработка дополнительных системных мер реагирования. 4. Оценка необходимости совершенствования бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности Федерального казначейства. Разработка соответствующих предложений в пределах компетенции ответственных структурных подразделений. 5. Планирование и осуществление контрольной деятельности органов Федерального казначейства с учетом необходимости управления риском. 6. Подготовка обзоров системных и систематических недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере, а также рекомендаций (информации) главным распорядителям (администраторам) средств федерального бюджета, финансовым органам субъектов Российской Федерации о рассмотрении возможности включения рисков в реестр бюджетных рисков субъектов внутреннего финансового аудита. 7. Направление информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры, а также в Правительство Российской Федерации (в случае выявления (установления) признаков нарушения законодательства Российской Федерации, а также выявления (признания) риска неисполнения соглашения о предоставлении бюджетного кредита и/или нереализации инфраструктурного проекта или иных рисков). 8. Оценка в ходе проведения контрольных мероприятий принятия рекомендаций (информации) Федерального казначейства по актуализации реестров бюджетных рисков. 9. Иные меры реагирования в пределах компетенции, в том числе осуществление анализа проектно-сметной документации на предмет достоверности сметной стоимости объектов. 	Снижение уровня риска
2	Предоставление субсидий, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, с нарушением установленных целей, порядка и (или) условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям, а также расходование средств субсидий бюджетными и автономными учреждениями с нарушением установленных целей, порядка и (или) условий предоставления	1	0,7	0,7	<ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ и оценка причин и условий возникновения риска, анализ признаков финансовых нарушений, влекущих вероятность возникновения риска. 2. Оценка эффективности и достаточности ранее принятых мер по устранению причин и условий возникновения риска. 3. Систематизация полученных результатов, в случае необходимости выработка дополнительных системных мер реагирования. 4. Оценка необходимости совершенствования бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности Федерального казначейства. Разработка соответствующих предложений в пределах компетенции ответственных структурных подразделений. 5. Планирование и осуществление контрольной деятельности органов Федерального казначейства с учетом необходимости управления риском. 6. Подготовка обзоров системных и систематических недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере, а также рекомендаций (информации) главным распорядителям (администраторам) средств федерального бюджета, финансовым органам субъектов Российской Федерации о рассмотрении возможности включения рисков в реестр бюджетных рисков субъектов внутреннего финансового аудита. 7. Оценка в ходе проведения контрольных мероприятий принятия рекомендаций (информации) Федерального казначейства по актуализации реестров бюджетных рисков. 8. Иные меры реагирования в пределах компетенции. 	Снижение уровня риска
3	Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг с нарушением порядка, условий, установленных соответствующими нормативными правовыми актами (не соответствующим категориям и (или) критериям отбора юридических лиц, возмещение затрат, не предусмотренных соответствующими нормативными правовыми актами и другие условия).	1	0,8	0,8	<ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ и оценка причин и условий возникновения риска, анализ признаков финансовых нарушений, влекущих вероятность возникновения риска. 2. Оценка эффективности и достаточности ранее принятых мер по устранению причин и условий возникновения риска. 3. Систематизация полученных результатов, в случае необходимости выработка дополнительных системных мер реагирования. 4. Оценка необходимости совершенствования бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности Федерального казначейства. Разработка соответствующих предложений в пределах компетенции ответственных структурных подразделений. 5. Планирование и осуществление контрольной деятельности органов Федерального казначейства с учетом необходимости управления риском. 6. Подготовка обзоров системных и систематических недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере, а также рекомендаций (информации) главным распорядителям (администраторам) средств федерального бюджета, финансовым органам субъектов Российской Федерации о рассмотрении возможности включения рисков в реестр бюджетных рисков субъектов внутреннего финансового аудита. 7. Оценка в ходе проведения контрольных мероприятий принятия рекомендаций (информации) Федерального казначейства по актуализации реестров бюджетных рисков. 8. Иные меры реагирования в пределах компетенции. 	Снижение уровня риска
4	Предоставление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации с нарушением целей, порядка, условий, установленных нормативными правовыми	1	0,7	0,7	<ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ и оценка причин и условий возникновения риска, анализ признаков финансовых нарушений, влекущих вероятность возникновения риска. 2. Оценка эффективности и достаточности ранее принятых мер по устранению причин и условий возникновения риска. 3. Систематизация полученных результатов, в случае необходимости выработка дополнительных системных мер реагирования. 	Снижение уровня риска

	актами и (или) соглашениями о предоставлении межбюджетных трансфертов, а также расходов (использование) средств межбюджетных трансфертов не в соответствии с целями их предоставления				<p>4. Оценка необходимости совершенствования бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности Федерального казначейства. Разработка соответствующих предложений в пределах компетенции ответственных структурных подразделений.</p> <p>5. Планирование и осуществление контрольной деятельности органов Федерального казначейства с учетом необходимости управления риском.</p> <p>6. Подготовка обзоров системных и систематических недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере, а также рекомендаций (информации) главным распорядителям (администраторам) средств федерального бюджета, финансовым органам субъектов Российской Федерации о рассмотрении возможности включения рисков в реестр бюджетных рисков субъектов внутреннего финансового аудита.</p> <p>7. Оценка в ходе проведения контрольных мероприятий принятия рекомендаций (информации) Федерального казначейства по актуализации реестров бюджетных рисков.</p> <p>8. Иные меры реагирования в пределах компетенции.</p>	
5	Недостижение установленных результатов использования межбюджетных трансфертов и (или) несоблюдение графика выполнения мероприятий по проектированию и (или) строительству (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническому перевооружению) объектов капитального строительства, установленных соглашениями о предоставлении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, а также недостижение контрольных точек и результатов национальных, федеральных, приоритетных программ и проектов Российской Федерации	1	0,7	0,7	<p>1. Анализ и оценка причин и условий возникновения риска, анализ признаков финансовых нарушений, влекущих вероятность возникновения риска.</p> <p>2. Оценка эффективности и достаточности ранее принятых мер по устранению причин и условий возникновения риска.</p> <p>3. Систематизация полученных результатов, в случае необходимости выработка дополнительных системных мер реагирования.</p> <p>4. Оценка необходимости совершенствования бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности Федерального казначейства. Разработка соответствующих предложений в пределах компетенции ответственных структурных подразделений.</p> <p>5. Планирование и осуществление контрольной деятельности органов Федерального казначейства с учетом необходимости управления риском.</p> <p>6. Подготовка обзоров системных и систематических недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере, а также рекомендаций (информации) главным распорядителям (администраторам) средств федерального бюджета, финансовым органам субъектов Российской Федерации о рассмотрении возможности включения рисков в реестр бюджетных рисков субъектов внутреннего финансового аудита.</p> <p>7. Оценка в ходе проведения контрольных мероприятий принятия рекомендаций (информации) Федерального казначейства по актуализации реестров бюджетных рисков.</p> <p>8. Иные меры реагирования в пределах компетенции.</p>	Снижение уровня риска
6	Неприменение (применение не в полной мере) заказчиком мер ответственности за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту	1	0,8	0,8	<p>1. Анализ и оценка причин и условий возникновения риска.</p> <p>2. Систематизация полученных результатов, в случае необходимости выработка дополнительных системных мер реагирования.</p> <p>3. Оценка необходимости совершенствования законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также иных нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности Федерального казначейства. Разработка соответствующих предложений в пределах компетенции ответственных структурных подразделений.</p> <p>4. Планирование и осуществление контрольной деятельности органов Федерального казначейства с учетом необходимости управления риском.</p> <p>5. Подготовка обзоров системных и систематических недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере, а также рекомендаций (информации) главным распорядителям (администраторам) средств федерального бюджета, финансовым органам субъектов Российской Федерации о рассмотрении возможности включения рисков в реестр бюджетных рисков субъектов внутреннего финансового аудита.</p> <p>6. Иные меры реагирования в пределах компетенции.</p>	Снижение уровня риска
7	Завышение начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги	1	0,9	0,9	<p>1. Анализ и оценка причин и условий возникновения риска.</p> <p>2. Систематизация полученных результатов, в случае необходимости выработка дополнительных системных мер реагирования.</p> <p>3. Оценка необходимости актуализации нормативных правовых актов и разработка предложений по совершенствованию законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.</p> <p>4. Планирование и осуществление контрольной деятельности органов Федерального казначейства с учетом необходимости управления риском.</p> <p>5. Подготовка обзоров системных и систематических недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере, а также рекомендаций (информации) главным распорядителям (администраторам) средств федерального бюджета, финансовым органам субъектов Российской Федерации о рассмотрении возможности включения рисков в реестр бюджетных рисков субъектов внутреннего финансового аудита.</p> <p>6. Иные меры реагирования в пределах компетенции.</p>	Снижение уровня риска
8	Осуществление приемки и оплаты непоставленных товаров, невыполненных работ, неоказанных услуг, а также несоответствующих условиям государственных контрактов и контрактов (договоров), заключаемых в целях исполнения	1	0,9	0,9	<p>1. Анализ и оценка причин и условий возникновения риска.</p> <p>2. Систематизация полученных результатов, в случае необходимости выработка дополнительных системных мер реагирования</p> <p>3. Оценка необходимости совершенствования законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также иных нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности Федерального казначейства. Разработка соответствующих предложений в пределах компетенции ответственных структурных подразделений.</p>	Снижение уровня риска

	указанных государственных контрактов (договоров)				<p>4. Планирование и осуществление контрольной деятельности органов Федерального казначейства с учетом необходимости управления риском.</p> <p>5. Подготовка обзоров системных и систематических недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере, а также рекомендаций (информации) главным распорядителям (администраторам) средств федерального бюджета, финансовым органам субъектов Российской Федерации о рассмотрении возможности включения рисков в реестр бюджетных рисков субъектов внутреннего финансового аудита.</p> <p>6. Иные меры реагирования в пределах компетенции.</p>	
9	Неверное отражение в учете фактов хозяйственной жизни	1	0,7	0,7	<p>1. Анализ и оценка причин и условий возникновения риска.</p> <p>2. Оценка эффективности и достаточности ранее принятых мер по устранению причин и условий возникновения риска.</p> <p>3. Систематизация полученных результатов, в случае необходимости выработка дополнительных системных мер реагирования.</p> <p>4. Оценка необходимости совершенствования бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности Федерального казначейства. Разработка соответствующих предложений в пределах компетенции ответственных структурных подразделений.</p> <p>5. Планирование и осуществление контрольной деятельности органов Федерального казначейства с учетом необходимости управления риском.</p> <p>6. Подготовка обзоров системных и систематических недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере, а также рекомендаций (информации) главным распорядителям (администраторам) средств федерального бюджета, финансовым органам субъектов Российской Федерации о рассмотрении возможности включения рисков в реестр бюджетных рисков субъектов внутреннего финансового аудита.</p> <p>7. Оценка в ходе проведения контрольных мероприятий принятия рекомендаций (информации) Федерального казначейства по актуализации реестров бюджетных рисков.</p> <p>8. Оценка возможности учета рисков, включенных в карту рисков Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере, при формировании (актуализации) реестра бюджетных рисков Федерального казначейства и классификаторов внутренних рисков.</p> <p>9. Иные меры реагирования в пределах компетенции.</p>	Снижение уровня риска
10	Недостоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности	1	0,7	0,7	<p>1. Анализ и оценка причин и условий возникновения риска.</p> <p>2. Оценка эффективности и достаточности ранее принятых мер по устранению причин и условий возникновения риска.</p> <p>3. Систематизация полученных результатов, в случае необходимости выработка дополнительных системных мер реагирования.</p> <p>4. Оценка необходимости совершенствования бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности Федерального казначейства. Разработка соответствующих предложений в пределах компетенции ответственных структурных подразделений.</p> <p>5. Планирование и осуществление контрольной деятельности органов Федерального казначейства с учетом необходимости управления риском.</p> <p>6. Подготовка обзоров системных и систематических недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере, а также рекомендаций (информации) главным распорядителям (администраторам) средств федерального бюджета, финансовым органам субъектов Российской Федерации о рассмотрении возможности включения рисков в реестр бюджетных рисков субъектов внутреннего финансового аудита.</p> <p>7. Оценка в ходе проведения контрольных мероприятий принятия рекомендаций (информации) Федерального казначейства по актуализации реестров бюджетных рисков.</p> <p>8. Оценка возможности учета рисков, включенных в карту рисков Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере, при формировании (актуализации) реестра бюджетных рисков Федерального казначейства и классификаторов внутренних рисков.</p> <p>9. Иные меры реагирования в пределах компетенции.</p>	Снижение уровня риска
11	Увеличение объема дебиторской задолженности по расходам	1	1,1	1,1	<p>1. Анализ и оценка причин и условий возникновения риска.</p> <p>2. Оценка эффективности и достаточности ранее принятых мер по устранению причин и условий возникновения риска.</p> <p>3. Систематизация полученных результатов, в случае необходимости выработка дополнительных системных мер реагирования.</p> <p>4. Оценка необходимости совершенствования бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности Федерального казначейства. Разработка соответствующих предложений в пределах компетенции ответственных структурных подразделений.</p> <p>5. Планирование и осуществление контрольной деятельности органов Федерального казначейства с учетом необходимости управления риском.</p> <p>6. Подготовка обзоров системных и систематических недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере, а также рекомендаций (информации) главным распорядителям (администраторам) средств федерального бюджета, финансовым органам субъектов Российской Федерации о рассмотрении возможности включения рисков в реестр бюджетных рисков субъектов внутреннего финансового аудита.</p> <p>7. Оценка в ходе проведения контрольных мероприятий принятия рекомендаций (информации) Федерального казначейства по актуализации реестров бюджетных рисков.</p> <p>8. Иные меры реагирования в пределах компетенции.</p>	Снижение уровня риска
12	Увеличение объема кредиторской задолженности	1	0,7	0,7	<p>1. Анализ и оценка причин и условий возникновения риска.</p> <p>2. Оценка эффективности и достаточности ранее принятых мер по устранению причин и условий возникновения риска.</p>	Снижение уровня риска

					<p>3. Систематизация полученных результатов, в случае необходимости выработка дополнительных системных мер реагирования.</p> <p>4. Оценка необходимости совершенствования бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности Федерального казначейства. Разработка соответствующих предложений в пределах компетенции ответственных структурных подразделений.</p> <p>5. Планирование и осуществление контрольной деятельности органов Федерального казначейства с учетом необходимости управления риском.</p> <p>6. Подготовка обзоров системных и систематических недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере, а также рекомендаций (информации) главным распорядителям (администраторам) средств федерального бюджета, финансовым органам субъектов Российской Федерации о рассмотрении возможности включения рисков в реестр бюджетных рисков субъектов внутреннего финансового аудита.</p> <p>7. Оценка в ходе проведения контрольных мероприятий принятия рекомендаций (информации) Федерального казначейства по актуализации реестров бюджетных рисков.</p> <p>8. Иные меры реагирования в пределах компетенции.</p>	
13	Предоставление и использование средств на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах с нарушением установленных целей, порядка и (или) условий предоставления.	1	0,8	0,8	<p>1. Анализ и оценка причин и условий возникновения риска.</p> <p>2. Оценка эффективности и достаточности ранее принятых мер по устранению причин и условий возникновения риска.</p> <p>3. Систематизация полученных результатов, в случае необходимости выработка дополнительных системных мер реагирования.</p> <p>4. Оценка необходимости совершенствования бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности Федерального казначейства. Разработка соответствующих предложений в пределах компетенции ответственных структурных подразделений.</p> <p>5. Планирование и осуществление контрольной деятельности органов Федерального казначейства с учетом необходимости управления риском.</p> <p>6. Подготовка обзоров системных и систематических недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере, а также рекомендаций (информации) главным распорядителям (администраторам) средств федерального бюджета, финансовым органам субъектов Российской Федерации о рассмотрении возможности включения рисков в реестр бюджетных рисков субъектов внутреннего финансового аудита.</p> <p>7. Оценка в ходе проведения контрольных мероприятий принятия рекомендаций (информации) Федерального казначейства по актуализации реестров бюджетных рисков.</p> <p>8. Иные меры реагирования в пределах компетенции.</p>	Снижение уровня риска
14	Предоставление и использование средств из бюджета государственных внебюджетных фондов по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования (на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию) с нарушением установленных целей, порядка и (или) условий предоставления.	1	0,6	0,6	<p>1. Анализ и оценка причин и условий возникновения риска.</p> <p>2. Оценка эффективности и достаточности ранее принятых мер по устранению причин и условий возникновения риска.</p> <p>3. Систематизация полученных результатов, в случае необходимости выработка дополнительных системных мер реагирования.</p> <p>4. Оценка необходимости совершенствования бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности Федерального казначейства. Разработка соответствующих предложений в пределах компетенции ответственных структурных подразделений.</p> <p>5. Планирование и осуществление контрольной деятельности органов Федерального казначейства с учетом необходимости управления риском.</p> <p>6. Подготовка обзоров системных и систематических недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере, а также рекомендаций (информации) главным распорядителям (администраторам) средств федерального бюджета (государственным (территориальным) внебюджетным фондам), финансовым органам субъектов Российской Федерации о рассмотрении возможности включения рисков в реестр бюджетных рисков субъектов внутреннего финансового аудита.</p> <p>7. Оценка в ходе проведения контрольных мероприятий принятия рекомендаций (информации) Федерального казначейства по актуализации реестров бюджетных рисков.</p> <p>8. Иные меры реагирования в пределах компетенции.</p>	Снижение уровня риска
15	Предоставление и использование средств федерального бюджета на реализацию мероприятий специальных инфраструктурных проектов с нарушением установленных целей, порядка и (или) условий предоставления.	1	0,7	0,7	<p>1. Анализ и оценка причин и условий возникновения риска.</p> <p>2. Оценка эффективности и достаточности ранее принятых мер по устранению причин и условий возникновения риска.</p> <p>3. Систематизация полученных результатов, в случае необходимости выработка дополнительных системных мер реагирования.</p> <p>4. Оценка необходимости совершенствования бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности Федерального казначейства. Разработка соответствующих предложений в пределах компетенции ответственных структурных подразделений.</p> <p>5. Планирование и осуществление контрольной деятельности органов Федерального казначейства с учетом необходимости управления риском.</p> <p>6. Подготовка обзоров системных и систематических недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере, а также рекомендаций (информации) главным распорядителям (администраторам) средств федерального бюджета, финансовым органам субъектов Российской Федерации о рассмотрении возможности включения рисков в реестр бюджетных рисков субъектов внутреннего финансового аудита.</p> <p>7. Оценка в ходе проведения контрольных мероприятий принятия рекомендаций (информации) Федерального казначейства по актуализации реестров бюджетных рисков.</p> <p>8. Иные меры реагирования в пределах компетенции.</p>	Снижение уровня риска