Государственное учреждение

**Территориальный фонд обязательного медицинского страхования**

**Вологодской области**

**ПРИКАЗ**

 г. Вологда

№\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Об утверждении карты коррупционных рисков**

 **в ТФОМС Вологодской области**

 В целях повышения эффективности деятельности по противодействию коррупции в государственном учреждении Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Вологодской области (далее – ТФОМС Вологодской области), в связи с проведением организационно-штатных мероприятий в ТФОМС Вологодской области,

 **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить карту коррупционных рисков в ТФОМС Вологодской области (приложение к настоящему приказу).
2. Начальнику отдела административно-хозяйственного и организационного обеспечения А.Л. Завацкому ознакомить с настоящим приказом работников ТФОМС Вологодской области.
3. Признать утратившим силу с момента издания настоящего приказа приказ ТФОМС Вологодской области от 01.09.2020 № 01-05/534 «Об утверждении карты коррупционных рисков в ТФОМС Вологодской области».
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор Д.Л. Порохин

Приложение к приказу

ТФОМС Вологодской области

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Карта коррупционных рисков в ТФОМС Вологодской области**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Коррупционно- опасные функции | Наименование должности (подразделение), замещение которой связано с коррупционными рисками | Типовые ситуации | Степень(рейтинг) риска | Меры поустранению(минимизации)коррупционного риска |
| 1. | Управление средствами обязательного медицинского страхования, предназначенными для обеспечения гарантий бесплатного оказания застрахованным лицам медицинской помощи в рамках программ обязательного медицинского страхования и в целях финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования на территории Вологодской области | Бюджетно-финансовый отдел,заместитель директора по экономике и финансам, директор | Несоблюдение сроков разработки проекта закона о бюджете территориального фонда (далее - Фонда).Прогнозирование доходной и расходной части бюджета Фонда не в соответствии с нормативными правовыми актами РФ, локальными актами Фонда, проектом федерального закона о бюджете ФОМС на очередной финансовый год и плановый период.Несоответствие представленных данных отчетности об исполнении бюджета Фонда за отчетный период данным бюджетной отчетности за соответствующий период.Несоблюдение сроков принятия заявок от страховых медицинских организаций.Неверный расчет объема средств для оплаты медицинской помощи с учетом дифференцированных подушевых нормативов финансового обеспечения обязательного медицинского страхования, завышение объема средств, предоставляемых страховой медицинской организации на финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования.Несвоевременное направление целевых средств.Необоснованный отказ в перечислении целевых средств.Завышение объема средств, предназначенных на расходы на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию.Несоблюдение процедуры согласования с ФОМС норматива расходов на обеспечение выполнения Фондом своих функций.Превышение утвержденных ассигнований бюджетной сметы расходов на обеспечение выполнения Фондом своих функций над бюджетными назначениями, утвержденными в законе о бюджете Фонда на очередной финансовый год и плановый период. | Существен-ный рискСуществен-ный рискСуществен-ный рискНезначитель-ный рискСуществен-ный рискНезначитель-ный рискСуществен-ный рискСуществен-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный риск | Контроль за соблюдением сроков разработки проекта закона и предоставления его в Правительство области.Проверка прогнозных значений требованиям нормативных правовых актов.Контроль за достоверностью информации, предоставленной в проекте отчета об исполнении бюджета Фонда.Контроль за соблюдением сроков подачи заявок страховыми медицинскими организациями.Контроль за правильностью исчислений.Контроль за соблюдением сроков направления целевых средств.Контроль обоснованности принятия решения.Контроль за правильностью исчислений.Контроль за соблюдением процедуры согласования с ФОМС норматива расходов на обеспечение выполнения Фондом своих функций.Контроль за соответствием кассовых выплат бюджетным назначениям. |
| 2. | Размещение временно свободных средств бюджета территориального фонда в кредитных организациях | Комиссия по рассмотрению заявок кредитных организаций, директорОтдел бухгалтерского учета и отчетности, директор | Прием и отбор заявок кредитных организаций на заключение договоров банковского депозита с нарушениями требований Правил размещения.Допуск заявок кредитных организаций, не соответствующих требованиям правил размещения, к участию в отборе заявок кредитных организаций на заключение договоров банковского депозита.Установление значения процентной ставки отсечения с нарушениями требований нормативных документов.Перечисление денежных средств в кредитные организации не в соответствии с решениями Комиссии по рассмотрению заявок кредитных организаций. | Незначитель-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный риск | Контроль за выявлением несоответствия кредитных организаций, на депозиты в которых планируется разместить временно свободные средства ТФОМС, требованиям Правил размещения.Проверка информации о кредитных организациях, удовлетворяющих требованиям Правил размещения.Контроль за соблюдением требований нормативных документов.Контроль за соответствием размещения временно свободных средств бюджета территориального фонда решениям комиссии по проведению отбора заявок кредитных организаций на заключение договоров банковского депозита. |
| 3. | Ведение реестра страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Вологодской области  | Отдел организации деятельности участников системы обязательного медицинского страхования, заместитель директора по организации обязательного медицинского страхования | Нарушение процедуры рассмотрения уведомлений.Отказ в приеме и регистрации уведомлений. | Незначитель-ный рискНезначитель-ный риск | Контроль за соблюдением сроков и процедуры рассмотрения уведомлений.Контроль за соблюдением нормативных положений законодательства.. |
| 4. | Ведение реестра медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Вологодской области | Отдел организации деятельности участников системы обязательного медицинского страхования, заместитель директора по организации обязательного медицинского страхования | Нарушение процедуры рассмотрения уведомлений.Отказ в приеме и регистрации уведомлений. | Незначитель-ный рискНезначитель-ный риск | Контроль за соблюдением сроков и процедуры рассмотрения уведомлений.Контроль за соблюдением нормативных положений законодательства. |
| 5. | Участие в разработке проекта территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Вологодской области  | Отдел организации деятельности участников системы обязательного медицинского страхования, заместитель директора по организации обязательного медицинского страхованияОтдел экономического анализа и тарифов, заместитель директора по экономике и финансам | Предоставление перечня медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования не в соответствии с реестром медицинских организаций.Расчеты нормативов, финансовых затрат на единицу объема предоставления медицинской помощи в расчете на одно застрахованное лицо не в соответствии с нормативными документами, в связи с их недостаточностью. | Незначитель-ный рискНезначитель-ный риск | Контроль за достоверностью предоставляемых сведений.Контроль правильности исчислений.. |
| 6. | Участие в расчете тарифов на оплату медицинской помощи и формировании тарифного соглашения по оплате медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию на территории Вологодской области в соответствии с требованиями к структуре и содержанию тарифного соглашения | Отдел экономического анализа и тарифов, заместитель директора по экономике и финансам | Расчеты не в соответствии с нормативными документами, на основании решений Комиссии по территориальной программе обязательного медицинского страхования Вологодской области и рабочих групп при Комиссии.Арифметические ошибки при расчете тарифов. | Незначитель-ный рискНезначитель-ный риск | Контроль правильности исчислений.Контроль правильности исчислений |
| 7. | Утверждение для страховых медицинских организаций дифференцированных подушевых нормативов финансового обеспечения обязательного медицинского страхования | Отдел информационно-аналитического обеспеченияБюджетно-финансовый отдел, заместитель директора по экономике и финансам | Неправильное распределение застрахованных лиц Вологодской области на половозрастные группы.Нарушение порядка расчета и утверждения для страховых медицинских организаций дифференцированных подушевых нормативов финансового обеспечения обязательного медицинского страхования. | Незначитель-ный рискСуществен-ный риск | Контроль за правильным распределением застрахованных лиц по полу и возрасту.Контроль за правильностью исчисления дифференцированных подушевых нормативов. |
| 8. | Регистрация и снятие с регистрационного учета страхователей для неработающих граждан | Бюджетно-финансовый отдел, заместитель директора по экономике и финансам | Отказ в приеме и регистрации, нарушение процедуры регистрации и снятия с регистрационного учета страхователей для неработающих граждан. | Незначитель-ный риск | Внутренний контроль за соблюдением сроков и процедуры регистрации и снятия с учета. |
| 9. | Принятие решения о предоставлении или об отказе в предоставлении страховой медицинской организации недостающих для оплаты медицинской помощи средств из нормированного страхового запаса (далее - НСЗ) Фонда | Комиссия по финансовой деятельности | Отказ в приеме заявок от страховых медицинских организаций.Необоснованный отказ в предоставлении средств НСЗ Фонда.Превышение суммы направленных средств из НСЗ Фонда над объемом средств, утвержденным законом о бюджете Фонда. | Незначитель-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный риск | Контроль за определением потребности и обоснованности выделения средств НСЗ.Контроль за обоснованностью выделения средств НСЗ.Контроль за правильностью исчислений. Контроль обоснованности принятия решения. |
| 10. | Расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис обязательного медицинского страхования, территориальному фонду по месту оказания медицинской помощи. | Отдел межтерриториальных расчетов, заместитель директора по экономике и финансамОтдел бухгалтерского учета и отчетности, директор | Несоблюдение сроков рассмотрения счетов и актов о причинах, требующих дополнительного рассмотрения, установленных нормативными документами.Необоснованный отказ в оплате оказанной медицинской помощи.Превышение суммы направленных средств из НСЗ Фонда над объемом средств, утвержденным законом о бюджете Фонда.Несвоевременное оформление платежных документов. | Существен-ный рискСуществен-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный риск | Контроль за соблюдением сроков рассмотрения в соответствии нормативными документами.Контроль обоснованности принятия решения.Контроль за правильностью исчислений. Контроль обоснованности принятия решения.Контроль за оформлением платежных документов. |
| 11. | Предоставление медицинским организациям средств из НСЗ Фонда на финансовое обеспечение мероприятий, определенных законодательством | Отделы Фонда в пределах компетенции, заместитель директора по экономике и финансам, заместитель директора по организации обязательного медицинского страхования | Нарушение сроков рассмотрения, отказ в приеме и регистрации проекта соглашения на финансовое обеспечение мероприятий.Использование НСЗ Фонда на цели, не соответствующие направлениям расходования средств НСЗ, предусмотренные законодательством.Превышение суммы направленных средств из НСЗ Фонда объему средств, утвержденному Законом о бюджете Фонда. | Незначитель-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный риск | Контроль за соблюдением сроков и процедуры рассмотрения проекта соглашения.Контроль за соблюдением нормативных положений законодательства.Контроль за правильностью исчислений. Контроль обоснованности принятия решения. |
| 12. | Контроль объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи гражданам, застрахованным за пределами Вологодской области (иногородним гражданам) | Отдел медицинской экспертизы, заместитель директора по организации обязательного медицинского страхованияОтдел межтерриториальных расчетов,заместитель директора по экономике и финансам | Несоблюдение сроков и объемов проведения медико-экономического контроля, медико-экономических экспертиз и экспертиз качества медицинской помощи.Неприменение либо необоснованное применение санкций по результатам экспертиз.Разглашение сведений о результатах экспертиз. | Существен-ный рискСуществен-ный рискСуществен-ный риск | Контроль за соблюдением сроков проведения контроля, определенных приказом о проведении экспертиз и нормативными документами.Контроль обоснованности применения санкций по результатам контроля.Контроль за соблюдением нормативных положений законодательства. |
| 13. | Контроль за деятельностью страховых медицинских организаций путем организации контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, проведение медико-экономических экспертиз, экспертизы качества медицинской помощи, в том числе повторных | Отдел медицинской экспертизы, заместитель директора по организации обязательного медицинского страхования  | Несоблюдение сроков и объемов проведения повторных медико-экономических контролей, повторных медико-экономических экспертиз и повторных экспертиз качества медицинской помощи.Неприменение либо необоснованное применение санкций по результатам экспертиз.Необоснованное принятие решения в пользу страховой медицинской организации или медицинской организации при рассмотрении претензий. | Существен-ный рискСуществен-ный рискСуществен-ный риск | Контроль за соблюдением сроков проведения контроля, определенных приказом о проведении экспертиз и нормативными документами.Контроль обоснованности применения санкций по результатам контроля.Контроль обоснованности принятия решения. |
| 14. | Рассмотрение претензий медицинских организаций на заключение страховой медицинской организации | Отдел медицинской экспертизы, заместитель директора по организации обязательного медицинского страхования | Нарушение порядка рассмотрения претензий.Необоснованное принятие решения в пользу страховой медицинской организации или медицинской организации при рассмотрении претензий.Неприменение или необоснованное применение штрафных санкций. | Существен-ный рискСуществен-ный рискСуществен-ный риск | Контроль за соблюдением порядка рассмотрения претензий, установленного нормативными положениями законодательства.Контроль обоснованности принятия решения.Контроль обоснованности применения санкций по результатам контроля. |
| 15. | Ведение территориального реестра экспертов качества медицинской помощи | Отдел медицинской экспертизы, заместитель директора по организации обязательного медицинского страхования | Нарушение процедуры рассмотрения заявления о включении в реестр экспертов качества медицинской помощи.Отказ в приеме и регистрации ходатайства/ заявления о включении в реестр экспертов качества медицинской помощи. Необоснованное включение эксперта качества в Реестр. | Незначитель-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный риск | Контроль за соблюдением сроков и процедуры рассмотрения заявления.Контроль обоснованности принятия решения.Контроль обоснованности принятия решения. |
| 16. | Осуществление контроля за использованием средств обязательного медицинского страхования страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями посредством проведения проверок и ревизий | Контрольно-ревизионный отдел | Несвоевременное оформление приказа для проведения проверки в соответствии с планом проверок, продление срока проверки, не включение объекта в план проверок.Несвоевременное доведение до медицинской организации или страховой медицинской организации приказа проверки.Нарушение процедуры составления акта проверки.Необъективное отражение или не отражение в актах фактов, нарушений и недостатков не в соответствии с действующими законодательными, иными нормативными правовыми актами, локальными актами организаций. | Незначитель-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный рискСуществен-ный риск | Контроль за своевременным оформлением приказа, продление срока проверки.Контроль за своевременным доведением до медицинской организации или страховой медицинской организации приказа проверки.Контроль за соблюдением процедуры проверки в соответствии с нормативными документами.Контроль за объективным отражением в актах проверок фактов, нарушений и недостатков. |
| 17. | Претензионно-исковая работа, включая досудебное урегулирование споров и разногласий, представление интересов фонда в судах, правоохранительных органах, иных государственных органах (предъявление иска, отказ от иска, увеличение или уменьшение исковых требований и др.) | Отдел юридического и кадрового обеспечения | Нарушение досудебной процедуры направления претензий, требований, создающее препятствия для судебной защиты интересов Фонда (ненадлежащее оформление, неверная сумма требований, пропуск срока, не направление, отсутствие доказательств направления).Нарушение процедуры направления судебного иска, создающее препятствия для судебной защиты интересов Фонда (ненадлежащее оформление, неверная сумма требований, пропуск срока, не направление, отсутствие доказательств направления).При представлении интересов Фонда сообщение ложных сведений об обстоятельствах дела. Нарушение процедуры обжалования судебных актов, оспаривания нормативных и ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) государственных и иных органов, наделенных публичными полномочиями,должностных лиц, создающее препятствия для судебной защиты интересов Фонда. | Незначитель-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный риск | Контроль за своевременным оформлением и направлением документов, в случае необходимости - согласование документов с курирующими подразделениями Фонда. Контроль за принятием решения о направлении судебного иска,подготовка копий документов, необходимых для предъявления судебных исков.Контроль за предоставлением достоверной информации и копий документов, необходимых для представления интересов Фонда.Контроль за соблюдением сроков и процедуры обжалования. |
| 18. | Организация и осуществление закупок товаров, работ, услуг для нужд Фонда:1. Установление требований к закупаемым товарам, работам, услугам, в том числе предельной цене товаров, работ, услуг, и нормативным затратам2. Выбор объектов закупок3. Определение начальной (максимальной) цены контракта, в том числе контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)4. Выбор способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)5. Выбор поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении закупки у единственного поставщика6. Определение поставщика (подрядчика, исполнителя) путем проведения конкурсов, аукционов, запроса котировок в электронной форме | Директор,заместитель директора по экономике и финансам,отдел юридического и кадрового обеспечения,бюджетно-финансовый отдел,отдел бухгалтерского учета и отчетности,отделы, заинтересованные в осуществлении закупок. | Установление необоснованных преимуществ для отдельных участников закупки путем установления излишних требований к закупаемым товарам, работам, услугам, препятствующих обеспечению добросовестной конкуренции.Установление требований к закупаемым товарам, работам, услугам, в том числе предельной цене товаров, работ, услуг, и нормативным затратам, не соответствующих утвержденным требованиям к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемых Фондом и нормативным затратам на обеспечение функций Фонда.Осуществление закупок не в соответствии с утвержденной сметой расходов на очередной финансовый год.Осуществление закупок, не предусмотренных планом-графиком закупок.Осуществление закупок товаров, работ, услуг, не соответствующих потребностям Фонда.Необоснованное расширение или ограничение круга возможных участников закупки. Необоснованное завышение (занижение) начальной (максимальной) цены.Нарушение процедуры выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), повлекшее за собой необоснованное сокращение участников закупки.Не соблюдение ограничения годового объема закупок, который Фонд вправе осуществить на основании п. 4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.Проведение переговоров с участниками закупки. | Существен-ный рискСуществен-ный рискСуществен-ный рискСуществен-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный риск | Контроль за отсутствием излишних требований к закупаемым товарам, работам, услугам, препятствующих обеспечению добросовестной конкуренции.Контроль за соответствием требований к закупаемым товарам, работам, услугам, нормативным затратам действующему законодательству, требованиям, утвержденным Фондом.Определение потребности в конкретном товаре, работе, услуге без учета сметы расходов на очередной финансовый год.Контроль за своевременной подачей заявок для подготовки и утверждения плана-графика закупок.Контроль за соответствием закупаемых товаров, работ, услуг потребностям Фонда.Контроль за обоснованностью определения начальной (максимальной) цены.Контроль за процедурой выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), преимущественное использование конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя).Осуществление закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 600 тыс. руб. в пределах годового объема закупок не превышающую 2 млн. руб.Соблюдение запрета на проведение переговоров заказчиком, членами комиссий по осуществлению закупок с участником закупки в отношении заявок на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), окончательных предложений, в том числе в отношении заявки, окончательного предложения, поданных таким участником, не допускается до выявления победителя указанного определения. |
| 19. | Осуществление кадровой работы, включая подготовку и принятие кадровых решений | Отдел юридического и кадрового обеспечения | Заключение трудового договора с работником, не соответствующим требованиям к занимаемой должности и иным требованиям, установленным законодательством.Заключение трудового договора на условиях, не соответствующих штатному расписанию и иным локальным актам Фонда, законодательству. | Незначитель-ный рискНезначитель-ный риск | Контроль за соответствием работника требованиям к занимаемой должности и иным требованиям, установленным законодательством.Контроль за соответствием заключаемого трудового договора штатному расписанию и иным локальным актам Фонда, законодательству. |
| 20. | Регистрация и рассмотрение уведомлений, иных обращений по вопросам профилактики коррупции | Отдел юридического и кадрового обеспечения | Отказ в приеме и регистрации, не уведомление директора Фонда о поступившем уведомлении, ином обращении по вопросам профилактики коррупции.Отказ от проведения заседания комиссии, отказ от рассмотрения поступившего обращения, отказ от принятия решения. | Незначитель-ный рискНезначитель-ный риск | Контроль за регистрацией и уведомлением директора Фонда.Контроль обоснованности принятия решения. |
| 21. | Выполнение плана мероприятий по противодействию коррупции | Ответственные лица, определенные приказом директора Фонда | Невыполнение мероприятий, нарушение сроков выполнения мероприятий. | Незначитель-ный риск | Контроль за выполнением плана мероприятий. |
| 22. | Ведение делопроизводства,конфиденциального делопроизводства | Отдел юридического и кадрового обеспечения | Замена документов, исправления в документах, ненадлежащее оформление документов, не обеспечение сохранности документов. | Незначитель-ный риск | Контроль за ведением делопроизводства, конфиденциального делопроизводства. |
| 23. | Регистрация и рассмотрение обращений граждан, юридических лиц | Отделы Фонда в пределах компетенции | Нарушение соблюдения сроков и процедуры рассмотрения обращений. | Незначитель-ный риск | Контроль за соблюдением сроков и процедуры рассмотрения обращений. |
| 24. | Сбор и обработка данных персонифицированного учета сведений о застрахованных лицах (ведение регионального сегмента единого регистра застрахованных лиц) и персонифицированного учета сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам | Отдел информационно-аналитического обеспечения,Отдел информационной безопасности,отдел защиты прав застрахованных, отдел медицинской экспертизы,отдел межтерриториальных расчетов,отдел бухгалтерского учета и отчетности | Внесение сведений, не соответствующих сведениям, предоставленным страховыми медицинскими организациями.Непринятие мер по защите персональных данных от неправомерного или случайного доступа к ним, уничтожения, изменения, блокирования, копирования, предоставления, распространения персональных данных, а также от иных неправомерных действий в отношении персональных данных.Не обеспечение круглосуточного приема от страховых медицинских организаций информации об изменении сведений о застрахованных лицах. | Незначитель-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный риск | Контроль за соответствием вносимых сведений сведениям, предоставленным страховыми медицинскими организациями, за обработкой персональных данных.Контроль за соблюдением требований по защите информации при обработке персональных данных.Контроль за настройкой средств защиты информации.Контроль соблюдения требований по информационной безопасности.Контроль за обеспечением круглосуточного приема от страховых медицинских организаций информации об изменении сведений о застрахованных лицах. |
| 25. | Администрирование доходов бюджета ФОМС, поступающих от уплаты страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения | Отдел бухгалтерского учета и отчетности | Предоставление недостоверных сведений в отчетности. | Незначитель-ный риск | Контроль за достоверностью отражения сведений в отчетности, правильностью исчислений. |
| 26. | Осуществление расчетов по заключенным государственным контрактам и договорам в рамках исполнения бюджетной сметы | Отдел бухгалтерского учета и отчетности | Оплата услуг, характер которых не определен или вызывает сомнения.Оплата транспортных и развлекательных услуг, предоставление иных ценностей или благ внешним консультантам, государственным или муниципальным служащим, представителям контрагентов.Выплата посреднику или внешнему консультанту вознаграждения, размер которого превышает обычную плату для данного вида услуг.Сомнительные платежи наличными.Осуществление расчетов с нарушением сроков. | Незначитель-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный рискНезначитель-ный риск | Контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни с целью получения достаточной уверенности в достоверности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности и в соблюдении применимого законодательства и локальных нормативных актов. |
| 27. | Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни Фонда | Отдел бухгалтерского учета и отчетности | Включение в бухгалтерскую отчетность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных соответствующими регистрами бухгалтерского учета и (или) первичными учетными документами.регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета. | Незначитель-ный риск | Контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни с целью получения достаточной уверенности в достоверности бухгалтерской отчетности.Контроль документирования операций хозяйственной деятельности и проверка экономической обоснованности осуществляемых операций. |
| 28. | Формирование информации в системе бухгалтерского учета для последующего ее использования в отчетности | Отдел бухгалтерского учета и отчетности | Формирование недостоверной бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности. | Незначитель-ный риск | Контроль за достоверностью отражения сведений в отчетности, правильностью исчислений. |