

Государственное учреждение
**Территориальный фонд обязательного медицинского страхования
Вологодской области**

ПРИКАЗ

г. Вологда

№ 01-05/534 от 01.09.2020

**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),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить карту коррупционных рисков в ТФОМС Вологодской области (приложение к настоящему приказу).
2. Начальнику отдела правового, кадрового и организационного обеспечения Луговиной А.В. довести настоящий приказ до сведения работников ТФОМС Вологодской области.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор



Д.Л. Порохин

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 по устранению (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 экономическим вопросам, 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.	Существенный риск Существенный риск Существенный 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.

		<p>Несоблюдение сроков принятия заявок от страховых медицинских организаций.</p> <p>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.</p> <p>Несвоевременное направление целевых средств.</p> <p>Необоснованный отказ в перечислении целевых средств.</p> <p>Завышение объема средств, предназначенных на расходы на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию.</p> <p>Несоблюдение процедуры согласования с ФОМС норматива расходов на обеспечение выполнения Фондом своих функций.</p>	<p>Незначительный риск</p> <p>Существенный риск</p> <p>Незначительный риск</p> <p>Существенный риск</p> <p>Существенный риск</p> <p>Незначительный риск</p>	<p>Контроль за соблюдением сроков подачи заявок страховыми медицинскими организациями.</p> <p>Контроль за правильностью исчислений.</p> <p>Контроль за соблюдением сроков направления целевых средств.</p> <p>Контроль обоснованности принятия решения.</p> <p>Контроль за правильностью исчислений.</p> <p>Контроль за соблюдением процедуры согласования с ФОМС норматива расходов на обеспечение выполнения Фондом своих функций.</p>
--	--	---	---	--

			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.	Незначительный риск	Контроль за соответствием кассовых выплат бюджетным назначениям.
2.	Размещение временно свободных средств бюджета территориального фонда в кредитных организациях	Комиссия по рассмотрению заявок кредитных организаций, директор	<p>Прием и отбор заявок кредитных организаций на заключение договоров банковского депозита с нарушениями требований Правил размещения.</p> <p>Допуск заявок кредитных организаций, не соответствующих требованиям правил размещения, к участию в отборе заявок кредитных организаций на заключение договоров банковского депозита.</p> <p>Установление значения процентной ставки отсечения с нарушениями требований нормативных документов.</p> <p>Перечисление денежных средств в кредитные организации не в соответствии с решениями Комиссии по рассмотрению заявок кредитных организаций.</p>	<p>Незначительный риск</p> <p>Незначительный риск</p> <p>Незначительный риск</p>	<p>Контроль за выявлением несоответствия кредитных организаций, на депозиты в которых планируется разместить временно свободные средства ТФОМС, требованиям Правил размещения.</p> <p>Проверка информации о кредитных организациях, удовлетворяющих требованиям Правил размещения.</p> <p>Контроль за соблюдением требований нормативных документов.</p> <p>Контроль за соответствием размещения временно свободных средств бюджета территориального фонда решениям комиссии по проведению отбора заявок кредитных организаций на заключение договоров банковского депозита.</p>

3.	<p>Ведение реестра страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Вологодской области</p>	<p>Отдел организации обязательного медицинского страхования, заместитель директора по медицинским вопросам</p>	<p>Нарушение процедуры рассмотрения уведомлений. Отказ в приеме и регистрации уведомлений.</p>	<p>Незначительный риск Незначительный риск</p>	<p>Контроль за соблюдением сроков и процедуры рассмотрения уведомлений. Контроль за соблюдением нормативных положений законодательства..</p>
4.	<p>Ведение реестра медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Вологодской области</p>	<p>Отдел организации обязательного медицинского страхования, заместитель директора по медицинским вопросам</p>	<p>Нарушение процедуры рассмотрения уведомлений. Отказ в приеме и регистрации уведомлений.</p>	<p>Незначительный риск Незначительный риск</p>	<p>Контроль за соблюдением сроков и процедуры рассмотрения уведомлений. Контроль за соблюдением нормативных положений законодательства.</p>
5.	<p>Участие в разработке проекта территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Вологодской области</p>	<p>Отдел организации обязательного медицинского страхования, заместитель директора по медицинским вопросам Отдел экономического анализа и тарифов, заместитель директора по экономическим вопросам</p>	<p>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.</p>	<p>Незначительный риск Незначительный риск</p>	<p>Контроль за достоверностью предоставляемых сведений. Контроль правильности исчислений.</p>
6.	<p>Участие в расчете тарифов на оплату медицинской помощи и формировании</p>	<p>Отдел экономического анализа и тарифов,</p>	<p>Расчеты не в соответствии с нормативными документами, на основании решений Комиссии</p>	<p>Незначительный риск</p>	<p>Контроль правильности исчислений.</p>

	тарифного соглашения по оплате медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию на территории Вологодской области в соответствии с требованиями к структуре и содержанию тарифного соглашения	заместитель директора по экономическим вопросам	по территориальной программе обязательного медицинского страхования Вологодской области и рабочих групп при Комиссии. Арифметические ошибки при расчете тарифов.	Незначительный риск	Контроль правильности исчислений
7.	Утверждение для страховых медицинских организаций дифференцированных подшефных нормативов финансового обеспечения обязательного медицинского страхования	Отдел информатизации и защиты информации Бюджетно-финансовый отдел, заместитель директора по экономическим вопросам	Неправильное распределение застрахованных лиц Вологодской области на половозрастные группы. Нарушение порядка расчета и утверждения для страховых медицинских организаций дифференцированных подшефных нормативов финансового обеспечения обязательного медицинского страхования.	Незначительный риск Существенный риск	Контроль за правильным распределением застрахованных лиц по полу и возрасту. Контроль за правильностью исчисления дифференцированных подшефных нормативов.
8.	Регистрация и снятие с регистрационного учета страхователей для неработающих граждан	Бюджетно-финансовый отдел, заместитель директора по экономическим вопросам	Отказ в приеме и регистрации, нарушение процедуры регистрации и снятия с регистрационного учета страхователей для неработающих граждан.	Незначительный 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 средств для оплаты медицинской помощи средств из	Комиссия по финансовой деятельности	Отказ в приеме заявок от страховых медицинских организаций. Необоснованный отказ в предоставлении средств НСЗ Фонда.	Незначительный риск Незначительный риск	Контроль за определением потребности и обоснованности выделения средств НСЗ. Контроль за обоснованностью выделения средств НСЗ.

	нормированного страхового запаса (далее - НСЗ) Фонда		Превышение суммы направленных средств из НСЗ Фонда над объемом средств, утвержденным законом о бюджете Фонда.	Незначительный риск	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 защиты прав застрахованных и медицинской экспертизы, заместитель директора по медицинским вопросам Отдел бухгалтерского учета, 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.	Существенный риск Существенный риск Незначительный 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 экономическим вопросам, заместитель директора по медицинским вопросам	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.	Незначительный риск Незначительный риск	Контроль за соблюдением сроков и процедуры рассмотрения проекта соглашения. Контроль за соблюдением нормативных положений законодательства.

			Превышение суммы направленных средств из НСЗ Фонда объему средств, утвержденному Законом о бюджете Фонда.	Незначительный риск	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 защиты прав застрахованных и медицинской экспертизы, заместитель директора по медицинским вопросам	Несоблюдение сроков и объемов проведения медико-экономического контроля, медико-экономических экспертиз и экспертиз качества медицинской помощи. Неприменение либо необоснованное применение санкций по результатам экспертиз.	Существенный риск	Контроль за соблюдением сроков проведения контроля, определенных приказом о проведении экспертиз и нормативными документами. Контроль обоснованности применения санкций по результатам контроля.
13.	Контроль за деятельностью страховых медицинских организаций путем организации контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, проведение медико-экономического контроля, медико-экономических экспертиз, в том числе повторные, экспертизы качества медицинской помощи, в том числе повторные	Отдел защиты прав застрахованных и медицинской экспертизы, заместитель директора по медицинским вопросам	Разглашение сведений о результатах экспертиз. 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	Существенный риск	Контроль за соблюдением сроков проведения контроля, определенных приказом о проведении экспертиз и нормативными документами. Контроль обоснованности применения санкций по результатам контроля.

			<p>рассмотрении претензий.</p>		
14.	<p>Рассмотрение претензий медицинских организаций на заключение страховой медицинской организации</p>	<p>Отдел защиты прав застрахованных и медицинской экспертизы, заместитель директора по медицинским вопросам</p>	<p>Нарушение порядка рассмотрения претензий.</p> <p>Необоснованное принятие решения в пользу страховой медицинской организации или медицинской организации при рассмотрении претензий.</p> <p>Неприменение или необоснованное применение штрафных санкций.</p>	<p>Существенный риск</p> <p>Существенный риск</p> <p>Существенный риск</p>	<p>Контроль за соблюдением порядка рассмотрения претензий, установленных нормативными положениями законодательства.</p> <p>Контроль обоснованности принятия решения.</p> <p>Контроль обоснованности применения санкций по результатам контроля.</p>
15.	<p>Ведение территориального реестра экспертов качества медицинской помощи</p>	<p>Отдел защиты прав застрахованных и медицинской экспертизы, заместитель директора по медицинским вопросам</p>	<p>Нарушение процедуры рассмотрения заявления о включении в реестр экспертов качества медицинской помощи.</p> <p>Отказ в приеме и регистрации ходатайства/ заявления о включении в реестр экспертов качества медицинской помощи.</p> <p>Необоснованное включение эксперта качества в Реестр.</p>	<p>Незначительный риск</p> <p>Незначительный риск</p> <p>Незначительный риск</p>	<p>Контроль за соблюдением сроков и процедуры рассмотрения заявления.</p> <p>Контроль обоснованности принятия решения.</p> <p>Контроль обоснованности принятия решения.</p>
16.	<p>Осуществление контроля за использованием средств обязательного медицинского страхования страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями посредством проведения</p>	<p>Контрольно-ревизионный отдел</p>	<p>Несвоевременное оформление приказа для проведения проверки в соответствии с планом проверок, продление срока проверки, не включение объекта в план проверок.</p> <p>Несвоевременное доведение до медицинской организации или</p>	<p>Незначительный риск</p> <p>Незначительный риск</p>	<p>Контроль за своевременным оформлением приказа, продление срока проверки.</p> <p>Контроль за своевременным доведением до медицинской</p>

	<p>проверок и ревизий</p>		<p>страховой медицинской организации приказа проверки.</p> <p>Нарушение процедуры составления акта проверки.</p> <p>Необъективное отражение или не отражение в актах фактов, нарушений и недостатков не в соответствии с действующими законодательными, иными нормативными правовыми актами, локальными актами организации.</p>	<p>Незначительный риск</p> <p>Существенный риск</p>	<p>организации или страховой медицинской организации приказа проверки.</p> <p>Контроль за соблюдением процедуры проверки в соответствии с нормативными документами.</p> <p>Контроль за объективным отражением в актах проверок фактов, нарушений и недостатков.</p>
<p>17.</p>	<p>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.)</p>	<p>Отдел правового, кадрового и организационного обеспечения</p>	<p>Нарушение досудебной процедуры направлений, претензий, требований, создающее препятствия для судебной защиты интересов Фонда (ненадлежащее оформление, неверная сумма требований, пропуск срока, не направление, отсутствие доказательств направления).</p> <p>Нарушение процедуры направления судебного иска, создающее препятствия для судебной защиты интересов Фонда (ненадлежащее оформление, неверная сумма требований, пропуск срока, не направление, отсутствие доказательств направления).</p>	<p>Незначительный риск</p> <p>Незначительный риск</p>	<p>Контроль за своевременным оформлением и направлением документов, в случае необходимости - согласование документов с курирующими подразделениями Фонда.</p> <p>Контроль за принятием решения о направлении судебного иска, подготовка копий документов, необходимых для предъявления судебных исков.</p>

			<p>При представлении интересов Фонда сообщение ложных сведений об обстоятельствах дела.</p> <p>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.</p>	<p>Незначительный риск</p> <p>Незначительный риск</p>	<p>Контроль за предоставлением достоверной информации и копий документов, необходимых для представления интересов Фонда.</p> <p>Контроль за соблюдением сроков и процедуры обжалования.</p>
<p>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 затратам</p>	<p>Директор, заместитель директора по медицинским вопросам, заместитель директора по экономическим вопросам, отдел правового, кадрового и организационного обеспечения, бюджетно-финансовый отдел, отдел бухгалтерского учета, отделы, заинтересованные в осуществлении</p>	<p>Установление необоснованных преимуществ для отдельных участников закупки путем установления излишних требований к закупаемым товарам, работам, услугам, препятствующих обеспечению добросовестной конкуренции.</p> <p>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.</p>	<p>Существенный риск</p> <p>Существенный риск</p>	<p>Контроль за отсутствием излишних требований к закупаемым товарам, работам, услугам, препятствующих обеспечению добросовестной конкуренции.</p> <p>Контроль за соответствием требований к закупаемым товарам, работам, услугам, нормативным затратам действующему законодательству, требованиям, утвержденным Фондом.</p>	

<p>2. Выбор объектов закупок</p>	<p>закупок.</p>	<p>Осуществление закупок не в соответствии с утвержденной сметой расходов на очередной финансовый год.</p>	<p>Существенный риск</p>	<p>Определение потребности в конкретном товаре, работе, услуге без учета сметы расходов на очередной финансовый год.</p>
<p>3. Определение начальной (максимальной) цены контракта, в том числе контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)</p>	<p>Осуществление закупок, не предусмотренных планом-графиком закупок.</p>	<p>Осуществление закупок товаров, работ, услуг, не соответствующих потребностям Фонда.</p>	<p>Существенный риск</p>	<p>Контроль за своевременной подачей заявок для подготовки и утверждения плана-графика закупок.</p>
<p>4. Выбор способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)</p>	<p>Нарушение процедуры выбора поставщика (подрядчика, исполнителя), повлекшее за собой необоснованное сокращение участников закупки.</p>	<p>Необоснованное расширение или ограничение круга возможных участников закупки. Необоснованное завышение (занижение) начальной (максимальной) цены.</p>	<p>Незначительный риск</p>	<p>Контроль за обоснованностью определения начальной (максимальной) цены.</p>
<p>5. Выбор поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении закупки у единственного поставщика</p>	<p>Не соблюдение ограничения годового объема закупок, который Фонд вправе осуществить на основании п. 4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.</p>	<p>Осуществление закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 300 тыс. руб. в пределах годового объема закупок не превышающую 2 млн. руб.</p>	<p>Незначительный риск</p>	<p>Контроль за процедурой выбора поставщика (подрядчика, исполнителя), преимущественное использование конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя).</p>

	6. Определение поставщика (подрядчика, исполнителя) путем проведения конкурсов, аукционов, запроса котировок в электронной форме		Проведение переговоров с участниками закупки.	Незначительный риск	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 правового, кадрового и организационного обеспечения	<p>Заключение трудового договора с работником, не соответствующим требованиям к занимаемой должности и иным требованиям, установленным законодательством.</p> <p>Заключение трудового договора на условиях, не соответствующих штатному расписанию и иным локальным актам Фонда, законодательству.</p>	<p>Незначительный риск</p> <p>Незначительный риск</p>	<p>Контроль за соответствием работника требованиям к занимаемой должности и иным требованиям, установленным законодательством.</p> <p>Контроль за соответствием заключаемого трудового договора штатному расписанию и иным локальным актам Фонда, законодательству.</p>
20.	Регистрация и рассмотрение уведомлений, иных обращений по вопросам профилактики коррупции	Отдел правового, кадрового и организационного обеспечения	<p>Отказ в приеме и регистрации, не уведомление директора Фонда о поступившем уведомлении, ином обращении по вопросам профилактики коррупции.</p> <p>Отказ от проведения заседания комиссии, отказ от рассмотрения поступившего обращения, отказ от принятия решения.</p>	<p>Незначительный риск</p> <p>Незначительный риск</p>	<p>Контроль за регистрацией и уведомлением директора Фонда.</p> <p>Контроль обоснованности принятия решения.</p>

21.	Выполнение плана мероприятий по противодействию коррупции	Ответственные лица, определенные приказом директора Фонда	Невыполнение сроков выполнения мероприятий.	Незначительный риск	Контроль за выполнением плана мероприятий.
22.	Ведение делопроизводства, конфиденциального делопроизводства	Отдел правового, кадрового и организационного обеспечения	Замена документов, исправления в документах, ненадлежащее оформление документов, не обеспечение сохранности документов.	Незначительный 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.	Незначительный риск	Контроль за соблюдением сроков и процедуры рассмотрения обращений.
24.	Сбор и обработка данных персонализированного учета сведений о застрахованных лицах (ведение регионального регистра единого регистра застрахованных лиц) и персонализированного учета сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам	Отдел информатизации и защиты информации, отдел защиты прав застрахованных и медицинской экспертизы, отдел бухгалтерского учета	Внесение сведений, не соответствующих сведениям, представленным 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.	Незначительный риск	Контроль за соответствием вносимых сведений сведениям, представленным страховыми медицинскими организациями, за обработкой персональных данных. Контроль за защитой персональных данных.
			Не обеспечение круглосуточного приема от страховых медицинских организаций информации об изменении сведений о застрахованных лицах.	Незначительный риск	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	Предоставление недостоверных сведений в отчетности.	Незначительный 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	<p>Оплата услуг, характер которых не определен или вызывает сомнения.</p> <p>Оплата транспортных и развлекательных услуг, предоставление иных ценностей или благ внешним консультантам, государственным или муниципальным служащим, представителям контрагентов.</p> <p>Выплата посреднику или внешнему консультанту вознаграждения, размер которого превышает обычную плату для данного вида услуг.</p> <p>Сомнительные платежи наличными.</p> <p>Осуществление расчетов с нарушением сроков.</p>	<p>Незначительный риск</p> <p>Незначительный риск</p> <p>Незначительный риск</p> <p>Незначительный риск</p> <p>Незначительный риск</p>	<p>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.</p>
27.	Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни Фонда	Отдел бухгалтерского учета	Включение в бухгалтерскую отчетность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных	Незначительный риск	Контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни с целью получения достаточной уверенности в достоверности бухгалтерской отчетности.

			<p>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.</p>		<p>Контроль документирования операций хозяйственной деятельности и проверка экономической обоснованности осуществляемых операций.</p>
28.	<p>Формирование информации в системе бухгалтерского учета для последующего ее использования в отчетности</p>	<p>Отдел бухгалтерского учета</p>	<p>Формирование недостоверной бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности.</p>	<p>Незначительный риск</p>	<p>Контроль за достоверностью отражения сведений в отчетности, правильностью исчислений.</p>