

УТВЕРЖДАЮ:  
 Заместитель главы муниципального  
 образования «Город Астрахань» -  
 начальник финансово-казначейского  
 управления администрации  
 муниципального образования  
 «Город Астрахань»

Г.Е. Бородина  
 «12» февраля 2024 г.

### Карта коррупционных рисков в деятельности муниципальных служащих финансово-казначейского управления администрации МО «Город Астрахань» на 2024 год

№ п/ п	Коррупционно- опасные функции	Наименование должности	Типовые ситуации	Степень риска (низкая, средняя, высока)	Меры по минимизации (устранению) коррупционного риска
1.	Формирование, исполнение местного бюджета и контроль над его исполнением	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Заместитель главы МО «Городской округ город Астрахань» - начальник финансово-казначейского управления администрации МО «Городской округ город Астрахань» (далее – начальник ФКУ);</li> <li>- заместитель начальника финансово-казначейского управления – начальник отдела бухгалтерского учета – главный бухгалтер (далее – заместитель начальника ФКУ - главный бухгалтер);</li> <li>- заместитель начальника финансово-казначейского управления по</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Необоснованное выделение бюджетных средств;</li> <li>- использование недостоверных исходных данных;</li> <li>- недостаточно эффективный предварительный и последующий контроль за использованием предоставляемых бюджетных средств.</li> </ul>	высокая	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Регулярное соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации;</li> <li>- нормативное регулирование формирования, исполнения местного бюджета, отчета об исполнении местного бюджета;</li> <li>- коллегиальное принятие решений о распределении лимитов бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств при формировании проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;</li> <li>- информационная открытость решений о местном бюджете, о внесении изменений в решение о местном бюджете и отчета об исполнении местного бюджета;</li> <li>- система визирования документов</li> </ul>

		<p>правовым вопросам (далее – заместитель начальника ФКУ по правовым вопросам);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- начальник бюджетного отдела;</li> <li>- начальник отдела финансирования коммунального хозяйства, благоустройства и капитального строительства;</li> <li>- начальник отдела финансирования образования;</li> <li>- заместитель начальника бюджетного отдела;</li> <li>- заместитель начальника отдела финансирования коммунального хозяйства, благоустройства и капитального строительства;</li> <li>- заместитель начальника отдела бухгалтерского учета.</li> </ul>		<p>ответственными лицами;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- организация внутреннего контроля за исполнением должностными лицами своих обязанностей;</li> <li>- разъяснение служащим: обязанности незамедлительно сообщить представителю нанимателя о склонении его к совершению коррупционного правонарушения;</li> <li>- меры ответственности за совершение коррупционных правонарушений;</li> <li>- повышение личной ответственности за осуществление коррупционно-опасной функции.</li> </ul>
2.	<p>Осуществление муниципального финансового контроля в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ и Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Начальник ФКУ;</li> <li>- заместитель начальника ФКУ по правовым вопросам;</li> <li>- начальник бюджетного отдела;</li> <li>- начальник отдела финансирования коммунального хозяйства, благоустройства и капитального строительства;</li> </ul>	<p>Искажение, сокрытие или представление заведомо ложных сведений в проверяемых документах, выявленных в ходе контрольных мероприятий в личных или групповых интересах.</p>	<p>высокая</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Осуществление регулярного контроля соблюдения федерального законодательства в сферах финансового контроля, предусмотренного положениями Бюджетного кодекса РФ и Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- начальник отдела финансирования образования;</li> <li>- заместитель начальника бюджетного отдела;</li> <li>- заместитель начальника отдела финансирования коммунального хозяйства, благоустройства и капитального строительства</li> </ul>			<ul style="list-style-type: none"> <li>- применение программного комплекса «Веб-торги»;</li> <li>- организация внутреннего контроля за исполнением должностными лицами своих обязанностей;</li> <li>- система визирования документов ответственными лицами;</li> <li>- разъяснение служащим: обязанности незамедлительно сообщить представителю нанимателя о склонении его к совершению коррупционного правонарушения;</li> <li>- меры ответственности за совершение коррупционных правонарушений;</li> <li>- повышение личной ответственности за осуществление коррупционно-опасной функции.</li> </ul>
3.	Осуществление полномочий главного администратора бюджетных средств	- Заместитель начальника ФКУ - главный бухгалтер	Искажение, сокрытие или предоставление заведомо ложных сведений при составлении отчетных документов в личных или групповых интересах,	высокая	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Регулярное соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации;</li> <li>- нормативное регулирование формирования бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и сводной отчетности администраторов бюджетных средств;</li> <li>- организация внутреннего контроля за исполнением должностными лицами своих обязанностей;</li> <li>- разъяснение служащим: обязанности незамедлительно сообщить представителю нанимателя о склонении его к совершению коррупционного правонарушения;</li> <li>- меры ответственности за совершение коррупционных правонарушений.</li> </ul>

4.	<p>Осуществление функции главного распорядителя и получателя средств местного бюджета, предусмотренных на содержание ФКУ</p>	<p>- Заместитель начальника ФКУ - главный бухгалтер;</p> <p>- начальник бюджетного отдела;</p> <p>- заместитель начальника отдела бухгалтерского учета;</p> <p>Заместитель начальника бюджетного отдела</p>	<p>- Нецелевое использование бюджетных средств;</p> <p>- составление неофициальной отчетности;</p> <p>- использование поддельных документов;</p> <p>- записи несуществующих расходов;</p> <p>- отсутствие первичных учетных документов;</p> <p>- исправления в документах и отчетности;</p> <p>- уничтожение документов и отчетности ранее установленного срока.</p>	высокая	<p>- Осуществление регулярного контроля данных бухгалтерского учета, наличие и достоверности первичных документов бухгалтерского учета, экономической обоснованности расходов, соблюдение сроков хранения документов согласно утвержденной номенклатуре дел, образующихся в деятельности ФКУ;</p> <p>- организация внутреннего контроля за исполнением должностными лицами своих обязанностей;</p> <p>- система визирования документов ответственными лицами;</p> <p>- разъяснение служащим: обязанности незамедлительно сообщить представителю нанимателя о склонении его к совершению коррупционного правонарушения;</p> <p>- меры ответственности за совершение коррупционных правонарушений;</p> <p>- повышение личной ответственности за осуществление коррупционно-опасной функции.</p>
5.	<p>Регистрация материальных ценностей</p>	<p>- Заместитель начальника ФКУ - главный бухгалтер;</p> <p>- заместитель начальника отдела бухгалтерского учета;</p>	<p>- Непостановка на учет материальных ценностей;</p> <p>- умышленно досрочное снятие с учета материальных средств и расходных материалов;</p> <p>- отсутствие регулярного контроля наличия и сохранения имущества.</p>	низкая	<p>- Ежегодное проведение инвентаризации материальных ценностей;</p> <p>- организация внутреннего контроля за исполнением должностными лицами своих обязанностей;</p> <p>- разъяснение гражданским служащим о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений;</p> <p>- меры ответственности за совершение коррупционных правонарушений;</p>

					- повышение личной ответственности за осуществление коррупционно-опасной функции.
6.	Осуществление функций муниципального заказчика при заключении контрактов в рамках деятельности ФКУ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Начальник ФКУ;</li> <li>- заместитель начальника ФКУ по правовым вопросам;</li> <li>- начальник отдела правового и кадрового обеспечения деятельности управления;</li> <li>- начальник бюджетного отдела;</li> <li>- начальник отдела финансирования коммунального хозяйства, благоустройства и капитального строительства;</li> <li>- начальник отдела финансирования образования;</li> <li>- главный специалист отдела информационного обеспечения деятельности управления</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- В ходе разработки и составлении технической документации, подготовки проектов муниципальных контрактов установление необоснованных преимуществ для отдельных участников закупки;</li> <li>- при подготовке обоснования цены контракта необоснованно завышена (занижена) цена контракта;</li> <li>- подготовка проектов муниципальных контрактов на фактически уже оказанные услуги;</li> <li>- при приемке результатов оказанных услуг, документальном оформлении расчетов с поставщиками устанавливаются факты несоответствия оказанных услуг условиям заключенных муниципальных контрактов;</li> <li>- в целях подписания акта приемки по муниципальному контракту исполнителем услуг предлагается за вознаграждение не отражать в приемной документации информацию о выявленных нарушениях, не предъявлять претензию о допущенном нарушении;</li> <li>- в целях создания «преференций» для какой-либо организации-исполнителя, её представителем за вознаграждение предлагается допустить нарушения при оформлении документации на закупку у единственного поставщика товаров, работ, услуг;</li> <li>- прямые контакты и</li> </ul>	средняя	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Регулярное соблюдение требований законодательства РФ в сфере закупок;</li> <li>- проведение антикоррупционной экспертизы проектов муниципальных контрактов, договоров, технических заданий к ним;</li> <li>- контроль за размещением информации о закупках ФКУ в ЕИС;</li> <li>- организация внутреннего контроля за исполнением должностными лицами своих обязанностей;</li> <li>- система визирования документов ответственными лицами;</li> <li>- разъяснение служащим: обязанности незамедлительно сообщить представителю нанимателя о склонении его к совершению коррупционного правонарушения;</li> <li>- меры ответственности за совершение коррупционных правонарушений;</li> <li>- повышение личной ответственности за осуществление коррупционно-опасной функции.</li> </ul>

			переговоры с потенциальным участником закупки; - дискриминационные изменения документации - размещение, несвоевременное размещение информации о закупках ФКУ в ЕИС в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».		
7.	Осуществление функций и полномочий учредителя в отношении подведомственного ФКУ учреждения	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Заместитель начальника ФКУ -главный бухгалтер; -</li> <li>- заместитель начальника ФКУ по правовым вопросам;</li> <li>- начальник отдела финансирования образования;</li> <li>- заместитель начальника отдела бухгалтерского учета</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- согласование крупных сделок с нарушением установленного порядка в интересах отдельных лиц в связи с полученным (обещанным) от них (иных заинтересованных лиц) вознаграждением;</li> <li>- принятие решений о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и о выделении субсидии на иные цели с нарушением установленного порядка в обмен на полученное (обещанное) вознаграждение.</li> </ul>	низкая	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Организация работы по контролю за деятельностью подведомственного учреждения;</li> <li>- разъяснение служащим;</li> <li>- обязанности незамедлительно сообщить представителю нанимателя о склонении его к совершению коррупционного правонарушения;</li> <li>- ответственности за совершение коррупционных правонарушений;</li> <li>- повышение личной ответственности за осуществление коррупционно-опасной функции.</li> </ul>
8.	Разработка и согласование проектов муниципальных правовых актов, подготовка по ним заключений, замечаний и предложений	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Начальник ФКУ;</li> <li>- заместитель начальника ФКУ по правовым вопросам;</li> <li>- начальник отдела правового и кадрового обеспечения деятельности управления;</li> <li>- заместитель начальника отдела правового и кадрового</li> </ul>	Разработка и согласование проектов муниципальных правовых актов, содержащих коррупциогенные факторы	высокая	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Соблюдение порядка подготовки проектов муниципальных правовых актов при осуществлении муниципальным служащим коррупционно-опасной функции;</li> <li>- разъяснение служащим;</li> <li>- обязанности незамедлительно сообщить представителю нанимателя о склонении его к совершению коррупционного правонарушения;</li> <li>- мер ответственности за</li> </ul>

		<p>обеспечения деятельности управления;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- заместитель начальника ФКУ - главный бухгалтер;</li> <li>- начальник бюджетного отдела;</li> <li>- начальник отдела финансирования коммунального хозяйства, благоустройства и капитального строительства;</li> <li>- начальник отдела финансирования образования</li> </ul>			<p>совершение коррупционных правонарушений;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- повышение личной ответственности за осуществление коррупционно-опасной функции.</li> </ul>
9.	Представление интересов ФКУ в судебных и иных органах власти	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Заместитель начальника ФКУ по правовым вопросам;</li> <li>- начальник отдела правового и кадрового обеспечения деятельности управления</li> <li>- заместитель начальника отдела правового и кадрового обеспечения деятельности управления;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ненадлежащее исполнение обязанностей представителя ФКУ (пассивная позиция при защите интересов ФКУ в целях принятия судебных решений в пользу третьих лиц) при представлении интересов ФКУ в судебных и иных органах власти;</li> <li>- злоупотребление предоставленными полномочиями (в обмен на обещанное вознаграждение отказ от исковых требований, признание исковых требований, заключение мирового соглашения в нарушение интересов ФКУ);</li> <li>- получение положительного решения по делам, по которым стороной по делу является ФКУ;</li> <li>- используя договоренность с противоположной стороной по делу (судьей);</li> <li>- умалчивая о фактических обстоятельствах дела.</li> </ul>	низкая	<p>Разъяснение служащим:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обязанности незамедлительно сообщить представителю нанимателя о склонении его к совершению коррупционного правонарушения;</li> <li>- ответственности за совершение коррупционных правонарушений;</li> <li>- публикация решений судов в системе обмена информацией;</li> <li>- анализ материалов судебных дел в части реализации представителем ФКУ правовой позиции;</li> <li>- повышение личной ответственности за осуществление коррупционно-опасной функции.</li> </ul>
10.	Организация договорной работы	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Заместитель начальника ФКУ</li> </ul>	Согласование проектов договоров (соглашений),		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Нормативное регулирование порядка</li> </ul>

	<p>(правовая экспертиза проектов договоров (соглашений), заключаемых от имени ФКУ, подготовка по ним заключений, замечаний, предложений, протоколов разногласий</p>	<p>по правовым вопросам;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- начальник отдела правового и кадрового обеспечения деятельности управления</li> <li>- заместитель начальника отдела правового и кадрового обеспечения деятельности управления;</li> </ul>	<p>предоставляющих необоснованные преимущества отдельным субъектам, в обмен на полученное (обещанное) от заинтересованных лиц вознаграждение.</p>	<p>согласования договоров (соглашений);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-исключение необходимости личного взаимодействия (общения) служащих с гражданами и представителями организаций;</li> <li>-разъяснение служащим:</li> <li>- обязанности незамедлительно сообщить представителю нанимателя о склонении его к совершению коррупционного правонарушения;</li> <li>- ответственности за совершение коррупционных правонарушений;</li> <li>- повышение личной ответственности за осуществление коррупционно-опасной функции.</li> </ul>
11.	<p>Формирование кадрового состава ФКУ для замещения должностей муниципальной службы</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Начальник ФКУ;</li> <li>- заместитель начальника ФКУ по правовым вопросам</li> <li>- начальник отдела правового и кадрового обеспечения деятельности управления</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- предоставление не предусмотренных законом преимуществ (протекционизм, семейственность) при поступлении на муниципальную службу;</li> <li>- подготовка документов о приеме на работу и назначении на должность муниципальной службы в отношении лица, не отвечающего квалификационным требованиям;</li> <li>-несоблюдение процедуры назначения на должности муниципальной службы, установленной законодательством Российской Федерации</li> </ul>	<p>высокая</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Разъяснение служащим:</li> <li>- обязанности незамедлительно сообщить представителю нанимателя о склонении его к совершению коррупционного правонарушения;</li> <li>- мер ответственности за совершение коррупционных правонарушений;</li> <li>- повышение личной ответственности за осуществление коррупционно-опасной функции;</li> <li>- повышение личной ответственности за осуществление коррупционно-опасной функции.</li> </ul>

12.	<p>Проведение аттестаций муниципальных служащих,</p>	<p>- Начальник ФКУ;  - заместитель начальника ФКУ по правовым вопросам</p>	<p>- Оказание влияния на принятие решения, влекущего предоставление необоснованных преимуществ (необоснованной дисквалификации) отдельным муниципальным служащим</p>	низкая	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Разъяснение служащим:</li> <li>- обязанности незамедлительно сообщить представителю нанимателя о склонении его к совершению коррупционного правонарушения;</li> <li>- мер ответственности за совершение коррупционных правонарушений;</li> <li>- повышение личной ответственности за осуществление коррупционно-опасной функции;</li> <li>- повышение личной ответственности за осуществление коррупционно-опасной функции.</li> </ul>
13.	<p>Осуществление сбора, анализа и проверки сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих, руководителей муниципальных учреждений и членов их семей, а также граждан, претендующих на замещение должности муниципальной службы и должности руководителя муниципальных учреждений и членов их семей; Проведение проверок соблюдения муниципальными служащими требований к служебному поведению, ограничений, запретов, требований о предотвращении или</p>	<p>- Заместитель начальника ФКУ по правовым вопросам</p>	<p>- В ходе организации работы по сбору, анализу и проверки сведений о доходах муниципальному служащему от заинтересованных лиц поступило предложение за вознаграждение скрыть выявленные нарушения;  -сокрытие выявленных нарушений по результатам проверки</p>	средняя	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Разъяснение служащим:</li> <li>- обязанности незамедлительно сообщить представителю нанимателя о склонении его к совершению коррупционного правонарушения;</li> <li>- мер ответственности за совершение коррупционных правонарушений;</li> <li>- повышение личной ответственности за осуществление коррупционно-опасной функции.</li> </ul>

урегулированию конфликта интересов				
--	--	--	--	--

*[The following text is extremely faint and illegible due to low contrast and blurring. It appears to be a multi-column document, possibly a table or a list of items, with several columns of text. A faint red circular stamp is visible near the top center of the page.]*