

## ЗАТВЕРДЖЕНО

рішення Рахункової палати

від 29.01.2019 № 3-7

### ПОРЯДОК складання сертифікатів незалежності

#### 1. Загальні положення

1.1. Порядок складання сертифікатів незалежності (далі – Порядок) розроблено відповідно до Закону України «Про Рахункову палату», Закону України «Про запобігання корупції», Регламенту та інших нормативних документів Рахункової палати, а також Методичних рекомендацій щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів, затверджених рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 29.09.2017 № 839.

Порядок розроблено з урахуванням вимог і положень Міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю (ISSAI), зокрема, Фундаментальних принципів здійснення аудиту в державному секторі (ISSAI 100) і Кодексу етики (ISSAI 30).

1.2. Порядок визначає вимоги до змісту і порядку (механізму) складання сертифікатів незалежності, встановлює його форму.

1.3. У цьому Порядку терміни вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про запобігання корупції» та Регламенті Рахункової палати, зокрема:

**сертифікат незалежності** – підписане посадовою особою апарату Рахункової палати повідомлення щодо наявності/відсутності в неї приватного інтересу у сфері проведення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), які можуть вплинути на об'єктивність чи неупередженість прийняття нею рішень, або на вчинення чи невчинення дій під час виконання своїх повноважень;

**приватний інтерес** – будь-який майновий чи немайновий інтерес особи, у тому числі зумовлений особистими, сімейними, дружніми чи іншими позаслужбовими стосунками з фізичними чи юридичними особами, у тому числі ті, що виникають у зв'язку з членством або діяльністю в громадських, політичних, релігійних чи інших організаціях;

**потенційний конфлікт інтересів** – наявність у особи приватного інтересу у сфері, в якій вона виконує свої службові чи представницькі повноваження, що може вплинути на об'єктивність чи неупередженість прийняття нею рішень, або на вчинення чи невчинення дій під час виконання зазначених повноважень;

**реальний конфлікт інтересів** – суперечність між приватним інтересом особи та її службовими чи представницькими повноваженнями, що впливає на об'єктивність або неупередженість прийняття рішень, або на вчинення чи невчинення дій під час виконання зазначених повноважень;

**правопорушення, пов'язане з корупцією** – діяння, що не містить ознак корупції, але порушує встановлені Законом України «Про запобігання корупції» вимоги, заборони та обмеження, вчинене особою, зазначеною у частині першій статті 3 цього Закону, за яке законом встановлено кримінальну, адміністративну, дисциплінарну та/або цивільно-правову відповідальність;

**близькі особи** - особи, які спільно проживають, пов'язані спільним побутом і мають взаємні права та обов'язки із суб'єктом, зазначеним у частині першій статті 3 цього Закону (крім осіб, взаємні права та обов'язки яких із суб'єктом не мають характеру сімейних), у тому числі особи, які спільно проживають, але не перебувають у шлюбі, а також - незалежно від зазначених умов - чоловік, дружина, батько, мати, вітчим, мачуха, син, дочка, пасинок, падчерка, рідний брат, рідна сестра, дід, баба, прадід, прабаба, внук, внучка, правнук, правнучка, зять, невістка, тесть, теща, свекор, свекруха, усиновлювач чи усиновлений, опікун чи піклувальник, особа, яка перебуває під опікою або піклуванням згаданого суб'єкта.

## **2. Зміст та форма сертифікату незалежності**

2.1. Сертифікат незалежності складається за встановленою в Додатку 1 формою та повинен містити наступну інформацію:

прізвище, ім'я та по батькові керівника департаменту, основним завданням якого є здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), або територіального управління, якому сертифікат незалежності подається;

прізвище, ім'я та по батькові посадової особи апарату Рахункової палати, яка його подає;

назва заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) щодо можливості здійснення якого оцінюється наявність або відсутність приватного інтересу;

відомості про наявність або відсутність у відповідній посадової особи апарату Рахункової палати приватного інтересу в сфері проведення відповідного заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

У разі наявності приватного інтересу зазначається суть приватного інтересу, стисло викладаються обставини, за яких може виникнути реальний/потенційний конфлікт інтересів (наприклад, посадова особа апарату Рахункової палати, яку планується включити до контрольної групи, працювала на об'єкті контролю у періоді, що перевіряється, або у такого працівника в

керівному складі об'єкту контролю є близька особа тощо), а також можливий вплив такого конфлікту інтересів на виконання нею обов'язків при здійсненні відповідного контрольного заходу.

2.2. Достовірність зазначених у сертифікаті незалежності даних, підтверджується власноручним підписом посадової особи, яка його склала, із зазначенням дати складання.

### **3. Порядок складання сертифікату незалежності**

3.1. Згідно з планом роботи Рахункової палати на відповідний рік та функціональним розподілом департаментів, основними завданнями яких є здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), керівник відповідного департаменту та/або територіального управління, з урахуванням інформації отриманої під час попереднього вивчення об'єктів і предмета заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), забезпечує отримання від усіх посадових осіб відповідного структурного підрозділу апарату Рахункової палати сертифікатів незалежності шляхом надання доручення із обов'язковим встановленням терміну його виконання.

3.2. Посадова особа апарату Рахункової палати з метою забезпечення незалежності, об'єктивності та неупередженості виконання своїх повноважень при здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) особисто заповнює та подає сертифікат незалежності в установлений керівником відповідного департаменту або територіального підрозділу термін.

3.3. Якщо посадовою особою з об'єктивних причин (хвороба, відрядження тощо) не було подано сертифікат незалежності в установлений термін, така особа складає та подає сертифікат незалежності в перший день після завершення таких причин.

3.4. Забороняється вчинення будь-яких дій в межах здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), крім попереднього вивчення об'єктів і предмета такого заходу, посадовими особами апарату Рахункової палати, які не подали сертифікат незалежності.

3.5. Керівник департаменту та/або територіального підрозділу при підготовці члену Рахункової палати пропозицій щодо персонального складу контрольної групи обов'язково аналізує подані посадовими особами апарату Рахункової палати сертифікати незалежності та враховує зазначену в них інформацію щодо наявності потенційного або реального конфлікту інтересів.

3.6. До складу контрольної групи не може бути включена посадова особа апарату Рахункової палати, яка не склала сертифікат незалежності.

3.7. Сертифікат незалежності реєструється у журналі реєстрації сертифікатів незалежності, який ведеться в самостійному структурному підрозділі (департаменті, основним завданням якого є здійснення заходу

державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), територіальному підрозділу Рахункової палати) працівником якого є посадова особа.

Журнал реєстрації сертифікатів незалежності в установленому порядку включається до номенклатури справ самостійного структурного підрозділу. Реєстраційний номер сертифікату незалежності присвоюється згідно з рекомендаціями, наведеними у Додатку 2.

#### **4. Прийняття рішень при виявленні обставин, що вказують на потенційний або реальний конфлікт інтересів**

4.1. Якщо за результатами розгляду поданих посадовими особами апарату Рахункової палати сертифікатів незалежності встановлено наявність приватних інтересів у сфері проведення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), керівник департаменту або територіального підрозділу інформує про це Секретаря Рахункової палати – керівника апарату та члена Рахункової палати, відповідального за здійснення відповідного заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

4.2. Наявність зафіксованих у сертифікаті незалежності приватних інтересів, які можуть вплинути на об'єктивність чи неупередженість прийняття посадовою особою апарату Рахункової палати рішень, або на вчинення/невчинення дій під час виконання своїх повноважень, є обставиною, яка перешкоджає такій посадовій особі приймати участь у здійсненні заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), зокрема й брати участь в підготовці програми такого заходу, входити до складу контрольної групи Рахункової палати на його виконання, а також здійснювати підготовку проекту звіту за його результатами.

4.3. У разі виявлення посадовою особою апарату Рахункової палати обставин, що вказують на потенційний або реальний конфлікт інтересів, під час здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) нею вживаються заходи, передбачені Законом України «Про запобігання корупції».

#### **5. Відповідальність**

5.1. За ненадання або надання недостовірної інформації щодо наявності потенційного або реального конфлікту інтересів під час складання сертифікату незалежності посадова особа несе відповідальність, передбачену законодавством.

**Додаток 1**  
до Порядку складання  
сертифікатів незалежності

**Сертифікат незалежності**

№ \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_<sup>1</sup>

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(вказується посада, прізвище, ім'я, по батькові керівника департаменту/територіального підрозділу, якому надається повідомлення)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(вказуються відомості посадової особи: прізвище, ім'я, по батькові, посада, назва самостійного структурного підрозділу)

**Повідомлення щодо наявності/відсутності у посадової особи апарату Рахункової палати приватного інтересу у сфері проведення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(вказується наявність або відсутність приватного інтересу; у разі наявності приватного інтересу: суть приватного інтересу; стисло викладені обставини, за якими може виникнути реальний/потенційний конфлікт інтересів; можливий вплив конфлікту інтересів на виконання посадовою особою апарату Рахункової палати повноважень при здійсненні контрольних заходів)

Додатки:

Дата

Підпис посадової особи, яка повідомляє

<sup>1</sup> Реєструється у журналі реєстрації сертифікатів незалежності в самостійному структурному підрозділі, працівником якого є посадова особа.

**Додаток 2**  
до Порядку складання  
сертифікатів незалежності

**Журнал реєстрації сертифікатів незалежності<sup>1</sup>**

№ п/п	Реєстраційний номер сертифікату незалежності <sup>2</sup>	Дата реєстрації	Керівник департаменту/територіального підрозділу, якому подано сертифікат незалежності (посада, прізвище, ім'я, по батькові)	Інформація щодо наявності або відсутності приватного інтересу (стисле викладення суті приватного інтересу у разі його наявності)	Прізвище, ім'я, по батькові, посадової особи, яка склала сертифікат незалежності	Примітка
1.						
2.						
3.						

<sup>1</sup> Включається в установленому порядку до номенклатури справ самостійного структурного підрозділу.

<sup>2</sup> Складається із індексу самостійного структурного підрозділу, номеру справи для журналу реєстрації сертифіката незалежності згідно з номенклатурою справ та відповідного порядкового номеру реєстрації сертифікату незалежності (наприклад, для структурного підрозділу № 05, номеру справи для журналу реєстрації 45, № п/п 1 реєстраційний номер сертифікату незалежності повинен мати такий вигляд: № 05-45/1).