

ЗАТВЕРДЖЕНО

рішення Рахункової палати

від ____ . ____ . 2021 № ____

Антикорупційна програма Рахункової палати на 2022-2024 роки

I. Засади загальної політики Рахункової палати щодо запобігання та протидії корупції, заходи з їх реалізації.

Рахункова палата відповідно до статті 98 Конституції України та частини першої статті 1 Закону України «Про Рахункову палату» здійснює контроль від імені Верховної Ради України за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням. Повноваження, покладені на Рахункову палату Конституцією України, здійснюються через провадження заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

Державний зовнішній фінансовий контроль (аудит) забезпечується Рахунковою палатою шляхом здійснення фінансового аудиту, аудиту ефективності, експертизи, аналізу та інших контрольних заходів (стаття 4 Закону України «Про Рахункову палату»).

Відповідно до статті 3 Закону України «Про Рахункову палату» Рахункова палата є організаційно, функціонально та фінансово незалежною, самостійно планує свою діяльність.

Дотримання принципів діяльності Рахункової палати, визначених статтею 3 Закону України «Про Рахункову палату», є підґрунтям запобігання та протидії корупції під час контролю за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням.

Антикорупційна програма Рахункової палати на 2022 – 2024 роки (далі – Антикорупційна програма) розроблена відповідно до частини другої статті 19 Закону України «Про запобігання корупції» (далі – Закон), Порядку підготовки, подання антикорупційних програм на погодження до Національного агентства з питань запобігання корупції та здійснення їх погодження, затвердженого рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 08.12.2017 № 1379, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 22.01.2018 за № 87/31539, Методичних рекомендацій щодо підготовки антикорупційних програм органів влади, затверджених рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 19.01.2017 № 31, з дотриманням вимог

Методології оцінювання корупційних ризиків у діяльності органів влади, затвердженої рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 02.12.2016 № 126, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28.12.2016 за № 1718/29848, та на виконання рішення Рахункової палати від 13.07.2021 № 15-9 «Про проведення оцінки корупційних ризиків у Рахунковій палаті».

Антикорупційна програма Рахункової палати розроблена на середньостроковий період і є логічним продовженням реалізації заходів, які передбачалися в попередній Антикорупційній програмі Рахункової палати на 2019-2021 роки. При її розробленні враховувалися результати проведеного аналізу корупційних ризиків у сфері діяльності Рахункової палати, а також результати виконання Антикорупційної програми Рахункової палати за 2019-2021 роки.

Метою Антикорупційної програми є створення ефективної системи запобігання та протидії корупції в Рахунковій палаті на основі визначених Законом засад формування та реалізації антикорупційної політики із урахуванням специфіки діяльності Рахункової палати як державного колегіального органу. Досягнення поставленої мети здійснюється шляхом ідентифікації корупційних ризиків, їх оцінки, встановлення причин, що їх породжують, розроблення та впровадження заходів, спрямованих на усунення та превенцію цих ризиків.

Загальна політика Рахункової палати щодо запобігання та протидії корупції полягає у поетапній підготовці та реалізації антикорупційних заходів, розробленні ефективних механізмів запобігання конфлікту інтересів, забезпеченні відкритості при здійсненні державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), посиленні контролю керівництвом Рахункової палати за сферами діяльності, де ідентифіковано корупційні ризики, а також у своєчасній ідентифікації, оцінці нових корупційних ризиків та вжитті заходів для їх запобігання чи усунення і мінімізації негативних наслідків в результаті вчинення корупційних правопорушень чи правопорушень, пов'язаних з корупцією, забезпеченні прозорості діяльності Рахункової палати та інформуванні громадськості про здійснені заходи щодо запобігання корупції.

Крім цього, діяльність Рахункової палати, як інституції ґрунтується на принципах і засадах, визначених в міжнародно-правових актах, та включає забезпечення виконання заходів визначених Конвенцією ООН проти корупції.

Для реалізації засад загальної політики щодо запобігання та протидії корупції в сферах діяльності Рахункової палати вживаються такі заходи:

застосування принципу колегіальності при прийнятті рішень;

недопущення політичного замовлення і впливу на діяльність Рахункової палати через її членів, працівників їх патронатних служб та працівників апарату Рахункової палати, зокрема при формуванні плану роботи, виборі об'єктів

контролю, строків проведення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту);

надання працівникам Рахункової палати методичної та консультаційної допомоги з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства;

контроль за дотриманням працівниками Рахункової палати вимог Закону;

проведення періодичної оцінки корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати та реалізації заходів щодо усунення (мінімізації) виявлених корупційних ризиків;

контроль за своєчасністю подання посадовими особами Рахункової палати декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування та повідомлення про суттєві зміни у майновому стані;

проведення аналізу потенційних та наявних контрагентів Рахункової палати;

вжиття заходів щодо виявлення конфлікту інтересів та його врегулювання, здійснення контролю за дотриманням вимог законодавства щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів, у тому числі шляхом удосконалення положення про порядок складання сертифікатів незалежності;

проведення антикорупційної експертизи проєктів нормативних актів Рахункової палати;

вжиття заходів щодо захисту інформації одержаної під час виконання посадових обов'язків, особливо інформації, отриманої під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту);

удосконалення роботи з підбору персоналу, перевірка відомостей стосовно осіб, які претендують на зайняття вакантних посад в апараті Рахункової палати;

проведення службових розслідувань (перевірок) стосовно працівників Рахункової палати, виявлення причин і умов, які сприяють вчиненню корупційних та пов'язаних з корупцією правопорушень такими працівниками, та вжиття заходів щодо їх усунення;

заохочення та формування культури повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону;

розгляд звернень про порушення працівниками Рахункової палати вимог Закону;

забезпечення захисту працівників Рахункової палати, які повідомили про порушення вимог Закону, від застосування негативних заходів впливу з боку керівника відповідно до законодавства щодо захисту викривачів;

реалізація Антикорупційної програми Рахункової палати та її періодичний перегляд з урахуванням ідентифікованих ризиків.

Після затвердження Антикорупційної стратегії та державної програми з її виконання до Антикорупційної програми будуть включені заходи з виконання Антикорупційної стратегії та державної програми з її виконання.

Положення Антикорупційної програми є обов'язковими для дотримання усіма працівниками Рахункової палати.

II. Оцінка корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати та заходи щодо їх усунення.

Оцінка корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати здійснювалась відповідно до рішення Рахункової палати від 13 липня 2021 року № 15-9 «Про проведення оцінки корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати» та з урахуванням Методології оцінювання корупційних ризиків у діяльності органів влади, затвердженої рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 2 грудня 2016 р. № 126, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 грудня 2016 р. за № 1718/29848.

Для проведення оцінки корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати, рішенням від 27 липня 2021 року № 16-6, утворено Комісію з оцінки корупційних ризиків та моніторингу виконання антикорупційної програми Рахункової палати (далі – Комісія).

З метою залучення громадськості та експертів до процесу ідентифікації корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати рішення Рахункової палати від 13 липня 2021 року № 15-9 було розміщено на офіційному вебсайті Рахункової палати.

Водночас пропозицій від представників громадськості, експертів щодо залучення до процесу оцінки корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати не надійшло.

Так, до складу Комісії увійшли одинадцять представників апарату Рахункової палати.

Відповідно до затвердженого Робочого плану Комісією здійснено ідентифікацію та оцінку ідентифікованих корупційних ризиків (виявлення та аналіз вразливих до ризиків сфер діяльності, функцій та завдань Рахункової палати).

Ідентифікацію корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати проведено шляхом дослідження (аналізу) зовнішнього та внутрішнього середовища Рахункової палати на предмет виявлення чинників корупційних ризиків у нормативно-правових актах і організаційно-управлінській діяльності Рахункової палати.

З метою ідентифікації (виявлення) найбільш вразливих до корупційних ризиків сфер діяльності Рахункової палати структурними підрозділами (включно із територіальними управліннями) апарату Рахункової палати надіслано 18 листів з пропозиціями щодо опису можливих корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати.

Для проведення оцінки корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати використано такі джерела інформації як: нормативні та організаційно-

розпорядчі акти, що регулюють діяльність Рахункової палати та її апарату; посадові інструкції працівників Рахункової палати; результати дисциплінарних проваджень, здійснених у Рахунковій палаті; публікації у ЗМІ та соціальних мережах про можливі неправомірні дії працівників Рахункової палати; результати внутрішнього аудиту, проведеного в окремих підрозділах Рахункової палати; обговорення ризиків, які виникають під час реалізації повноважень Рахункової палати, з керівниками та працівниками структурних підрозділів її апарату, які залучаються до проведення заходів державного зовнішнього контролю (аудиту); офіційні листи, звернення, скарги громадян, інформацію, що надійшла від органів влади, об'єктів контролю, фізичних та юридичних осіб.

За результатами ідентифікації корупційних ризиків Комісією ідентифіковано 24 корупційні ризики у діяльності Рахункової палати, здійснено їх визначення (опис) та проведено оцінку виявлених корупційних ризиків.

За результатами оцінки корупційних ризиків в діяльності Рахункової палати Комісією підготовлено звіт, який містить опис ідентифікованих корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати, чинники корупційних ризиків та можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією, та пропозиції щодо заходів із усунення (зменшення) рівня виявлених корупційних ризиків, які викладені у таблиці оцінених корупційних ризиків та заходів щодо їх усунення. Звіт за результатами оцінки корупційних ризиків в діяльності Рахункової палати схвалено на засіданні Комісії 08 листопада 2021 року.

III. Навчальні заходи та заходи з поширення інформації щодо програм антикорупційного спрямування.

Важливою умовою мінімізації та усунення корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати є організація навчання, семінарів, тренінгів з питань запобігання і виявлення корупції для працівників, ознайомлення із змінами в антикорупційному законодавстві, формування правової свідомості, нетерпимого ставлення до корупції.

Відповідно до пункту 3 частини шостої статті 13-1 Закону до основних завдань управління запобігання та виявлення корупції віднесено надання методичної та консультаційної допомоги з питань додержання законодавства щодо запобігання корупції.

Реалізація зазначених заходів здійснюється, зокрема, шляхом проведення навчальних заходів у формі семінарів, тренінгів на відповідну тематику.

Навчання проводитиметься відповідно до Орієнтовного плану навчальних та інформаційних заходів з антикорупційної тематики у Рахунковій палаті на 2022-2024 роки (додаток 2).

У темах навчальних заходів особлива увага приділена питанням несвоєчасності подання декларацій, неподання або несвоєчасності подання

повідомлень про суттєві зміни у майновому стані, зазначення недостовірних відомостей у деклараціях, етичної поведінки, запобігання та врегулювання конфлікту інтересів, правам та гарантіям захисту викривачів, інших вимог, обмежень та заборон, передбачених Законом.

Крім того, Рахункова палата вживає заходів для поширення інформації у сфері протидії корупції шляхом:

- розміщення на офіційному вебсайті Рахункової палати нормативних актів, змін до них та іншої необхідної інформації, зокрема Антикорупційної програми Рахункової палати;

- планування в діяльності структурних підрозділів апарату Рахункової палати заходів щодо запобігання корупційним проявам та здійснення моніторингу їх реалізації;

- проведення консультативної роботи з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства, заповнення електронних декларацій, захисту прав викривачів, недопущення фактів виникнення конфлікту інтересів;

- проведення роз'яснювальної роботи щодо відповідальності за неподання, несвоєчасне подання чи внесення суб'єктами декларування завідомо неправдивих відомостей у декларації, відповідальності за інші корупційні або пов'язані з корупцією злочини, а також порушення інших вимог Закону.

IV. Процедури моніторингу, оцінки виконання та періодичного перегляду Антикорупційної програми.

Моніторинг виконання Антикорупційної програми полягає у фіксуванні прогресу та фактів виконання заходів, передбачених у Антикорупційній програмі, а саме: заходів з реалізації засад загальної відомчої політики щодо запобігання та протидії корупції, заходів з усунення (мінімізації) корупційних ризиків та навчальних заходів.

Суб'єктом, відповідальним за здійснення моніторингу виконання Антикорупційної програми є управління запобігання та виявлення корупції далі – Управління).

Управління не рідше ніж один раз на півріччя проводить моніторинг виконання Антикорупційної програми, який включає і оцінювання ефективності виконання заходів.

Особи, відповідальні за виконання заходів, визначених у додатку 2 до Звіту з оцінки корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати, у термін до 5 липня і до 5 січня кожного календарного року, надають Управлінню інформацію про стан виконання заходів, передбачених у Антикорупційній програмі.

За результатами моніторингу виконання Антикорупційної програми Управління у термін до 15 липня та 15 січня кожного календарного року готує і подає Голові Рахункової палати звіт про стан виконання Антикорупційної програми.

Звіт про результати моніторингу виконання Антикорупційної програми розміщується на офіційному вебсайті Рахункової палати (у розділі «Запобігання та протидія корупції»).

Оцінка виконання Антикорупційної програми здійснюється у термін до 1 лютого кожного календарного року.

Суб'єктом, відповідальним за здійснення оцінки виконання Антикорупційної програми, є Комісія.

Для здійснення оцінки ефективності виконання Антикорупційної програми Комісія має право одержувати в установленому порядку від структурних підрозділів Рахункової палати інформацію, документи та матеріали необхідні для виконання покладених перед нею завдань.

Оцінка ефективності виконання заходів, передбачених Антикорупційною програмою, проводитиметься з урахуванням наступних критеріїв:

- своєчасність виконання;
- повнота реалізації закріплених у ній заходів;
- ефективність виконання.

Звіт про результати оцінки виконання Антикорупційної програми розміщується на офіційному вебсайті Рахункової палати (у розділі «Запобігання та протидія корупції»).

У разі встановлення невиконання або неналежного виконання антикорупційної програми Рахункової палати голова Комісії інформує про такі факти Голову Рахункової палати для вжиття заходів реагування.

Періодичний перегляд Антикорупційної програми здійснюється у визначених Антикорупційною програмою випадках, але не рідше одного разу на рік за результатами щорічної оцінки її виконання.

Антикорупційна програма переглядається в таких випадках:

внесення змін до законодавства, в тому числі антикорупційного, що впливають на діяльність Рахункової палати;

за результатами проведеного моніторингу виконання Антикорупційної програми (у разі потреби);

встановлення за результатами проведеної оцінки виконання неефективності передбачених Антикорупційною програмою заходів;

ідентифікації (виявлення) нових корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати за результатом оцінки корупційних ризиків;

надання Національним агентством з питань запобігання корупції пропозицій щодо удосконалення (конкретизації) її положень.

Голова Комісії, отримавши пропозиції щодо внесення змін до Антикорупційної програми, ініціює проведення їх обговорення Комісією та надає Комісії свої рекомендації щодо їх врахування або відхилення.

Комісія розглядає питання про внесення змін до Антикорупційної програми та за необхідності готує відповідні пропозиції на засідання Рахункової

палати. Рішення про внесення змін до Антикорупційної програми приймається на засіданні Рахункової палати та розміщується на офіційному вебсайті Рахункової палати.

Начальник відділу контролю за
дотриманням антикорупційного
законодавства управління
запобігання та виявлення корупції

Віталій КРАМАРЧУК

Додаток 1

До Антикорупційної програми
Рахункової палати на 2022-2024 роки

ЗАТВЕРДЖЕНО

рішення Рахункової палати
від ____ . ____ . 2021 № ____

ЗВІТ

за результатами оцінки корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати

На виконання статті 19 Закону України «Про запобігання корупції» (далі – Закон), рішення Рахункової палати від 13 липня 2021 року № 15-9 «Про проведення оцінки корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати» з метою забезпечення прийняття антикорупційної програми Рахункової палати на 2022 – 2024 роки у Рахунковій палаті здійснено комплекс заходів з ідентифікації та оцінки корупційних ризиків, причин, що їх зумовлюють, та умов, що їм сприяють.

Ідентифікацію, опис та оцінку корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати проведено відповідно до Методології оцінювання корупційних ризиків у діяльності органів влади, затвердженої рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 02.12.2016 № 126, зареєстрованої у Міністерстві юстиції України 28.12.2016 за № 1718/29848.

З метою забезпечення всебічного та об'єктивного процесу ідентифікації, опису та оцінки корупційних ризиків, залучення до неї представників громадськості та експертів, які володіють знаннями про внутрішнє і зовнішнє середовище Рахункової палати та мають досвід у сфері її діяльності, рішення Рахункової палати від 13 липня 2021 року № 15-9 розміщено на офіційному вебсайті Рахункової палати (режим доступу: https://rp.gov.ua/Corruption/corrupt_news/?id=1167).

Разом з тим, пропозиції від представників громадськості, експертів щодо залучення до процесу ідентифікації, опису та оцінки корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати не надходили.

Ідентифікацію, опис та оцінку корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати проводила Комісія з оцінки корупційних ризиків та моніторингу виконання антикорупційної програми Рахункової палати (далі - Комісія), яка була утворена та склад якої затверджено рішенням Рахункової палати від 27.07.2021 № 16-6 «Про утворення Комісії з оцінки корупційних ризиків та моніторингу виконання антикорупційної програми Рахункової палати».

Комісія складається з одинадцяти представників апарату Рахункової палати. Також до роботи Комісії залучалися інші працівники Рахункової палати, які надавали необхідну для проведення оцінки корупційних ризиків інформацію.

Ідентифікацію, опис та оцінку корупційних ризиків проведено Комісією згідно з робочим планом оцінки корупційних ризиків у Рахунковій палаті, затвердженим головою Комісії за результатами його розгляду та обговорення на засіданні Комісії 10.08.2021. У згаданому робочому плані визначені об'єкти оцінки корупційних ризиків, строки та особи, відповідальні за оцінку корупційних ризиків по кожному об'єкту, а також джерела інформації, методи та способи оцінки корупційних ризиків.

Для об'єктивної ідентифікації найбільш вразливих до корупції процесів у Рахунковій палаті та врахування пропозицій структурних підрозділів апарату Рахункової палати Комісією підготовлено та направлено листи з ініціативою долучитись до визначення ризиків у діяльності Рахункової палати.

Так, отримано 18 листів від структурних підрозділів апарату (включно із територіальними управліннями) Рахункової палати з пропозиціями опису можливих корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати, інформація з яких була опрацьована членами Комісії та врахована під час формування Додатку 1 до звіту за результатами оцінки корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати «Опис ідентифікованих корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати, чинники корупційних ризиків та можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією».

Ідентифікацію корупційних ризиків, серед іншого, проведено також шляхом дослідження (аналізу) зовнішнього та внутрішнього середовища. Зокрема Комісією:

- опрацьовано нормативні та організаційно-розпорядчі акти, що регулюють діяльність Рахункової палати та її апарату ;
- вивчено та проаналізовано посадові інструкції працівників Рахункової палати;
- проаналізовано результати дисциплінарних проваджень, здійснених у Рахунковій палаті;
- здійснено аналіз публікацій у ЗМІ та соціальних мережах про можливі неправомірні дії працівників Рахункової палати;
- опрацьовано результати внутрішнього аудиту, проведеного в окремих підрозділах Рахункової палати;
- проведено обговорення ризиків, які виникають під час реалізації повноважень Рахункової палати, з керівниками та працівниками структурних підрозділів її апарату, які залучаються до проведення заходів державного зовнішнього контролю (аудиту);
- розглянуто офіційні листи, звернення, скарги громадян, інформацію, що надійшла від органів влади, об'єктів контролю, фізичних та юридичних осіб.

За результатами ідентифікації корупційних ризиків Комісією ідентифіковано 24 корупційні ризики у діяльності Рахункової палати, здійснено їх формальне визначення (опис) та проведено оцінку виявлених корупційних ризиків.

Результати оцінки корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати підготовлено у формі таблиці (додаток 1), в якій відображено ідентифіковані корупційні ризики, їх чинники та можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією, а також запропоновано заходи із усунення (зменшення) рівня виявлених корупційних ризиків, які викладені у таблиці оцінених корупційних ризиків та заходів щодо їх усунення (додаток 2).

Голова Комісії з оцінки корупційних
ризиків та моніторингу виконання
антикорупційної програми Рахункової палати

Л. КАРНАУХ

**Опис ідентифікованих корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати,
чинники корупційних ризиків та можливі наслідки корупційного правопорушення чи
правопорушення, пов'язаного з корупцією**

№	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки правопорушення, спричиненого цим ризиком
Здійснення заходів державного зовнішнього контролю (аудиту)				
1	Можливість впливу третіх осіб на члена Рахункової палати під час здійснення повноважень щодо підготовки та/або координації здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	Вплив на діяльність члена Рахункової палати з метою вчинення/невчинення останнім тих чи інших дій щодо підготовки та/або координації здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	Недоброчесність членів та працівників Рахункової палати, бажання отримати неправомірну вигоду або вчинити дії в інтересах третіх осіб всупереч інтересам Рахункової палати.	Втрата репутації Рахункової палати. Судові процеси проти Рахункової палати та її членів. Недосягнення Рахунковою палатою визначених цілей та завдань. Притягнення винних осіб до відповідальності.
2	Можливість члена та/або посадової особи Рахункової палати задовольнити свій приватний інтерес під час підготовки пропозицій щодо планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), у зв'язку з необ'єктивним підходом до процедури ідентифікації ризиків (їх оцінки та ступеню).	Неврегульованість процедури ідентифікації ризиків (їх оцінки та ступеню), на підставі яких готуються пропозиції щодо планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), дозволяє члену Рахункової палати на власний (суб'єктивний) розсуд відносити ідентифіковані ризики, без їх оцінки, до високого ступеню, та готувати на підставі таких ризиків пропозиції щодо планування заходів державного	Неврегульованість процедури, доброчесність членів Рахункової палати, бажання отримати неправомірну вигоду або вчинити дії в інтересах третіх осіб всупереч інтересам Рахункової палати.	Втрата репутації Рахункової палати. Судові процеси проти Рахункової палати та її членів. Недосягнення Рахунковою палатою визначених цілей та завдань. Притягнення винних осіб до відповідальності.

		зовнішнього фінансового контролю (аудиту).		
3	Можливість залучення членами Рахункової палати для забезпечення виконання повноважень Рахункової палати працівників державних контролюючих і правоохоронних органів, а також спеціалістів, аудиторів, фахівців-експертів з інших установ та організацій, у тому числі на договірних засадах, на власний (суб'єктивний) розсуд, без обґрунтованої необхідності.	Неврегульованість процедури (механізму) залучення членом Рахункової палати для забезпечення виконання повноважень Рахункової палати працівників державних контролюючих і правоохоронних органів, а також спеціалістів, аудиторів, фахівців-експертів з інших установ та організацій, у тому числі на договірних засадах, дозволяє члену Рахункової палати на власний (суб'єктивний) розсуд, без обґрунтованої необхідності, залучати працівників державних контролюючих і правоохоронних органів, а також спеціалістів, аудиторів, фахівців-експертів з інших установ та організацій.	Неврегульованість процедури, недоброчесність посадових осіб Рахункової палати, бажання отримати неправомірну вигоду або вчинити дії в інтересах третіх осіб всупереч інтересам Рахункової палати.	Недосягнення Рахунковою палатою визначених цілей та завдань. Притягнення винних членів Рахункової палати до відповідальності.
4	Можливість приховування посадовими особами Рахункової палати наявного конфлікту інтересів при проведенні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	Існує можливість письмового неповідомлення (нескладання або несваєчасного складання сертифікатів незалежності) посадовою особою Рахункової палати про наявність конфлікту інтересів при здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	Недоброчесність працівників Рахункової палати, що беруть участь у здійсненні контрольних заходів. Недостатній контроль керівництва структурного підрозділу.	Втрата репутації Рахункової палати. Судові процеси за участю Рахункової палати. Притягнення винних посадових осіб до відповідальності.
5	Можливість вимагання або отримання членом контрольної групи неправомірної вигоди під час виконання ним своїх службових обов'язків при прийнятті рішення щодо доцільності та підстав складання протоколів про адміністративні	Існує можливість отримання неправомірної вигоди посадовою особою Рахункової палати під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) при прийнятті рішення щодо доцільності складання та направлення	Недоброчесність працівників Рахункової палати, бажання одержати неправомірну вигоду або вчинити дії в інтересах третіх осіб всупереч інтересам Рахункової палати Вплив третіх осіб, щодо дій яких має бути складено та направлено	Втрата репутації Рахункової палати. Судові процеси проти Рахункової палати та її членів. Притягнення винних осіб до відповідальності.

	правопорушення.	протоколів про адміністративні правопорушення, ознаки яких виявлено під час проведення контрольних заходів.	протоколи про адміністративні правопорушення.	
6	Можливість впливу з боку зацікавлених осіб на посадових осіб Рахункової палати, які входять до складу контрольної групи, у зв'язку з виконанням нею своїх службових обов'язків при викладенні фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу в акті за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	Вплив на працівників Рахункової палати, що беруть участь у здійсненні контрольних заходів з метою неповідомлення останнім члена Рахункової палати про виявлені під час здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) правопорушення та не відображення таких правопорушень у актах про результати заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	Недобросовісність працівників Рахункової палати, що беруть участь у здійсненні контрольних заходів, бажання отримати неправомірну вигоду або вчинити дії в інтересах третіх осіб всупереч інтересам Рахункової палати.	Втрата репутації Рахункової палати. Притягнення винних працівників Рахункової палати, що беруть участь у здійсненні контрольних заходів до відповідальності.
7	Можливість членами контрольних груп та/або членами Рахункової палати задовольнити свій приватний інтерес шляхом неоднакового підходу до оцінки виявлених фактів порушень законодавства під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	Існує можливість неоднакової оцінки посадовими особами Рахункової палати виявлених фактів порушень законодавства під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), що призводять до послаблення позиції Рахункової палати та неоднозначності її рекомендацій.	Недобросовісність працівників Рахункової палати та/або членів Рахункової палати, бажання отримати неправомірну вигоду або вчинити дії в інтересах третіх осіб всупереч інтересам Рахункової палати.	Втрата репутації Рахункової палати. Судові процеси проти Рахункової палати та її членів. Недосягнення Рахунковою палатою визначених цілей та завдань. Притягнення винних осіб до відповідальності.
8	Можливість посадових осіб Рахункової палати та/або члена Рахункової палати задовольнити свій приватний інтерес під час складання звіту за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	Під час складання звіту за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) посадова особа Рахункової палати та/або член Рахункової палати може отримати неправомірну вигоду або іншим чином задовольнити свій приватний інтерес у зв'язку з необ'єктивним	Недобросовісність посадових осіб Рахункової палати та/або членів Рахункової палати, бажання отримати неправомірну вигоду або вчинити дії в інтересах третіх осіб всупереч інтересам Рахункової палати.	Втрата репутації Рахункової палати. Судові процеси проти Рахункової палати та її членів. Недосягнення Рахунковою палатою визначених цілей та завдань. Притягнення винних осіб до відповідальності.

		відображенням у звітах фактів правопорушень та не зазначення осіб, причетних до них.		
Управління Рахунковою палатою, організаційно-штатна структура, розподіл обов'язків та повноважень				
9	Можливість впливу зацікавлених осіб на працівників Рахункової палати під час безпосереднього представництва інтересів в судах.	Посадові особи Рахункової палати під впливом зацікавлених осіб можуть задовольнити свої приватні інтереси під час безпосереднього представництва інтересів Рахункової палати в судах.	Недоброчесність працівника Рахункової, який здійснює представництво інтересів Рахункової палати у суді.	Втрата репутації Рахункової палати. Необґрунтовані судові рішення у справах, в яких однією зі сторін є Рахункова палата.
10	Можливість включення до нормативних та організаційно-розпорядчих документів, що регулюють діяльність Рахункової палати та її структурних підрозділів, положень, які можуть сприяти вчиненню корупційних правопорушень та/або правопорушень, пов'язаних з корупцією.	Відсутність антикорупційної експертизи при підготовці нормативних та організаційно-розпорядчих документів, що регулюють діяльність Рахункової палати та її структурних підрозділів.	Недоброчесність посадових осіб Рахункової палати, незнання законодавства. Умисне недотримання встановленого порядку підготовки та прийняття документів.	Втрата репутації Рахункової палати. Вчинення дій, спрямованих проти інтересів Рахункової палати.
Управління персоналом				
11	Можливість впливу члена конкурсної комісії або інших зацікавлених осіб (шляхом переконання інших членів) на прийняття того чи іншого рішення, зокрема у зв'язку з особистою зацікавленістю в результатах відбору.	Можливість впливу члена конкурсної комісії або інших зацікавлених осіб (шляхом переконання інших членів) на прийняття комісією необґрунтованого рішення, зокрема з особистою зацікавленістю у результатах конкурсного відбору.	Можлива недоброчесність членів конкурсної комісії.	Втрата репутації Рахункової палати. Судові процеси за участю Рахункової палати. Прийняття на роботу осіб, які за своїми кваліфікаційними та/або морально-етичними якостями не відповідають займаним посадам. Притягнення посадових осіб до відповідальності.

12	Ймовірність задоволення безпосереднім керівником приватного інтересу під час проведення щорічного оцінювання результатів службової діяльності державних службовців.	Керівники структурних підрозділів Рахункової палати з метою задоволення приватного інтересу (інтересів третіх осіб) можуть приймати суб'єктивні та упереджені рішення під час проведення оцінювання підлеглих працівників. Під час оцінювання існує ризик неврахування безпосереднім керівником показників результативності, ефективності та якості виконаної роботи підлеглим працівником, що може призвести до необ'єктивного виставлення негативної/відмінної оцінки, як наслідок, безпідставного звільнення працівника/безпідставного нарахування премії.	Можлива недоброчесність керівників структурних підрозділів Рахункової палати. Недостатній контроль за процедурою оцінювання службової діяльності державних службовців.	Втрата репутації Рахункової палати. Судові процеси за участю Рахункової палати. Порушення законодавства у сфері державної служби в Україні. Притягнення винних посадових осіб до відповідальності.
Управління матеріальними ресурсами				
13	Можливість використання матеріальних цінностей не за призначенням (у приватних цілях), що призводить до завищення потреб у замовленні матеріальних цінностей та/або завданні матеріальної шкоди Рахунковій палаті	Наявність у працівника Рахункової палати приватного інтересу у використанні матеріальних ресурсів (оргтехніки, транспорту, канцелярських товарів тощо) в особистих цілях. Неповорнення отриманих у персональне користування матеріальних ресурсів після звільнення з роботи, з метою використання в особистих цілях.	Недостатній контроль за використанням матеріальних цінностей. Неналежний контроль за процедурою здійснення замовлення матеріальних цінностей.	Втрата репутації Рахункової палати. Необґрунтовані фінансові витрати.
14	Можливе безпідставне списання матеріальних ресурсів без дотримання встановленого порядку з метою подальшого використання їх залишків в	Можливе списання матеріальних ресурсів, які не втратили ознаки активу та можуть бути використані, відновлені, передані іншим користувачам, з метою	Недостатній контроль за процедурою списання матеріальних цінностей.	Втрата репутації Рахункової палати. Необґрунтовані фінансові витрати.

	особистих цілях та задоволення свого приватного інтересу.	зняття з обліку та подальшого використання в інших цілях.		
Проведення внутрішнього аудиту				
15	Можливість працівника сектору внутрішнього аудиту задовольнити свій приватний інтерес під час відбору об'єктів внутрішнього аудиту для формування стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.	Існує можливість особистої зацікавленості працівників сектору внутрішнього аудиту під час відбору об'єктів внутрішнього аудиту для формування стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту через неврегульованість нормативно-правових актів з управління ризиками.	Неврегульованість процедури відбору об'єктів внутрішнього аудиту для формування стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.	Втрата репутації Рахункової палати. Притягнення винних посадових осіб до відповідальності.
16	Ймовірність стороннього впливу заінтересованих осіб на працівників сектору внутрішнього аудиту через приховування виявлених порушень та /або включенні до аудиторських звітів неповної інформації про виявленні порушення законодавства під час внутрішнього аудиту.	Зацікавленість посадової особи в задоволенні свого приватного інтересу та/або приватного інтересу інших осіб під час здійснення внутрішнього аудиту, який проявляється у приховуванні виявлених порушень та /або включенні до аудиторських звітів неповної інформації про виявленні порушення законодавства під час внутрішнього аудиту.	Недоброчесність посадових осіб, бажання отримати особисту вигоду або сприяти отриманню вигоди.	Втрата репутації Рахункової палати. Притягнення винних посадових осіб до відповідальності.
Управління інформацією та документообігом				
17	Ймовірність використання посадовою особою Рахункової палати в особистих інтересах інформації (або її втрата), одержаної під час виконання посадових обов'язків, в тому числі здійснення заходів державного фінансового контролю (аудиту).	Можливість працівника Рахункової палати, розголошувати, передавати третім особам інформацію отриману під час виконання посадових обов'язків з метою задоволення свого приватного інтересу або інтересу інших осіб.	Недоброчесність посадових осіб Рахункової палати, бажання отримати особисту вигоду або вчинити дії в інтересах третіх осіб всупереч інтересам Рахункової палати.	Втрата репутації Рахункової палати. Необґрунтовані фінансові витрати. Притягнення винних посадових осіб до відповідальності.
18	Можливість наявності приватного інтересу у державного службовця у зв'язку	Можливість наявності приватного інтересу у державного службовця у зв'язку з розглядом повідомлень,	Недоброчесність особи, яка розглядає повідомлення.	Втрата репутації Рахункової палати. Притягнення винних

	з розглядом повідомлень, листів, звернень, скарг тощо), в яких оскаржуються дії або бездіяльність окремих посадових осіб Рахункової палати.	листів, звернень, скарг тощо), в яких оскаржуються дії або бездіяльність окремих посадових осіб Рахункової палати.	Недостатній контроль за розглядом повідомлень у яких оскаржуються дії або бездіяльність окремих посадових осіб Рахункової палати.	посадових осіб до відповідальності.
Бюджетна діяльність та управління фінансами				
19	Ймовірність застосування керівниками суб'єктивного підходу під час встановлення надбавок, визначенні розміру премії та стимулюючих виплат.	Упереджене ставлення до підлеглих працівників, що призводить до суб'єктивного підходу під час встановлення надбавок, визначенні розміру премії та стимулюючих виплат.	Недобросовісність посадових осіб, необ'єктивне оцінювання роботи працівників під впливом особистих відносин, упередженого ставлення тощо.	Втрата репутації Рахункової палати. Погіршення психологічного клімату та зниження рівня виконавської дисципліни в колективі. Виникнення трудових конфліктів, які спричиняють залучення третіх осіб до їх врегулювання.
20	Ймовірність наявності приватного інтересу під час планування, затвердження, виконання та внесення змін до кошторису Рахункової палати на відповідні роки.	Наявність у державного службовця та/або члена Рахункової палати можливості задовольнити свій приватний інтерес під час планування потреби в коштах на забезпечення діяльності Рахункової палати, затвердження та виконання її кошторису на відповідні, без надання необхідних розрахунків та обґрунтувань.	Приватний інтерес. Подання структурними підрозділами документів з неналежними обґрунтуваннями щодо потреби в коштах на забезпечення діяльності Рахункової палати, які не підтверджуються відповідними детальними економічними розрахунками на підставі встановлених норм, нормативів, лімітів тощо, з урахуванням фактичного споживання.	Втрата репутації Рахункової палати. Необґрунтовані фінансові витрати.
Організація роботи із запобігання та виявлення корупції				
21	Можливість державного службовця задовольнити свій приватний інтерес під час роботи з повідомленнями про корупцію, у зв'язку з	Неврегульованість порядку роботи з викривачами, призводить до недостатньої поінформованості про права та гарантії захисту осіб яким відома інформація про	Відсутність внутрішнього порядку прийняття та розгляду повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень,	Втрата репутації Рахункової палати. Судові процеси за участю Рахункової палати.

	неврегульованістю порядку роботи з особами, що повідомляють про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» (викривачами).	корупційне правопорушення та відсутності механізмів заохочення та формування культури повідомлень працівниками про корупції.	інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» Відсутність механізму культури та заохочення повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції»	Притягнення посадових осіб до відповідальності.
22	Ймовірність неподання та/або несвоечасного подання працівниками Рахункової палати щорічних декларацій, декларацій перед звільненням, після звільнення, повідомлення про суттєві зміни в майновому стані, подання недостовірних відомостей, неповідомлення суб'єктом декларування чи членом його сім'ї про відкриття рахунку в установі банках-нерезидента.	Існує ймовірність неподання та/або несвоечасного подання працівниками Рахункової палати декларацій, повідомлення про суттєві зміни в майновому стані, подання недостовірних відомостей, неповідомлення суб'єктом декларування чи членом його сім'ї про відкриття рахунку в установі банках-нерезидента, через недостатній рівень знань та недоброчесність працівників Рахункової палати, що може призвести до складання протоколів про адміністративні правопорушення або притягнення до кримінальної відповідальності.	Недостатній рівень обізнаності посадової особи Рахункової палати щодо вимог антикорупційного законодавства. Недоброчесність працівника Рахункової палати, яка зобов'язана подавати декларацію особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування та/або повідомляти суттєві зміни у майновому стані.	Втрата репутації Рахункової палати. Притягнення посадових осіб до відповідальності.
Проведення процедур публічних закупівель				
23	Дискреційні повноваження посадових осіб під час підготовки тендерних документів щодо їх формування під конкретного постачальника або закупівля у конкретного постачальника (виконавця) без моніторингу відповідного ринку.	Фальсифікація результатів моніторингу відповідного ринку працівником, який його здійснював, у зв'язку з пропозицією, обіцяною або одержанням неправомірної вигоди від потенційного постачальника чи виконавця.	Приватний інтерес посадових осіб апарату Рахункової палати щодо надання переваг певним постачальникам товарів, виконавцям робіт чи послуг або поділ предмета закупівель на частини з метою уникнення конкурентних процедур закупівель із застосуванням електронної системи ProZorro	Втрата репутації Рахункової палати. Необґрунтовані фінансові витрати. Подання суб'єктами скарги про порушення законодавства у сфері публічних закупівель.

24	Можливість задовольнити приватний інтерес працівниками Рахункової палати шляхом: поділу предмета закупівлі з метою уникнення конкурентних процедур закупівель; внесення недостовірної інформації у документи, що стосуються публічних закупівель.	Здійснення закупівель без застосування конкурентних процедур закупівель, що може призводити до необґрунтовано високих фінансових витрат.	Недостатній контроль за дотриманням вимог Закону України «Про публічні закупівлі», порядку визначення предмету закупівлі, інших нормативних документів у сфері публічних закупівель.	Втрата репутації Рахункової палати. Необґрунтовані фінансові витрати.
----	---	--	--	---

Додаток 2
до звіту за результатами оцінки корупційних ризиків
у діяльності Рахункової палати

ТАБЛИЦЯ
оцінених корупційних ризиків та заходів щодо їх усунення
у діяльності Рахункової палати

№	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи), відповідальна (і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
Здійснення заходів державного зовнішнього контролю (аудиту)							
1	Можливість впливу третіх осіб на члена Рахункової палати під час здійснення повноважень щодо підготовки та/або координації здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	Середня	Розроблення та затвердження Порядку повідомлення членом Рахункової палати про вплив на нього третіх осіб під час здійснення повноважень щодо підготовки та/або координації здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	Директор юридичного департаменту. Начальник управління запобігання та виявлення корупції.	IV квартал 2022 року.	Не потребує виділення додаткових ресурсів.	Розроблено та затверджено Порядок повідомлення членом Рахункової палати про вплив на нього третіх осіб під час здійснення повноважень щодо підготовки та/або координації здійснення аудиту.
2	Можливість члена та/або посадової особи Рахункової палати задовольнити свій приватний інтерес під час підготовки пропозицій щодо планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), у зв'язку з	Середня	Розроблення та затвердження Порядку, який врегульовуватиме процедуру ідентифікації ризиків (їх оцінку та ступінь) на підставі яких готуються пропозиції щодо планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	Директор юридичного департаменту.	II квартал 2023 року.	Не потребує виділення додаткових ресурсів.	Розроблено та затверджено Порядок, який врегульовує процедуру ідентифікації ризиків (їх оцінку та ступінь) на підставі яких готуються пропозиції щодо планування аудитів.

	необ'єктивним підходом до процедури ідентифікації ризиків (їх оцінки та ступеню).						
3	Можливість залучення членами Рахункової палати для забезпечення виконання повноважень Рахункової палати працівників державних контролюючих і правоохоронних органів, а також спеціалістів, аудиторів, фахівців-експертів з інших установ та організацій, у тому числі на договірних засадах, на власний (суб'єктивний) розсуд, без обґрунтованої необхідності	Середня	Розроблення та затвердження Порядку, який встановлюватиме механізм залучення Рахунковою палатою працівників державних контролюючих і правоохоронних органів, а також спеціалістів, аудиторів, фахівців-експертів з інших установ та організацій, у тому числі на договірних засадах.	Директор юридичного департаменту.	I квартал 2023 року.	Не потребує виділення додаткових ресурсів.	Розроблено та затверджено Порядок, який встановлює механізм залучення Рахунковою палатою працівників державних контролюючих і правоохоронних органів, а також спеціалістів, аудиторів, фахівців-експертів з інших установ та організацій, у тому числі на договірних засадах.
4	Можливість приховування посадовими особами Рахункової палати наявного конфлікту інтересів при проведенні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	Низька	1. Посилення контролю за складанням сертифікатів незалежності згідно з планом роботи Рахункової палати на відповідний рік та розподілом функціональних обов'язків департаментів. 2. Проведення роз'яснювальної роботи з працівниками Рахункової палати з питань дотримання антикорупційного	1. Керівники самостійних структурних підрозділів, основним завданням яких є здійснення контрольних заходів. 2-3. Начальник управління запобігання та виявлення корупції.	1-2. Постійно.	1-3. Не потребує виділення додаткових ресурсів.	1. Посилено контроль за складанням сертифікатів Незалежності. 2. Проведено роз'яснювальні роботи з працівниками Рахункової палати з питань дотримання

			законодавства перед початком здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)				антикорупційного законодавства.
			3. Вибіркова перевірка дотримання вимог порядку складання сертифікатів.		3. Щорічно протягом 2022-2024 років.		3. Здійснено вибірку перевірку дотримання вимог порядку складання сертифікатів. За результатами складено відповідні висновки та надано рекомендації керівництву Рахункової палати.
5	Можливість вимагання або отримання членом контрольної групи неправомірної вигоди при прийнятті рішення щодо доцільності та підстав складання протоколів про адміністративні правопорушення.	Середня	1. Проведення із складом аудиторської групи інструктажу з питань дотримання вимог порядку складання та направлення до суду протоколу про адміністративне правопорушення та юридичної відповідальності за порушення відповідних обмежень. 2. Періодичний моніторинг діяльності (перевірка) членів контрольних груп на предмет дотримання вимог законодавства щодо своєчасності складання протоколів про адміністративні правопорушення.	1. Керівники самостійних структурних підрозділів основним завданням яких є здійснення контрольних заходів. Директор юридичного департаменту. 2. Начальник управління запобігання та виявлення корупції.	1. Щоразу перед початком аудиту. 2. Щорічно протягом 2022-2024 років.	1-2. Не потребує виділення додаткових ресурсів.	1. Проведено інструктажі з питань дотримання вимог порядку складання та направлення до суду протоколу про адміністративне правопорушення та юридичної відповідальності за порушення відповідних обмежень. 2. Здійснено моніторинг діяльності членів контрольних груп на предмет дотримання вимог законодавства щодо своєчасності складання протоколів про адміністративні правопорушення.

6	Можливість впливу з боку зацікавлених осіб на посадових осіб Рахункової палати, які входять до складу контрольної групи, у зв'язку з виконанням нею своїх службових обов'язків при викладенні фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу в акті за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).		1. Розроблення та затвердження методології та процесів здійснення аудитів, які чітко врегульовуватимуть алгоритм складання актів за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). 2. Посилення контролю за викладенням фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу під час складання актів за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). 3. Проведення інструктажів із членами контрольних груп про обов'язок повідомлення керівника в разі спроб протиправного впливу третіх осіб та відповідальність передбачену законодавством за навмисне невключення в акт інформації про виявлені факти заподіяння шкоди державі.	1. Директор департаменту стратегічного розвитку та методології. Директор юридичного департаменту. 2-3. Керівники самостійних структурних підрозділів основним завданням яких є здійснення контрольних заходів	1. I квартал 2023 року. 2. Під час проведення аудиту. 3. Щоразу перед початком аудиту.	1-3. Не потребує виділення додаткових ресурсів.	1. Розроблено та затверджено методологію та процеси здійснення аудитів, які чітко врегульовують алгоритм складання актів за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). 2. Посилено контроль за викладенням фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу під час складання актів. 3. Проведено інструктажі із членами контрольних груп про обов'язок повідомлення керівника в разі спроб протиправного впливу третіх осіб та відповідальність передбачену законодавством.
7	Можливість членами контрольних груп та/або членами Рахункової палати задовольнити свій приватний інтерес	Середня	Розроблення та затвердження на засіданні Рахункової палати класифікатора порушень законодавства, пов'язаних із	Директор юридичного департаменту. Директор департаменту	III квартал 2022 року	Не потребує виділення додаткових ресурсів	Розроблено та затверджено на засіданні Рахункової палати класифікатор порушень законодавства,

	шляхом неоднакового підходу до оцінки виявлених фактів порушень законодавства під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).		використанням бюджетних коштів.	стратегічного розвитку та методології.			пов'язаних із використанням бюджетних коштів.
8	Можливість посадових осіб Рахункової палати та/або члена Рахункової палати задовольнити свій приватний інтерес під час складання звіту за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	Середня	1. Розроблення та затвердження методології та процесів здійснення аудитів, які чітко врегульовуватимуть алгоритм складання звіту за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). 2. Посилення контролю за складанням звіту за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). 3. Проведення інструктажів із працівниками Рахункової палати про обов'язок повідомлення керівника в разі спроб протиправного впливу третіх осіб та відповідальність передбачену законодавством за навмисне невключення у звіт інформації про виявлені	Директор департаменту стратегічного розвитку та методології. Директор юридичного департаменту. 2. Голова та члени Рахункової палати. 3. Керівники самостійних структурних підрозділів основним завданням яких є здійснення контрольних заходів.	1. I квартал 2023 року. 2. Під час складання звіту. 3. Перед складанням звіту.	1-3. Не потребує виділення додаткових ресурсів.	1. Розроблено та затверджено методологію та процеси здійснення аудитів, які чітко врегульовують алгоритм складання звітів за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). 2. Посилено контроль за складанням звіту за результатами здійснення аудиту. 3. Проведено інструктажі із працівниками Рахункової палати про обов'язок повідомлення керівника в разі спроб протиправного впливу третіх осіб та відповідальність

			факти заподіяння шкоди державі.				передбачену законодавством.
Управління Рахунковою палатою, організаційно-штатна структура, розподіл обов'язків та повноважень							
9	Можливість впливу зацікавлених осіб на працівників Рахункової палати під час безпосереднього представництва інтересів в судах.	Низька	1. Забезпечення участі у судових засіданнях у пріоритетних справах не менше як двох працівників Юридичного департаменту. 2. Проведення періодичного моніторингу судових рішень, прийнятих не на користь Рахункової палати на предмет виявлення приватного інтересу.	1. Директор юридичного департаменту. 2. Управління запобігання та виявлення корупції.	1. Під час участі у судових засіданнях. 2. 1 раз на квартал протягом 2022-2024 років.	1-2. Не потребує виділення додаткових ресурсів.	1. Забезпечено участь у судових засіданнях у пріоритетних справах не менше як двох працівників Юридичного департаменту. 2. Проведено моніторинг судових рішень прийнятих не на користь Рахункової палати на предмет виявлення приватного інтересу.
10	Можливість включення до нормативних та організаційно-розпорядчих документів, що регулюють діяльність Рахункової палати та її структурних підрозділів, положень, які можуть сприяти вчиненню корупційних правопорушень та/або правопорушень, пов'язаних з корупцією.	Низька	Перегляд нормативних та організаційно-розпорядчих документів, що регулюють діяльність Рахункової палати та її структурних підрозділів, на предмет виявлення положень, які можуть сприяти вчиненню корупційних правопорушень та/або правопорушень, пов'язаних з корупцією.	Начальник управління запобігання та виявлення корупції.	Протягом 2022 - 2024 років.	Не потребує виділення додаткових ресурсів.	Забезпечено перегляд нормативних та організаційно-розпорядчих документів, що регулюють діяльність Рахункової палати та її структурних підрозділів, на предмет виявлення положень, які можуть сприяти вчиненню відповідних правопорушень.
Управління персоналом							
11	Можливість впливу члена конкурсної комісії або інших зацікавлених осіб (шляхом переконання інших членів) на прийняття	Низька	1. Запровадження уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції періодичного моніторингу документації щодо	1-2. Начальник управління запобігання та виявлення корупції. Начальник	1. Під час проведення конкурсів.	1-3. Не потребує виділення додаткових ресурсів.	Запроваджено періодичний моніторинг документації щодо здійснення конкурсного відбору на кожну з посад, у тому числі в

	того чи іншого рішення, зокрема у зв'язку з особистою зацікавленістю в результатах відбору.		здійснення конкурсного відбору на кожну з посад, у тому числі в частині надання інформації про його проведення на запити на інформацію, а також звітування перед керівництвом про результати моніторингу. 2. Проведення інструктажів із членами комісії про відповідальність за порушення законодавства та обов'язок повідомлення Секретаря Рахункової палати – керівника апарату в разі спроб протиправного впливу третіх осіб.	управління по роботі з персоналом.			частині надання інформації про його проведення на запити на інформацію, а також звітування перед керівництвом про результати моніторингу. 2. Проведено інструктажі із членами комісії про відповідальність за порушення законодавства та обов'язок повідомлення керівника.
12	Ймовірність задоволення безпосереднім керівником приватного інтересу під час проведення щорічного оцінювання результатів службової діяльності державних службовців.	Середня	1. Забезпечення аналізу матеріалів щодо результатів щорічного оцінювання, за результатами якого виставлено негативні або відмінні оцінки (з метою недопущення безпідставного звільнення/нарахування премії державному службовцю). 2. Планування і проведення навчання керівників структурних підрозділів щодо відповідальності за необ'єктивне оцінювання підлеглих працівників та упереджене ставлення за короткостроковою	1. Секретар Рахункової палати – керівник апарату. 2. Начальник управління по роботі з персоналом.	1-2. Щорічно протягом 2022-2024 років.	1. Не потребує виділення додаткових ресурсів. 2. Фінансування у межах КЕКВ 2282.	1. Проведено аналіз матеріалів щодо результатів щорічного оцінювання, за результатами якого виставлено негативні або відмінні оцінки. 2. Здійснено планування і проведення навчання безпосередніх керівників щодо відповідальності за необ'єктивне оцінювання підлеглих працівників та

			програмою підвищення кваліфікації.				упереджене ставлення за короткостроковою програмою підвищення кваліфікації.
Управління матеріальними ресурсами							
13	Можливість використання матеріальних цінностей не за призначенням (у приватних цілях), що призводить до завищення потреб у замовленні матеріальних цінностей та/або завданні матеріальної шкоди Рахунковій палаті.	Низька	1. Здійснення забезпечення структурних підрозділів і посадових осіб Рахункової палати матеріальними ресурсами виключно на підставі затверджених у встановленому порядку норм і нормативів. 2. Проведення інструктажів для працівників Рахункової палати щодо неприпустимості використання матеріальних ресурсів для цілей, не пов'язаних із службовою діяльністю.	1. Начальник управління інфраструктури. 2. Керівники самостійних структурних підрозділів.	1-2. Постійно.	1-3. Не потребує виділення додаткових ресурсів.	1. Забезпечення структурних підрозділів та посадових осіб Рахункової палати матеріальними ресурсами здійснено виключно на підставі норм і нормативів. 2. Проведено інструктажі для працівників Рахункової палати щодо неприпустимості використання матеріальних ресурсів для цілей, не пов'язаних із службовою діяльністю.
14	Можливе безпідставне списання матеріальних ресурсів без дотримання встановленого порядку з метою подальшого використання їх залишків в особистих цілях та задоволення свого приватного інтересу.	Середня	1. Включення працівника управління запобігання та виявлення корупції до складу комісій зі списання основних засобів, запасів та проведення інвентаризації статей балансу з метою здійснення контролю за використанням (списанням) матеріальних цінностей та державних коштів. 2. Проведення інвентаризації (обстеження) матеріальних	1-2. Начальник управління запобігання та виявлення корупції. Начальник фінансового управління.	1. I квартал 2022 року.	1-2. Не потребує виділення додаткових ресурсів.	1. Працівника управління запобігання та виявлення корупції включено до складу комісій зі списання основних засобів, запасів та проведення інвентаризації статей балансу.

			ресурсів, що підлягають списанню. Перевірка встановлених норм списання та первинних документів, що є підставою для прийняття рішення про списання матеріальних ресурсів.		матеріальних цінностей		2. Інвентаризація та перевірка норм списання проведена.
Проведення внутрішнього аудиту							
15	Можливість працівника сектору внутрішнього аудиту задовольнити свій приватний інтерес під час відбору об'єктів внутрішнього аудиту для формування стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.	Низька	1. Розробка та затвердження внутрішнього організаційно розпорядчого документу, яким буде визначена процедура планування, звітування та проведення внутрішнього аудиту в Рахунковій палаті. 2. Розробка та затвердження Опису процесів діяльності Рахункової палати, зокрема у частині здійснення внутрішнього аудиту.	1-2. Секретар Рахункової палати – керівник апарату. Завідувач сектору внутрішнього аудиту.	1-2. II квартал 2022 року.	1-2. Не потребує виділення додаткових ресурсів.	1. Розроблено та затверджено внутрішній нормативний документ, яким визначено процедуру планування, звітування та проведення внутрішнього аудиту в Рахунковій палаті. 2. Розроблено та затверджено Опис процесів діяльності Рахункової палати, зокрема у частині здійснення внутрішнього аудиту.
16	Ймовірність стороннього впливу заінтересованих осіб на працівників сектору внутрішнього аудиту через приховування виявлених порушень та /або включенні до аудиторських звітів неповної інформації про виявленні порушення законодавства під час внутрішнього аудиту.	Низька	1. Обговорення висновків та рекомендацій внутрішнього аудиту з посадовими особами, які проводили аудит, та посадовими особами, які відповідають за функції, процеси та операції, що охоплюються аудитом, за результатами якого управління запобігання та виявлення корупції готує висновок щодо наявності або відсутності приватного	1. Завідувач сектору внутрішнього аудиту. Начальник управління запобігання та виявлення корупції.	1. Щоразу при проведенні внутрішнього аудиту.	1-2. Не потребує виділення додаткових ресурсів.	1. За результатами обговорення висновків та рекомендацій внутрішнього аудиту управлінням запобігання та виявлення корупції підготовлено висновок щодо наявності або відсутності приватного інтересу у працівників сектору внутрішнього аудиту.

			інтересу у працівників сектору внутрішнього аудиту.				
			2. Проведення із складом аудиторської групи інструктажу щодо дотримання вимог Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики внутрішнього аудитора, антикорупційного законодавства України та відповідальності у разі порушення норм законодавства.	2. Начальник управління запобігання та виявлення корупції.	2. Перед здійсненням контрольних заходів.		2. Зі складом аудиторської групи проведено інструктаж щодо дотримання вимог Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики внутрішнього аудитора, антикорупційного законодавства України та відповідальності у разі порушення норм законодавства.
Управління інформацією та документообігом							
17	Ймовірність використання посадовою особою Рахункової палати в особистих інтересах інформації (або її втрата), одержаної під час виконання посадових обов'язків, в тому числі здійснення заходів державного фінансового контролю (аудиту)	Середня	1. Забезпечення працівників Рахункової палати, які перебувають на об'єктах контролю службовими ноутбуками та захищеними флеш-носіями. 2. Посилення контролю за використанням службової інформації та інформації з обмеженим доступом, в тому числі одержаної під час здійснення заходів державного фінансового контролю (аудиту).	1. Начальник управління ІТ забезпечення. 2-3. Керівники самостійних структурних підрозділів. Начальник відділу документообігу та архівної справи. Завідувач сектору з режимно-секретної роботи	1. II квартал 2022 року. 2. Під час проведення аудитів.	1-3. Не потребує виділення додаткових ресурсів.	1. Працівників Рахункової палати, які перебувають на об'єктах аудиту забезпечено службовими ноутбуками та захищеними флеш-носіями. 2. Посилено контроль за використанням службової інформації, в тому числі одержаної під час здійснення заходів державного фінансового контролю (аудиту).

			3. Регулярне проведення з працівниками Рахункової палати роз'яснювальної роботи щодо нерозголошення службової інформації та персональну відповідальність за порушення вимог відповідного законодавства.		3. Перед здійсненням контрольних заходів.		3. З працівниками Рахункової палати проведено роз'яснювальні роботи щодо нерозголошення службової інформації та персональну відповідальність за порушення вимог відповідного законодавства.
18	Можливість наявності приватного інтересу у державного службовця у зв'язку з розглядом повідомлень, листів, звернень, скарг тощо), в яких оскаржуються дії або бездіяльність окремих посадових осіб Рахункової палати.	Середня	Запровадження моніторингових заходів контролю за розглядом повідомлень у яких оскаржуються дії або бездіяльність окремих посадових осіб Рахункової палати.	Секретар Рахункової палати – керівник апарату. Начальник управління запобігання та виявлення корупції.	1 раз на квартал протягом 2022-2024 років.	Не потребує виділення додаткових ресурсів.	Встановлено контроль за розглядом повідомлень у яких оскаржуються дії або бездіяльність окремих посадових осіб Рахункової палати.
Бюджетна діяльність та управління фінансами							
19	Ймовірність застосування керівниками суб'єктивного підходу під час встановлення надбавок, визначенні розміру премій та стимулюючих виплат.	Середня	Забезпечення подання Секретарю Рахункової палати - керівнику апарату обґрунтованих пропозицій про встановлення надбавок, визначення розміру премій та стимулюючих виплат з обґрунтуванням стосовно кожного працівника відповідно до положень про встановлення зазначених виплат.	Керівники самостійних структурних підрозділів. Начальник фінансового управління	Щомісячно протягом 2022-2024 років.	Не потребує виділення додаткових ресурсів.	Секретарем Рахункової палати - керівником апарату забезпечено подання обґрунтованих пропозицій про встановлення надбавок, визначення розміру премій та стимулюючих виплат з відповідним обґрунтуванням.
20	Ймовірність наявності приватного інтересу під час планування, затвердження,	Низька	1. Аналіз матеріалів, обґрунтувань та розрахунків під час планування, затвердження та виконання	1. Начальник фінансового управління. Начальник	1. Щорічно протягом 2022-2024 років.	Не потребує виділення додаткових ресурсів.	1. Проведено аналіз відповідних матеріалів та надано зведену

	виконання та внесення змін до кошторису Рахункової палати на відповідні роки.		кошторису Рахункової палати і внесенні змін до нього. 2. Дотримання принципу обґрунтованості, планування видатків від першої гривні за кожним кодом економічної класифікації з урахуванням напрямків роботи Рахункової палати, наявних матеріальних цінностей, затверджених норм та лімітів.	управління запобігання та виявлення корупції. 2. Керівники структурних підрозділів, відповідальних за виконання бюджетних програм.	2. Щорічно протягом 2022-2024 років.		інформацію керівництву Рахункової палати. 2. Забезпечено дотримання принципу обґрунтованості витрат.
Організація роботи із запобігання та виявлення корупції							
21	Можливість державного службовця задовольнити свій приватний інтерес під час роботи з повідомленнями про корупцію, у зв'язку з не врегульованістю порядку роботи з особами, що повідомляють про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» (викривачами).	Середня	1. Розроблення та затвердження нормативного документа, що регулюватиме порядок розгляду повідомлень про порушення вимог Закону України "Про запобігання корупції", внесених викривачами. 2. Посилення контролю за функціонуванням внутрішніх та регулярних каналів повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України "Про запобігання корупції". 3. Розроблення та затвердження нормативного документа, що визначатиме	1-3. Начальник управління запобігання та виявлення корупції.	1. I квартал 2022 року. 2. II квартал 2022 року. 3. II квартал 2022 року.	1-3. Не потребує виділення додаткових ресурсів.	1. Розроблено та затверджено нормативний документ, який регулює порядок розгляду повідомлень про порушення Закону, внесених викривачами. 2. Посилено контроль за функціонуванням внутрішніх та регулярних каналів повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень. 3. Розроблено та затверджено нормативний документ,

			механізми заохочення осіб, які повідомляють про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України "Про запобігання корупції".				що визначає механізми заохочення осіб, які повідомляють про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень.
22	Ймовірність неподання та/або несвоєчасного подання працівниками Рахункової палати щорічних декларацій, декларацій перед звільненням, після звільнення, повідомлення про суттєві зміни в майновому стані, подання недостовірних відомостей, неповідомлення суб'єктом декларування чи членом його сім'ї про відкриття рахунку в установі банках-нерезидента.	Низька	1. Організація та проведення для працівників Рахункової палати навчальних заходів, семінарів та тренінгів з питань дотримання вимог Закону України «Про запобігання корупції». 2. Ознайомлення працівників, що звільняються, з вимогами Закону України «Про запобігання корупції». 3. Інформування працівників Рахункової палати про актуальні вимоги фінансового контролю та зміни в антикорупційному законодавстві, шляхом надсилання відповідних повідомлень на електронну адресу. 4. Розроблення та затвердження організаційно-розпорядчого документа який визначатиме організаційні питання	1-4. Начальник управління запобігання та виявлення корупції.	1-3. Постійно.	1-5. Не потребує виділення додаткових ресурсів.	1. Для працівників Рахункової палати організовано та проведено навчальні заходи, семінари та тренінги з питань дотримання вимог Закону України «Про запобігання корупції». 2. Працівників, що звільняються ознайомлено з вимогами Закону України «Про запобігання корупції». 3. Працівників Рахункової палати поінформовано про актуальні вимоги фінансового контролю та зміни в антикорупційному законодавстві. 4. Розроблено організаційно-розпорядчий документ який визначає організаційні питання

			проведення кампанії з електронного декларування. 5. Забезпечення повідомлення посадових осіб Рахункової палати про суму нарахованого їм доходу (у день нарахування), у разі якщо він перевищує 50 прожиткових мінімумів встановлених для працездатних осіб на 1 січня відповідного року.	5. Начальник фінансового управління	5. Постійно		проведення кампанії з електронного декларування. 5. Забезпечено повідомлення посадових осіб Рахункової палати про суму нарахованого їм доходу (у день нарахування), у разі якщо він перевищує 50 прожиткових мінімумів встановлених для працездатних осіб на 1 січня відповідного року.
Проведення процедур публічних закупівель							
23	Дискреційні повноваження посадових осіб під час підготовки тендерних документів щодо їх формування під конкретного постачальника або закупівля у конкретного постачальника (виконавця) без моніторингу відповідного ринку	Низька	1. Проведення аналізу характеристик предмету закупівель який є специфічним чи спеціальним у порівнянні з іншими наявними на ринку та перевірка кваліфікаційних вимог до учасників закупівлі. 2. Використання модуля аналітики Prozorro під час підготовки тендерної документації. 3. Аналіз працівниками управління запобігання та виявлення корупції тендерної документації та контрагентів під час проведення закупівель.	1-2. Уповноважена особа з публічних закупівель. Начальник фінансового управління. Керівники відповідальних підрозділів за виконання бюджетних програм. 3. Управління запобігання та виявлення корупції.	1-3. Постійно.	1-3. Не потребує виділення додаткових ресурсів.	1. Проведено аналіз характеристик предмету закупівель, перевірено кваліфікаційні вимоги до учасників закупівлі та надано відповідні висновки керівництву Рахункової палати. 2. Під час підготовки тендерної документації використано модуль аналітики Prozorro. 3. Працівниками управління запобігання та виявлення корупції здійснено аналіз тендерної документації та контрагентів під час проведення закупівель.

24	Можливість задовольнити приватний інтерес працівниками Рахункової палати шляхом: поділу предмета закупівлі з метою уникнення конкурентних процедур закупівель; внесення недостовірної інформації у документи, що стосуються публічних закупівель.	Низька	1. Розроблення порядку планування закупівель. Здійснювати аналіз необхідного обсягу закупівель та контроль за пропозиціями на підготовчому етапі. 2. Проведення інструктажу для членів тендерного комітету про відповідальність за порушення законодавства щодо здійснення публічних закупівель та антикорупційного законодавства .	1. Уповноважена особа з публічних закупівель. 2. Начальник управління запобігання та виявлення корупції.	1-2. Під час проведення публічних закупівель.	1-2. Не потребує виділення додаткових ресурсів.	1. Розроблено порядок планування закупівель. Здійснено аналіз необхідного обсягу закупівель та контроль за пропозиціями на підготовчому етапі. 2. Проведено інструктажі про відповідальність за порушення законодавства щодо здійснення публічних закупівель та антикорупційного законодавства .
----	---	--------	---	--	---	---	--

Додаток 2 до Антикорупційної програми
Рахункової палати на 2022-2024 роки

ЗАТВЕРДЖЕНО

рішення Рахункової палати

від ____ . ____ . 2021 № ____

**Орієнтовний план навчальних та інформаційних заходів з антикорупційної тематики
у Рахунковій палаті на 2022-2024 роки**

№ з/п	Тема навчального заходу	Цільова аудиторія	Строк проведення заходу	Особи, відповідальні за проведення заходу
1	Підвищення кваліфікації за програмою тренінгу (у т.ч. у режимі онлайн): «Особливості електронного декларування».	Посадові особи апарату Рахункової палати	Лютий 2022-2024 років	Начальник управління запобігання та виявлення корупції
2	Забезпечення участі працівників Рахункової палати у навчальних заходах (у т.ч. режимі онлайн), що надаються закладами вищої та післядипломної освіти щодо дотримання вимог Закону України «Про запобігання корупції».	Посадові особи апарату Рахункової палати	Постійно протягом 2022-2024 років	Начальник управління по роботі з персоналом Начальник управління запобігання та виявлення корупції
3	Підвищення кваліфікації за програмою тренінгу (у т.ч. у режимі онлайн): «Повідомлення про суттєві зміни у майновому стані, відповідальність за порушення вимог фінансового контролю».	Посадові особи апарату Рахункової палати	Травень 2022-2024 років	Начальник управління запобігання та виявлення корупції
4	Розсилка пам'яток, презентацій, актуальної інформації з питань дотримання антикорупційного законодавства засобами електронного зв'язку (електронною поштою)	Посадові особи апарату Рахункової палати	Постійно протягом 2022-2024 років	Начальник управління запобігання та виявлення корупції
5	Підвищення кваліфікації за програмою тренінгу (у т.ч. у режимі онлайн): «Запобігання та врегулювання конфлікту інтересів».	Посадові особи апарату Рахункової палати	Серпень 2022-2024 років	Начальник управління запобігання та виявлення корупції

6	Проведення інформаційної кампанії про обмеження щодо отримання подарунків та необхідності дотримання правил етичної поведінки.	Посадові особи апарату Рахункової палати	Жовтень 2022-2024 років	Начальник управління запобігання та виявлення корупції
7	Підвищення кваліфікації за програмою тренінгу (у т.ч. у режимі онлайн): «Викривачі корупції, їх захист, способи подання повідомлень про корупцію».	Посадові особи апарату Рахункової палати	Листопад 2022-2024 років	Начальник управління запобігання та виявлення корупції