ЗАТВЕРДЖЕНО

рішення Рахункової палати
від 26 березня 2019 року № 7-7

АНТИКОРУПЦІЙНА ПРОГРАМА РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ на 2019 – 2021 роки

Антикорупційна програма Рахункової палати на 2019 – 2021 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 (далі – НАЗК) 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 (далі – Порядок № 1379), Методичних рекомендацій щодо підготовки антикорупційних програм органів влади, затверджених рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 19.01.2017 № 31 (далі – Рекомендації № 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 (далі – Методологія № 126), та на виконання рішення Рахункової палати від 29.01.2019 № 3-12 «Про проведення оцінки корупційних ризиків у Рахунковій палаті».

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.

І. Засади загальної відомчої політики щодо запобігання та протидії корупції, заходи з їх реалізації

Відповідно до статті 98 Конституції України та частини першої статті 1 Закону України «Про Рахункову палату» Рахункова палата від імені Верховної Ради України здійснює контроль 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).

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.

Щодо принципу законності

Важливим елементом забезпечення реалізації цього принципу є здійснення аналізу нормативних та організаційно-розпорядчих документів для виявлення корупціогенних факторів, а також підготовка з урахуванням результатів аналізу пропозицій щодо усунення виявлених факторів чи їх мінімізації.

Пріоритетним у цьому напрямі має бути проведення антикорупційної експертизи нової редакції Регламенту Рахункової палати, який відповідно до частини першої статті 28 Закону України «Про Рахункову палату» визначає процедуру організації роботи Рахункової палати, територіальних та інших структурних підрозділів її апарату, питання взаємовідносин між структурними підрозділами, членами Рахункової палати та посадовими особами апарату Рахункової палати, а також інші питання внутрішньої організації діяльності.

Щодо принципу незалежності

У контексті застосування комплексного підходу до визначення засад протидії корупції принцип незалежності повинен залишатись пріоритетним в усіх напрямах роботи Рахункової палати.

Статтею 3 Закону України «Про Рахункову палату» визначено окремі механізми, завдяки яким забезпечується дотримання принципу незалежності Рахункової палати. Втручання органів державної влади, органів місцевого самоврядування, політичних партій та громадянських об'єднань, підприємств, установ, організацій незалежно від форм власності та їх посадових і службових осіб у діяльність Рахункової палати забороняється.

З огляду на це необхідно вживати заходи для недопущення політичного замовлення і впливу на діяльність Рахункової палати через її членів, працівників їх патронатних служб та фахівців апарату Рахункової палати, зокрема при формуванні плану роботи, виборі об'єктів контролю, строків проведення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

Дотримання принципу незалежності має надзвичайно важливе значення у відносинах Рахункової палати з об'єктами контролю. Посадові особи Рахункової палати, які здійснюють заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) (члени Рахункової палати та члени контрольних груп Рахункової палати) зобов'язані діяти винятково в інтересах держави і запобігати впливу посадових осіб об'єктів контролю на

формування думки членів контрольних груп під час проведення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). У зв'язку з цим необхідно уникати отримання будь-яких послуг від об'єктів контролю, у тому числі пов'язаних із вирішенням питань пільгового розміщення, безоплатного харчування та транспортного забезпечення.

При цьому слід враховувати, що згідно з абзацом першим частини другої статті 23 Закону особи, зазначені в пунктах 1 і 2 частини першої статті 3 цього Закону, можуть приймати подарунки, які відповідають загальновизнаним уявленням про гостинність, крім випадків, передбачених частиною першою цієї статті, якщо вартість таких подарунків не перевищує один прожитковий мінімум для працездатних осіб, встановлений на день прийняття подарунка, одноразово, а сукупна вартість таких подарунків, отриманих від однієї особи (групи осіб) протягом року, не перевищує двох прожиткових мінімумів, встановлених для працездатної особи на 1 січня того року, в якому прийнято подарунки.

Щодо принципу об'єктивності

Реалізація засад антикорупційної політики Рахункової палати через призму принципу об'єктивності полягає в усуненні будь-яких суб'єктивних або таких, що ґрунтуються на упередженості, підходів до визначення фактів правопорушень і причетних до них осіб.

Фахівці Рахункової палати повинні чітко дотримуватися принципу об'єктивності під час організації та проведення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), починаючи від пропозицій щодо планування роботи Рахункової палати, формування складу контрольних груп, визначення мети аудиту, написання актів аудиту, підготовки проекту звіту й закінчуючи прийняттям рішень за результатами проведення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). Забезпечення об'єктивності при проведенні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) досягається не лише шляхом фіксування посадовими особами Рахункової палати фактів зловживань, порушень і недоліків у роботі, але й через імплементацію передового (зокрема міжнародного) досвіду для виправлення чи усунення таких зловживань, порушень і недоліків. Зазначене має за можливості супроводжуватися визначенням та оцінкою посадовими особами Рахункової палати економічного ефекту від впровадження заснованих на передовому (зокрема міжнародному) досвіді новацій.

При складанні актів і звітів за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) доцільно дотримуватись об'єктивності, точності і зрозумілості описів виявлених порушень, зловживань, уникати використання формулювань, які можуть бути неоднозначно інтерпретовані.

Крім того, необхідно вживати заходів щодо посилення контролю за діяльністю посадових осіб Рахункової палати, проводити службові

розслідування за кожним фактом імовірного порушення вимог антикорупційного законодавства, та в разі підтвердження таких порушень визначати персональну відповідальність, накладати дисциплінарні стягнення й інформувати про вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення НАЗК, яке вносить відомості до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення.

Важливим є вдосконалення підходів до застосування керівництвом без особистих упереджень заходів щодо стимулювання до підлеглих за підсумками їх роботи, а також застосування до них стягнень за неналежне її виконання. Зазначене має ґрунтуватися на об'єктивному ставленні до фахового рівня працівників, їх безпосередньої участі у виконанні визначених завдань. У зв'язку з цим необхідно посилити контроль за дотриманням посадовими особами керівного складу Рахункової палати норм чинного законодавства при визначенні надбавок, доплат, премій, інших заохочувальних і компенсаційних виплат, визначенні осіб для навчання та закордонних поїздок, а також при застосуванні стягнень.

Щодо принципу безсторонності

Під час виконання визначених Законом України «Про Рахункову палату» повноважень при організації заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), здійсненні державних закупівель, формуванні двосторонніх відносин з органами влади, суспільними і громадськими інститутами посадові особи Рахункової палати мають діяти з дотриманням принципу безсторонності.

Будь-які спроби надання переваг або захисту інтересів сторонніх осіб, державних органів, установ, об'єднань і організацій спричиняють ризики необ'єктивного, незаконного вирішення питань і можуть призвести до корумпованих діянь. Необхідно забезпечувати належний контроль за дотриманням вимог антикорупційного законодавства, правил етичної поведінки державних службовців тощо.

Щодо принципу гласності

Основоположною складовою ефективності здійснення Рахунковою палатою контролю за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням є оприлюднення результатів її роботи.

Публічний, відкритий, прозорий контроль є запорукою запобігання зловживанням у бюджетній сфері. Саме Рахункова палата як незалежний державний орган державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) має стати головним джерелом об'єктивної інформації про стан фінансово-бюджетної дисципліни в країні.

Зважаючи на загальнодержавні і суспільні інтереси, усі звіти за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю

(аудиту) (за винятком питань, що містять державну таємницю) повинні оприлюднюватись на веб-порталі Рахункової палати, подаватись об'єктивно і своєчасно. Гласність, з позиції контролю за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням, є інструментом у боротьбі з порушниками бюджетного законодавства, сприяє запобіганню злочинам і корупційному впливу на посадових осіб Рахункової палати.

Для успішного дотримання цього принципу необхідним є постійний контроль за забезпеченням доступу до публічної інформації та дотриманням принципу неупередженості при публічному висвітленні на офіційному веб-порталі Рахункової палати суспільно важливої інформації про результати її діяльності; щодо забезпечення обов'язкового оприлюднення звітів і рішень Рахункової палати за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) – неухильне дотримання вимог статей 30 і 36 Закону України «Про Рахункову палату».

Щодо принципу неупередженості

Члени Рахункової палати, керівники структурних підрозділів, територіальних управлінь та інші фахівці апарату Рахункової палати зобов'язані дотримуватись політичної нейтральності, що виключає можливість будь-якого впливу політичних партій або інших громадських організацій на виконання ними своїх посадових обов'язків. Пропозиції, доручення, звернення народних депутатів, комітетів Верховної Ради України, парламентських фракцій і груп, що мають ознаки упередженості, не повинні включатися до планів роботи Рахункової палати та бути предметом заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

Під час виконання службових обов'язків посадові особи Рахункової палати мають будувати свої відносини з громадянами на основі довіри, поваги та неупереджено ставитися до різних політичних і релігійних переконань, уникати будь-яких дій, що порушують стандарти етичної поведінки.

Суттєвим у недопущенні порушення принципу неупередженості є запровадження заходів із запобігання конфлікту інтересів. Посадові особи Рахункової палати не повинні здійснювати заборонену законодавством діяльність, а також повинні відмовитися від здійснення іншої, не забороненої чинним законодавством діяльності, якщо вона може призвести до конфлікту інтересів. Посадові особи зобов'язані відмовитись від участі у заході зовнішнього фінансового контролю (аудиту), якщо існують будь-які відносини – фінансові, особисті, функціональні, у тому числі у минулому, з посадовими особами об'єкта контролю, які можуть стати причиною для обмеження обсягу заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), зміни його програми (стратегії, плану), результатів тощо.

Засади загальної відомчої політики Рахункової палати полягають у впровадженні ефективної системи моніторингу та ідентифікації корупційних ризиків, вжитті заходів щодо усунення причин і умов, що сприяють

вчиненню корупційних чи пов'язаних з корупцією правопорушень у Рахунковій палаті, своєчасному виявленні корупційних правопорушень чи правопорушень, пов'язаних з корупцією; відповідному реагуванні на факти правопорушень антикорупційних заборон та обмежень з боку працівників Рахункової палати; забезпеченні прозорості діяльності Рахункової палати та інформуванні громадськості про здійснювані заходи щодо запобігання корупції.

Крім цього, загальна відомча політика Рахункової палати ґрунтується на врахуванні і забезпеченні виконання рекомендацій міжнародних антикорупційних моніторингових механізмів.

Узагальнюючи зазначене, необхідно провести такі заходи:

1. Постійно здійснювати аналіз нормативних та організаційно-розпорядчих документів Рахункової палати на предмет наявності корупціогенних факторів та розробляти пропозиції щодо їх усунення чи мінімізації. Запровадити проведення антикорупційної експертизи при підготовці проектів нормативно-правових актів (відповідальні підрозділи – юридичний департамент, управління по роботі з персоналом, управління запобігання та виявлення корупції, інші структурні підрозділи апарату Рахункової палати. Строк виконання – протягом року).

2. Запровадити заходи щодо попередження фактів, що спричиняють конфлікт інтересів (відповідальні підрозділи – управління запобігання та виявлення корупції, самостійні структурні підрозділи апарату Рахункової палати. Строк виконання – протягом року).

3. Систематично оприлюднювати інформацію щодо реалізації антикорупційних заходів на веб-сайті Рахункової палати (відповідальні підрозділи – управління ІТ забезпечення, управління інформаційної політики, строк виконання – протягом року).

4. Здійснювати навчальні заходи та заходи з поширення інформації щодо програм антикорупційного спрямування (відповідальні підрозділи – управління запобігання та виявлення корупції. Строк виконання – протягом року з урахуванням графіка, вказаного у додатку 3).

З метою ефективного виконання визначених заходів необхідно передбачити у планах роботи кожного структурного підрозділу відповідні розділи, спрямовані на реалізацію цих заходів.

Загальна відомча 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.

Відповідно до Закону Рахункова палата надає НАЗК інформацію, необхідну для підготовки національної доповіді щодо реалізації засад антикорупційної політики.

Рахункова палата взаємодіє з НАЗК шляхом обміну інформацією щодо оцінки корупційних ризиків при здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). Рахункова палата взаємодіє з іншими уповноваженими органами у сфері протидії корупції з питань попередження, виявлення ознак корупції та усунення їх наслідків.

ІІ. Оцінка корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати

Організаційно-підготовчі заходи

Відповідно до частини першої статті 19 Закону та Методології № 126, з метою належного проведення оцінки корупційних ризиків у діяльності органу як одного з етапів підготовки антикорупційної програми, Рахунковою палатою прийнято рішення про проведення оцінки корупційних ризиків у Рахунковій палаті від 29.01.2019 № 3-12.

Зазначеним рішенням проведення оцінки корупційних ризиків доручено Комісії проведення оцінки корупційних ризиків у Рахунковій палаті, утвореній відповідно до рішення Рахункової палати від 09.10.2018 № 26-6 (далі – Комісія).

Для організації діяльності з ідентифікації та оцінки корупційних ризиків Комісією розроблено Робочий план проведення оцінки корупційних ризиків в Рахунковій палаті.

Ідентифікація та оцінка корупційних ризиків

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).

Оцінка корупційних ризиків спрямована на виявлення найбільш вразливих до корупції процесів, які виникають під час здійснення посадовими особами Рахункової палати своїх повноважень, а також причин і умов, що сприяють виникненню корупційних схем.

Інформація щодо проведення оцінки ідентифікованих корупційних ризиків (з урахуванням Методології № 126 та Рекомендацій № 31) членами Комісії міститься в окремій таблиці.

Складання звіту за результатами оцінки корупційних ризиків

За результатами оцінки корупційних ризиків у Рахунковій палаті затверджено звіт, який включає опис та чинники ідентифікованих корупційних ризиків, можливі наслідки корупційного правопорушення чи

порушення, пов'язаного з корупцією (додаток 1), а також пропозиції щодо заходів з їх усунення з визначенням відповідальних підрозділів, осіб та строків виконання (додаток 2).

З метою усунення виявлених корупційних ризиків Комісією визначено можливі механізми протидії та запобігання ризикам, розроблено пропозиції щодо шляхів їх реалізації, спрямовані на недопущення корупційних ризиків у Рахунковій палаті.

Очікуваним результатом цих заходів є зменшення ймовірності вчинення корупційних та пов'язаних із корупцією правопорушень.

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

Важливою умовою мінімізації та усунення корупційних ризиків у Рахунковій палаті є організація навчання, семінарів, тренінгів з питань запобігання і виявлення корупції для працівників, предметне вивчення вимог антикорупційного законодавства та поширення інформації щодо програм антикорупційного спрямування.

До цієї роботи доцільно залучати державні інститути, громадські структури, експертів і фахівців, обізнані із специфікою бюджетного процесу, організацією контролю за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням, здатних професійно розтлумачити вимоги чинного законодавства в антикорупційній сфері та програм антикорупційного спрямування.

Пріоритетними в організації виконання цієї складової є такі питання:

- визначення переліку навчальних програм і тем для працівників Рахункової палати з урахуванням специфіки діяльності (аудит, інформаційні технології, державні закупівлі, фінансово-господарська діяльність тощо);
- формування цільової аудиторії слухачів за напрямами діяльності та затвердження графіка занять з визначенням обсягу навчальних годин та викладацького складу;
- узгодження питань співпраці з Рахунковою палатою, планування і проведення спільних практичних навчальних заходів для фахівців апарату Рахункової палати з Національним антикорупційним бюро України, НАЗК, іншими державними органами, які покликані забезпечувати організацію антикорупційної діяльності;
- проведення спеціальних тренінгових заходів, семінарів, круглих столів щодо запобігання антикорупційним діям під час організації і проведення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

Під час навчання варто акцентувати увагу на таких темах: правовий механізм протидії корупції в Україні та наявні програми антикорупційного спрямування; загальна характеристика основних антикорупційних обмежень; формування антикорупційної поведінки посадових осіб Рахункової палати;

запобігання та врегулювання конфлікту інтересів в діяльності посадових осіб Рахункової палати; адміністративна та кримінальна відповідальність за здійснення корупційних правопорушень тощо.

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

- розміщення на офіційному веб-сайті Рахункової палати нормативно-правових 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, порядку перевірки факту подання електронних декларацій суб'єктами декларування, 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 щодо моніторингу, оцінки виконання та періодичного перегляду антикорупційної програми

Для оцінки виконання заходів, передбачених Антикорупційною програмою, структурні підрозділи апарату Рахункової палати та посадові особи, відповідальні за цей напрям роботи (зазначені у розділі I Антикорупційної програми, а також інші структурні підрозділи та особи, на яких Рахунковою палатою може бути покладено відповідні обов'язки), щокварталу здійснюють моніторинг реалізації Антикорупційної програми.

Періодичний моніторинг виконання Антикорупційної програми покладається на зазначені у розділі I Антикорупційної програми, а також інші структурні підрозділи та осіб, на яких Рахунковою палатою може бути покладено відповідні обов'язки.

Структурні підрозділи Рахункової палати протягом п'яти робочих днів після закінчення звітного кварталу подають до Комісії інформацію про проведені заходи з виконання Антикорупційної програми та пропозиції щодо інших заходів із запобігання корупції.

Для здійснення моніторингу виконання Антикорупційної програми Комісія має право одержувати від структурних підрозділів Рахункової палати необхідну інформацію.

Отримана за результатами моніторингу інформація опрацьовується (обліковується, аналізується та узагальнюється) відповідними особами.

Оцінка виконання Антикорупційної програми здійснюється Комісією протягом 5 робочих днів після проведення моніторингу виконання за такими

критеріями: своєчасність, повнота реалізації та результати здійснення передбачених заходів. Звіт про результати реалізації Антикорупційної програми подається Голові Рахункової палати.

Рішення про внесення змін до Антикорупційної програми приймається на засіданні Рахункової палати.

Комісією за дорученням Голови Рахункової палати здійснюється перегляд Антикорупційної програми у разі внесення змін до законодавства, у тому числі антикорупційного, затвердження антикорупційної стратегії та державної програми з її реалізації (протягом 30 днів з дня затвердження), встановлення за результатами оцінки виконання випадків неефективності передбачених Антикорупційною програмою заходів, виявлення нових корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати, аналізу звіту за результатами проведення щорічної оцінки корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати (у 2019 – 2021 роках) або у разі надання НАЗК пропозицій щодо удосконалення (конкретизації) її положень.

Голова Рахункової палати В. В. Пацкан

26 березня 2019 року

Додаток 1

до Антикорупційної програми
Рахункової палати на 2019 – 2021 роки

ЗВІТ
за результатами оцінки корупційних ризиків у Рахунковій палаті

Рішенням Рахункової палати від 29.01.2019 № 3-12 комісії проведення оцінки корупційних ризиків у Рахунковій палаті, утвореній відповідно до рішення Рахункової палати від 09.10.2018 № 26-6 (далі – **Комісія**), доручено провести оцінку корупційних ризиків у Рахунковій палаті, підготувати проект цього Звіту і подати його на розгляд та затвердження засіданням Рахункової палати.

Проведення оцінки корупційних ризиків у Рахунковій палаті здійснювалося Комісією у такому складі:

- Безмащук П. М. – заступник директора департаменту – начальник відділу правового супроводу діяльності Рахункової палати юридичного департаменту – голова Комісії;

- Шевченко Т. М. – заступник начальника управління – начальник відділу стратегії інституційного розвитку Рахункової палати управління стратегічного розвитку, аналітики та стандартів – член Комісії;

- Хабіна Л. О. – радник члена Рахункової палати патронатної служби члена Рахункової палати (Яременко О. С.) – член Комісії;

- Горбач М. Л. – начальник відділу аудиту у сфері антимонопольної діяльності департаменту контролю у сфері юстиції та запобігання корупції – член Комісії.

Контроль за виконанням цього рішення покладено на Голову Рахункової палати Пацкана В. В. До роботи Комісії залучалися також інші посадові особи апарату Рахункової палати.

Оцінка корупційних ризиків спрямовувалась на виявлення найбільш вразливих до корупції процесів, які мають місце під час здійснення посадовими особами апарату Рахункової палати своїх повноважень, а також причин і умов, що сприяють виникненню корупційних схем.

Оцінка корупційних ризиків у Рахунковій палаті проводилась відповідно

до 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.

Процес оцінки корупційних ризиків у Рахунковій палаті складався з таких основних етапів:

- організаційно-підготовчі заходи (прийняття рішення про проведення оцінки корупційних ризиків та його публікація на офіційному веб-сайті Рахункової палати, розроблення робочого плану з проведення оцінки корупційних ризиків в Рахунковій палаті);

- ідентифікація (виявлення) корупційних ризиків (визначення в Рахунковій палаті вразливих до ризиків напрямів діяльності, функцій і завдань та їх аналіз);

- оцінка корупційних ризиків;

- складання звіту за результатами оцінки корупційних ризиків.

Робочим планом проведення оцінки корупційних ризиків у Рахунковій палаті передбачалась така оцінка корупційних ризиків за 20 об'єктами.

Під час ідентифікації корупційних ризиків у Рахунковій палаті визначено й описано вразливі до корупційних ризиків сфери діяльності Рахункової палати, а саме:

- здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту);

- управління Рахунковою палатою;

- управління фінансами;

- управління матеріальними ресурсами;

- управління інформацією;

- управління персоналом;

- нормативно-правова робота;

- внутрішній контроль;

- організація роботи із запобігання та виявлення корупції;

– публічні закупівлі.

Як джерело отримання інформації для ідентифікації корупційних ризиків використовувалися Закон України «Про Рахункову палату», Регламент Рахункової палати, нормативні та організаційно-розпорядчі акти, що регулюють діяльність Рахункової палати, організаційна структура, штатний розпис, положення про структурні підрозділи та документи, які регулюють порядок взаємодії між ними, посадові інструкції працівників, інформація, що надійшла від органів влади, об'єктів контролю, фізичних та юридичних осіб, інформація з відкритих джерел (засобів масової інформації, соціальних мереж тощо).

З урахуванням пріоритетності завдань, передбачених у діяльності Рахункової палати, встановлено та описано (додаток 1) такі корупційні ризики:

– порушення принципу незалежності Рахункової палати та її членів при здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту);

– вплив посадових осіб об'єктів контролю на осіб, які входять до складу контрольних груп Рахункової палати, при плануванні та/або здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту);

– недоброчесність посадових осіб апарату Рахункової палати при здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), що має ознаки невиконання вимог Закону України «Про запобігання корупції»;

– недоброчесність посадових осіб Рахункової палати, які входять до складу контрольної групи, при виконанні під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) обов'язків, встановлених Законом України «Про Рахункову палату»;

– недотримання вимог щодо достатності та обґрунтованості викладення фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу в акті за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту); невідображення в акті фактів порушень законодавства та розміру завданих збитків, фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу;

– недотримання вимог щодо достатності та обґрунтованості викладення фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу у звіті за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту); невідображення у звіті фактів порушень

законодавства та розміру завданих збитків, фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу;

- порушення членами контрольної групи Рахункової палати законодавства щодо своєчасності складання протоколів про адміністративні правопорушення;

- ненадання до суду складених посадовими особами апарату Рахункової палати протоколів про адміністративні правопорушення;

- можливість здійснення впливу на посадових осіб апарату Рахункової палати з боку третіх осіб під час підготовки звітів за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту);

- наявність у нормативних та організаційно-розпорядчих документах, що регулюють діяльність Рахункової палати та її структурних підрозділів, положень, які можуть сприяти вчиненню корупційних правопорушень та/або правопорушень, пов'язаних з корупцією;

- вибірковий (привілейований чи упереджений) підхід при визначенні надбавок, доплат, премій, інших заохочувальних і компенсаційних виплат при направленні на навчання та в закордонні відрядження працівникам Рахункової палати;

- недоброчесність посадових осіб апарату Рахункової палати під час використання матеріальних ресурсів;

- недоброчесність посадових осіб апарату Рахункової палати при прийнятті рішень про списання матеріальних цінностей;

- недоброчесність посадових осіб апарату Рахункової палати під час опрацювання запитів на публічну інформацію та звернень громадян;

- зловживання членом конкурсної комісії на зайняття вакантних посад державної служби у Рахунковій палаті повноваженнями з метою сприяння (або відмови) прийняттю на державну службу;

- можливість впливу з боку третіх осіб на членів конкурсної комісії під час проведення етапів конкурсу на зайняття вакантних посад державної служби;

- можливе приховування посадовою особою Рахункової палати, яка безпосередньо залучена до організації процедури закупівель, наявного конфлікту інтересів;

- надання посадовими особами апарату Рахункової палати неправомірних преференцій суб'єктам господарської діяльності при проведенні публічних закупівель;

- недостатня інформованість посадових осіб апарату Рахункової палати з питань запобігання і виявлення корупції;

- вибірковий підхід до розподілу матеріального ресурсу Рахункової палати.

За результатами оцінки корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати підготовлено опис ідентифікованих корупційних ризиків з питань запобігання корупції, а також пропозиції щодо заходів з їх усунення та мінімізації, викладені в таблиці оцінених корупційних ризиків та заходів щодо їх усунення (додаток 2).

Додаток 1

до Звіту за результатами оцінки
корупційних ризиків у Рахунковій палати

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

№ п/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією
Здійснення Рахунковою палатою заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)				
1.	Порушення принципу незалежності Рахункової палати та її членів при здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	можливість політичного замовлення та вплив на діяльність Рахункової палати через її фахівців при формуванні плану роботи, виборі об'єктів контролю, встановленні строків проведення заходів зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	бажання отримати неправомірну вигоду або здійснити політичний вплив на діяльність Рахункової палати, недоброчесність посадових осіб апарату Рахункової палати	використання повноважень Рахункової палати в інтересах політичних партій, інших громадських організацій або окремих політиків; заподіяння шкоди репутації Рахункової палати; зменшення суспільної довіри до Рахункової палати як органу, що здійснює контроль за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням
2.	Вплив посадових осіб об'єктів контролю на осіб, які входять до складу контрольних груп Рахункової палати, при плануванні та/або здійсненні заходів державного	вплив заінтересованих осіб об'єктів контролю на осіб, які входять до складу контрольних груп Рахункової палати шляхом обіцянки/ пропозиції чи надання неправомірної вигоди при	бажання отримати неправомірну вигоду, наявність заінтересованих осіб об'єктів контролю, недотримання	обмеження обсягу заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), зміна його програми або

№ п/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією
	зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	плануванні та/або здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	положень законодавства	результатів; приховання дійсного стану речей на окремих об'єктах контролю; недостатня повнота або недостовірність результатів заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)
3.	Недоброчесність посадових осіб апарату Рахункової палати при здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), що має ознаки невиконання вимог Закону України «Про запобігання корупції»	порушення посадовими особами апарату Рахункової палати вимог антикорупційного законодавства	недоброчесність посадових осіб Рахункової палати, приватний інтерес, бажання отримати неправомірну вигоду, порушення вимог законодавства	проведення службових розслідувань за фактом порушення вимог антикорупційного законодавства, притягнення до відповідальності у разі підтвердження таких порушень та інформування Національного агентства з питань запобігання корупції
4.	Недоброчесність посадових осіб Рахункової палати, які входять до складу контрольної групи, при виконанні під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) обов'язків, встановлених Законом України «Про Рахункову палату»	недотримання особами, які входять до складу контрольної групи, під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) обов'язків, встановлених ч. 2 ст. 32 Закону України «Про Рахункову палату»	недоброчесність посадових осіб Рахункової палати, приватний інтерес, бажання отримати неправомірну вигоду	заподіяння шкоди репутації Рахункової палати; зміна результатів заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)
5.	Недотримання вимог щодо достатності та обґрунтованості	недотримання особами, які входять до складу контрольної групи Рахункової	необ'єктивність і необґрунтованість викладення	викладення недостовірних відомостей в акті за

№ п/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією
	викладення фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу в акті за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту); невідображення в акті фактів порушень законодавства та розміру завданих збитків, фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу	палати, вимог щодо достатності та обґрунтованості фактів, викладених в акті за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) відповідно до ст. 34 Закону України «Про Рахункову палату», з метою одержання від об'єкта контролю неправомірної вигоди	фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу, недоброчесність посадових осіб Рахункової палати, приватний інтерес, бажання одержати неправомірну вигоду	результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту); зміна результатів заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)
6.	Недотримання вимог щодо достатності та обґрунтованості викладення фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу у звіті за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту); невідображення у звіті фактів порушень законодавства та розміру завданих збитків, фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу	недотримання вимог щодо достатності та обґрунтованості викладення фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу, фактів порушень законодавства та розміру заподіяних збитків, викладених у звіті за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) відповідно до ст. 35 Закону України «Про Рахункову палату України», з метою одержання від об'єкта контролю неправомірної вигоди	недостатність і необґрунтованість викладення фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу, недоброчесність посадових осіб Рахункової палати, приватний інтерес, бажання одержати неправомірну вигоду	викладення недостовірних відомостей у звіті за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту); зміна результатів заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту); прийняття необ'єктивних висновків, рішень
7.	Порушення членами контрольної групи Рахункової палати законодавства щодо своєчасності складання протоколів про адміністративні правопорушення	несвоєчасне складання або нескладання членами контрольної групи Рахункової палати протоколів про адміністративні правопорушення, ознаки яких виявлено під час проведення контрольних заходів	вплив третіх осіб, щодо дій яких має бути складено протоколи про адміністративні правопорушення, недоброчесність посадових осіб Рахункової палати, приватний інтерес бажання одержати	непритягнення до відповідальності осіб, щодо дій яких має бути складено протоколи про адміністративні правопорушення, втрата авторитету Рахунковою

№ п/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією
			неправомірну вигоду	палатою
8.	Ненадання до суду складених посадовими особами апарату Рахункової палати протоколів про адміністративні правопорушення	ненадання членами контрольної групи Рахункової палати протоколів про адміністративні правопорушення, ознаки яких виявлено під час проведення контрольних заходів, до суду	вплив третіх осіб, щодо дій яких складено протоколи про адміністративні правопорушення, недоброчесність посадових осіб Рахункової палати, приватний інтерес бажання одержати неправомірну вигоду	непритягнення до відповідальності осіб, щодо дій яких складено протоколи про адміністративні правопорушення; втрата авторитету Рахунковою палатою
9.	Можливість здійснення впливу на посадових осіб апарату Рахункової палати з боку третіх осіб під час підготовки звітів за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	захист інтересів третіх осіб шляхом необ'єктивного відображення у звітах за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) фактів правопорушень та не зазначення осіб, причетних до них, з метою одержання від об'єкта контролю неправомірної вигоди	вплив заінтересованих третіх осіб, недоброчесність посадових осіб Рахункової палати, приватний інтерес, бажання одержати неправомірну вигоду	викладення недостовірних відомостей у звітах за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту); можливість прийняття необ'єктивних висновків, рішень
Управління, матеріальне забезпечення, кадрова політика Рахункової палати				
10.	Наявність у нормативних та організаційно-розпорядчих документах, 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	вчинення дій, спрямованих проти інтересів Рахункової палати; втрата авторитету Рахунковою палатою

№ п/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією
11.	Вибірковий (привілейований чи упереджений) підхід при визначенні надбавок, доплат, премій, інших заохочувальних і компенсаційних виплат працівникам Рахункової палати, при направленні на навчання та в закордонні відрядження	використання посадовою особою Рахункової палати повноважень для отримання матеріальної чи іншої вигоди для себе або інших осіб	недоброчесність посадових осіб Рахункової палати, бажання посадової особи Рахункової палати отримати матеріальну чи іншу вигоду для себе або інших осіб	втрата фінансових ресурсів; втрата авторитету Рахунковою палатою
12.	Недоброчесність посадових осіб апарату Рахункової палати під час використання матеріальних ресурсів	використання працівником Рахункової палати матеріальних ресурсів у власних цілях з метою отримання неправомірної вигоди	недоброчесність посадових осіб Рахункової палати, можливість використання працівником Рахункової палати службових повноважень для отримання матеріальної або іншої особистої вигоди для себе чи інших осіб	втрата фінансових ресурсів
13.	Недоброчесність посадових осіб апарату Рахункової палати при прийнятті рішень про списання матеріальних цінностей	підготовка відповідними працівниками Рахункової палати пропозицій щодо списання матеріальних цінностей за відсутності підстав для цього	недоброчесність посадових осіб Рахункової палати, бажання отримати неправомірну вигоду	втрата фінансових ресурсів
14.	Недоброчесність посадових осіб апарату Рахункової палати під час опрацювання запитів на публічну інформацію та звернень громадян	ненадання громадськості повної та об'єктивної інформації про діяльність Рахункової палати, невиконання вимог Закону України «Про доступ до публічної інформації» з метою одержання неправомірної вигоди	недоброчесність посадових осіб Рахункової палати, недостатній контроль з боку керівництва Рахункової палати за опрацюванням запитів, звернень, у тому числі щодо своєчасності та повноти відповіді, а також достовірності зазначених у ній даних	порушення прав громадян; заподіяння шкоди репутації Рахункової палати

№ п/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією
15.	Зловживання членом конкурсної комісії на зайняття вакантних посад державної служби у Рахунковій палаті повноваженнями з метою сприяння (або відмови) прийняттю на державну службу	отримання членом конкурсної комісії на зайняття вакантних посад державної служби у Рахунковій палаті пропозиції від третіх осіб з метою сприяння (або відмови) прийняттю на державну службу цих осіб	недоброчесність посадових осіб Рахункової палати, бажання отримати особисту вигоду або сприяти отриманню вигоди третіми особами, приватний інтерес	порушення прав громадян; заподіяння шкоди репутації Рахункової палати; судові справи
16.	Можливість впливу з боку третіх осіб на членів конкурсної комісії на зайняття вакантних посад державної служби у Рахунковій палаті під час проведення етапів конкурсу на зайняття вакантних посад державної служби	зловживання службовим становищем, неправомірне втручання в роботу постійно діючої конкурсної комісії на зайняття вакантних посад державної служби у Рахунковій палаті, захист інтересів третіх осіб шляхом необ'єктивного сприяння (або відмови) прийняттю на державну службу	недостатній контроль з боку керівництва за діяльністю конкурсних комісій на зайняття вакантних посад державної служби у Рахунковій палаті	порушення прав громадян; необ'єктивність результатів роботи конкурсної комісії на зайняття вакантних посад державної служби у Рахунковій палаті, порушення процедури проведення конкурсу, заподіяння шкоди репутації Рахункової палати; судові справи
17.	Можливе приховування посадовою особою Рахункової палати, яка безпосередньо залучена до організації процедури закупівель, наявного конфлікту інтересів	лобіювання посадовою особою Рахункової палати під час проведення процедур закупівель товарів, робіт, послуг інтересів певних компаній (учасників закупівель), зловживання службовим становищем	неналежне виконання посадовою особою Рахункової палати своїх повноважень, приватний інтерес посадових осіб щодо надання переваг певним постачальникам товарів, робіт чи послуг	порушення вимог чинного законодавства; збільшення витрат Рахункової палати; завдання шкоди репутації Рахункової палати, судові справи
18.	Надання посадовими особами апарату Рахункової палати неправомірних преференцій	лобіювання посадовою особою Рахункової палати під час проведення процедур закупівель товарів, робіт,	неналежне виконання посадовою особою Рахункової палати повноважень, приватний інтерес	порушення вимог чинного законодавства; збільшення витрат Рахункової

№ п/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією
	суб'єктам господарської діяльності при проведенні публічних закупівель	послуг інтересів певних компаній (учасників закупівель) шляхом встановлення дискримінаційних вимог у тендерній документації	посадових осіб апарату Рахункової палати щодо надання переваг певним постачальникам товарів, робіт, послуг	палати; судові справи
19.	Недостатня інформованість посадових осіб апарату Рахункової палати з питань запобігання і виявлення корупції	порушення посадовими особами апарату Рахункової палати вимог антикорупційного законодавства через недостатню обізнаність із законодавством, низький освітній рівень новопризначеного персоналу, відсутність практичного досвіду роботи	незнання положень законодавства та недотримання обмежень, встановлених для державних службовців, недостатня кваліфікація посадових осіб апарату Рахункової палати	вчинення дій, спрямованих проти інтересів Рахункової палати; зниження рівня правової культури працівників Рахункової палати; втрата авторитету Рахунковою палатою
20.	Вибірковий підхід до розподілу матеріального ресурсу Рахункової палати	зловживання службовим становищем, порушення принципу рівномірного розподілу матеріального ресурсу і інших матеріальних благ для однакової категорії фахівців з однаковим обсягом завдань та результатами роботи, відсутність мотивації персоналу до праці та бажання отримати переваги в інший спосіб	недоброчесність посадових осіб Рахункової палати, дії яких ґрунтуються на емпатії, вигоді для себе чи іншої особи, а не на обов'язках держслужбовця та нормах законодавства, застосування подвійних стандартів поведінки при вирішенні аналогічних питань	заподіяння шкоди репутації Рахункової палати; зниження рівня правової культури працівників Рахункової палати

Додаток 2
до Звіту за результатами оцінки
корупційних ризиків у Рахунковій палати

ТАБЛИЦЯ
оцінених корупційних ризиків та заходів щодо їх усунення

№ п/п	Ідентифікований корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особи, відповідальні за виконання заходу	Строк виконання заходу щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
1.	Порушення принципу незалежності Рахункової палати та її членів при здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту	висока	встановлення додаткового контролю за реалізацією службових повноважень при здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту); недопущення фактів політичного замовлення і впливу на діяльність Рахункової палати через її фахівців при формуванні плану роботи, виборі об'єктів контролю, строків проведення заходів зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	Голова та члени Рахункової палати, Секретар Рахункової палати – керівник апарату, керівники самостійних структурних підрозділів	постійно II півріччя 2019 року	не потребує виділення додаткових ресурсів	захист незалежності Рахункової палати та її членів забезпечено відповідно до норм чинного законодавства; запобігання будь-якому впливу на діяльність Рахункової палати
2.	Вплив посадових осіб об'єктів контролю на осіб, які входять до	висока	розроблення внутрішнього механізму повідомлення	Голова та члени Рахункової палати, Секретар	постійно	не потребує виділення додаткових	запобігання впливу посадових осіб об'єктів контролю на

№ п/п	Ідентифікований корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особи, відповідальні за виконання заходу	Строк виконання заходу щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
	складу контрольних груп Рахункової палати, при плануванні та/або здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)		посадовими особами Рахункової палати, які входять до складу контрольних груп, про можливий вплив з боку посадових осіб об'єктів контролю; складання сертифікатів незалежності згідно з планом роботи Рахункової палати на відповідний рік та розподілом функціональних обов'язків департаментів	Рахункової палати – керівник апарату, керівники самостійних структурних підрозділів Рахункової палати та територіальних управлінь, керівники і члени контрольних груп		ресурсів	посадових осіб апарату Рахункової палати при плануванні та/або здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)
3.	Недоброчесність посадових осіб апарату Рахункової палати при здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), що має ознаки невиконання вимог Закону України «Про запобігання корупції»	середня	розроблення внутрішнього механізму розкриття приватного інтересу осіб, які здійснюють заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), а також беруть участь у підготовці звітів за їх результатами	Голова та члени Рахункової палати, Секретар Рахункової палати – керівник апарату, керівники департаментів і територіальних управлінь, керівники та члени контрольних груп	після виявлення факту ймовірного порушення вимог антикорупційного законодавства	не потребує виділення додаткових ресурсів	запобігання неправомірним діям посадових осіб апарату Рахункової палати при здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю

№ п/п	Ідентифікований корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особи, відповідальні за виконання заходу	Строк виконання заходу щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
4.	Недоброчесність посадових осіб Рахункової палати, які входять до складу контрольної групи, при виконанні під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) обов'язків, встановлених Законом України «Про Рахункову палату»	середня	здійснення контролю за неухильним дотриманням під час провадження заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) особами, які входять до складу контрольної групи, обов'язків, встановлених ч. 2 ст. 32 Закону України «Про Рахункову палату»	Голова та члени Рахункової палати, керівники департаментів і територіальних управлінь, керівники та члени контрольних груп	постійно	не потребує виділення додаткових ресурсів	неухильне дотримання обов'язків особами, які входять до складу контрольної групи, під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю
5.	Недотримання вимог щодо достатності та обґрунтованості викладення фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу в акті за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту); невідображення в акті фактів порушень законодавства та розміру завданих	середня	періодичний моніторинг діяльності членів контрольних груп з дотримання вимог щодо достатності та обґрунтованості викладення фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу в акті (невідображення в акті фактів порушень законодавства та розміру завданих збитків)	Голова та члени Рахункової палати, керівники департаментів, територіальних управлінь, контрольного заходу, контрольних груп, члени контрольних груп	під час кожного контрольного заходу	не потребує виділення додаткових ресурсів	достатність та обґрунтованість фактів, викладених в акті за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)

№ п/п	Ідентифікований корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особи, відповідальні за виконання заходу	Строк виконання заходу щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
	збитків, фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу						
6.	Недотримання вимог щодо достатності та обґрунтованості викладення фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу у звіті за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту); невідображення у звіті фактів порушень законодавства та розміру завданих збитків, фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу	середня	періодичний моніторинг діяльності посадових осіб з дотримання вимог щодо достатності та обґрунтованості викладення фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу у звіті (невідображення у звіті фактів порушень законодавства та розміру завданих збитків)	Голова та члени Рахункової палати, керівники департаментів, територіальних управлінь, контрольних груп	під час написання звіту за результатами контрольного заходу	не потребує виділення додаткових ресурсів	об'єктивність і обґрунтованість викладення фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу у звіті за результатами здійснення контрольного заходу; повне відображення у звітах фактів порушень законодавства та розміру заподіяних збитків, фактичного стану справ щодо предмета контрольного заходу
7.	Порушення членами контрольної групи Рахункової палати законодавства щодо своєчасності	середня	періодичний моніторинг діяльності членів контрольних груп на дотримання вимог законодавства щодо	Голова та члени Рахункової палати, керівники департаментів, територіальних	під час кожного контрольного заходу	не потребує виділення додаткових ресурсів	забезпечення своєчасності складання протоколів про адміністративні

№ п/п	Ідентифікований корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особи, відповідальні за виконання заходу	Строк виконання заходу щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
	складання протоколів про адміністративні правопорушення		своєчасності складання протоколів про адміністративні правопорушення	управлінь, контрольного заходу, контрольних груп			правопорушення
8.	Ненадання до суду складених посадовими особами апарату Рахункової палати протоколів про адміністративні правопорушення	середня	періодичний моніторинг стану надсилання протоколів про адміністративні правопорушення до суду	Голова та члени Рахункової палати, керівники департаментів, територіальних управлінь, контрольного заходу, контрольних груп	під час кожного контрольного заходу	не потребує виділення додаткових ресурсів	забезпечення своєчасності надсилання протоколів про адміністративні правопорушення до суду
9.	Можливість здійснення впливу на посадових осіб апарату Рахункової палати з боку третіх осіб під час підготовки звітів за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	середня	розроблення та вдосконалення внутрішнього механізму розкриття приватного інтересу осіб, які здійснюють заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), а також беруть участь у підготовці звітів за їх результатами	Голова та члени Рахункової палати, керівники департаментів і територіальних управлінь	постійно	не потребує виділення додаткових ресурсів	запобігання впливу з боку третіх осіб на посадових осіб апарату Рахункової палати під час підготовки звітів за результатами контрольних заходів

№ п/п	Ідентифікований корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особи, відповідальні за виконання заходу	Строк виконання заходу щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
10.	Наявність у нормативних та організаційно-розпорядчих документах, що регулюють діяльність Рахункової палати та її структурних підрозділів, положень, які можуть сприяти вчиненню корупційних правопорушень та/або правопорушень, пов'язаних з корупцією	низька	аналіз нормативних та організаційно-розпорядчих документів на предмет корупціогенних факторів та підготовка пропозицій щодо їх усунення чи мінімізації; запровадження проведення антикорупційної експертизи при підготовці нормативно-правових актів; проведення навчання з антикорупційної тематики із залученням фахівців НАБУ, НАЗК відповідно до графіка	Голова та члени Рахункової палати, Секретар Рахункової палати – керівник апарату, юридичний департамент, управління запобігання та виявлення корупції Голова та члени Рахункової палати, управління запобігання та виявлення корупції	постійно	не потребує виділення додаткових ресурсів	нормативні та організаційно-розпорядчі документи, що регулюють діяльність Рахункової палати та її структурних підрозділів, не містять положень, які можуть сприяти вчиненню корупційних правопорушень та/або правопорушень, пов'язаних з корупцією
11.	Вибірковий (привілейований чи упереджений) підхід при визначенні надбавок, доплат, премій, інших заохочувальних і компенсаційних виплат	середня	розроблення і затвердження внутрішніх організаційно-розпорядчих актів, що передбачатимуть механізми встановлення надбавок та вирішення питань преміювання	Голова та члени Рахункової палати, Секретар Рахункової палати – керівник апарату, керівники самостійних структурних	постійно	не потребує виділення додаткових ресурсів	рівноправний підхід при визначенні надбавок, доплат, премій, інших заохочувальних і компенсаційних виплат

№ п/п	Ідентифікований корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особи, відповідальні за виконання заходу	Строк виконання заходу щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
	при направленні на навчання та в закордонні відрядження працівникам Рахункової палати		працівників виключно на підставі відповідних письмових обґрунтувань щодо результатів діяльності кожного окремого працівника; здійснення вибіркового контролю за виконанням службових повноважень	підрозділів, територіальних управлінь			
12.	Недоброчесність посадових осіб апарату Рахункової палати під час використання матеріальних ресурсів	висока	впровадження технічних засобів контролю; встановлення контролю за використанням матеріальних ресурсів; удосконалення внутрішнього контролю в Рахунковій палаті з метою недопущення використання матеріальних ресурсів установи для цілей, не пов'язаних із службовою необхідністю	Голова та члени Рахункової палати, Секретар Рахункової палати – керівник апарату, керівники самостійних структурних підрозділів	постійно	потребує виділення додаткових ресурсів	запобігання зловживанням під час використання матеріальних ресурсів
13.	Недоброчесність посадових осіб апарату Рахункової палати при прийнятті	висока	затвердження інструкції про порядок здійснення контролю за використанням	Секретар Рахункової палати – керівник апарату, керівники	постійно	не потребує виділення додаткових	запобігання прийняттю неправомірних рішень про

№ п/п	Ідентифікований корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особи, відповідальні за виконання заходу	Строк виконання заходу щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
	рішень про списання матеріальних цінностей		матеріальних ресурсів та державних коштів, що передбачатиме процедуру внутрішнього контролю уповноваженим підрозділом (особою) з питань запобігання та виявлення корупції за використанням (списанням) матеріальних цінностей	самостійних структурних підрозділів		ресурсів	списання матеріальних цінностей
14.	Недоброчесність посадових осіб апарату Рахункової палати під час опрацювання запитів на публічну інформацію та звернень громадян	середня	розроблення та затвердження порядків роботи із запитами, зверненнями на інформацію з урахуванням вимог щодо недопущення витоку відомостей, що містять службову інформацію; запобігання випадкам неоприлюднення звітів і рішень Рахункової палати за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) шляхом неухильного дотримання вимог	Голова та члени Рахункової палати, Секретар Рахункової палати – керівник апарату, керівники самостійних структурних підрозділів	постійно	не потребує виділення додаткових ресурсів	вільний доступ громадськості до об'єктивної інформації про діяльність Рахункової палати

№ п/п	Ідентифікований корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особи, відповідальні за виконання заходу	Строк виконання заходу щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
			ст.ст. 30 і 36 Закону України «Про Рахункову палату»				
15.	Зловживання членом конкурсної комісії на зайняття вакантних посад державної служби у Рахунковій палаті повноваженнями з метою сприяння (або відмови) прийняттю на державну службу	низька	розроблення порядку організації роботи конкурсної комісії на зайняття вакантних посад державної служби у Рахунковій палаті; проведення аудіофіксації засідань конкурсної комісії	Секретар Рахункової палати – керівник апарату, голова та члени конкурсної комісії, управління по роботі з персоналом	під час проведення відповідного конкурсу	потребує виділення додаткових ресурсів	дотримання вимог Конституції України щодо рівного права доступу до державної служби
16.	Можливість впливу з боку третіх осіб на членів конкурсної комісії на зайняття вакантних посад державної служби у Рахунковій палаті під час проведення етапів конкурсу на зайняття вакантних посад державної служби	середня	встановлення додаткового контролю, у тому числі зовнішнього, за дотриманням спеціального та антикорупційного законодавства під час проведення конкурсу на зайняття посад; запровадження уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції періодичного моніторингу документації щодо	Секретар Рахункової палати – керівник апарату, голова та члени конкурсної комісії, управління по роботі з персоналом, управління запобігання та виявлення корупції	постійно	не потребує виділення додаткових ресурсів	забезпечення об'єктивної роботи конкурсної комісії

№ п/п	Ідентифікований корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особи, відповідальні за виконання заходу	Строк виконання заходу щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
			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				
17.	Можливе приховування посадовою особою Рахункової палати, яка безпосередньо залучена до організації процедури закупівель, наявного конфлікту інтересів	середня	розроблення внутрішнього механізму повідомлення посадової особи Рахункової палати про конфлікт інтересів і подальші дії у зв'язку з таким конфліктом	Секретар Рахункової палати – керівник апарату, члени тендерного комітету, управління інфраструктури, управління запобігання та виявлення корупції	постійно	не потребує виділення додаткових ресурсів	запобігання конфлікту інтересів під час організації процедури публічних закупівель
18.	Надання посадовими особами апарату Рахункової палати неправомірних преференцій суб'єктам господарської діяльності при проведенні публічних закупівель	середня	перегляд системи пошуку об'єктів надання послуг, розширення ринку учасників з метою економії фінансових ресурсів та запобігання проявам корупційних зв'язків і конфлікту інтересів; періодичне проведення	Секретар Рахункової палати – керівник апарату, члени тендерного комітету, управління інфраструктури, управління запобігання та виявлення корупції	постійно	не потребує виділення додаткових ресурсів	забезпечення дотримання рівноправності суб'єктів господарської діяльності під час проведення публічних закупівель

№ п/п	Ідентифікований корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особи, відповідальні за виконання заходу	Строк виконання заходу щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
			відповідних вибіркових перевірок				
19.	Недостатня інформованість посадових осіб апарату Рахункової палати з питань запобігання і виявлення корупції	середня	організація підвищення кваліфікації посадових осіб апарату Рахункової палати за професійними програмами, тематичними короткостроковими семінарами, тренінгами з питань запобігання і виявлення корупції, особливо у перший рік роботи в державному органі; проведення тестувань для визначення рівня знань після відповідних навчань	Секретар Рахункової палати – керівник апарату, управління по роботі з персоналом, управління запобігання та виявлення корупції	постійно	не потребує виділення додаткових ресурсів	практична обізнаність державних службовців із вимогами законодавства як превентивний захід запобігання корупції
20.	Вибірковий підхід до розподілу матеріального ресурсу Рахункової палати	середня	розроблення, затвердження та подальше застосування внутрішнього організаційно-розпорядчого акта, що передбачатиме замовлення матеріальних цінностей виключно на підставі розроблених	Секретар Рахункової палати – керівник апарату, фінансове управління, управління ІТ забезпечення, управління інфраструктури	постійно	не потребує виділення додаткових ресурсів	запобігання незаконним спробам компенсування недоотриманих ресурсів

№ п/п	Ідентифікований корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особи, відповідальні за виконання заходу	Строк виконання заходу щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
			форм з обґрунтування таких потреб, а також встановлюватиме процедуру перевірки їх достовірності і доцільності				

Заступник директора департаменту – начальник відділу правового супроводу діяльності Рахункової палати юридичного департаменту — П. М. Безмащук

Заступник начальника управління – начальник відділу стратегії інституційного розвитку Рахункової палати управління стратегічного розвитку, аналітики та стандартів — Т. М. Шевченко

Радник члена Рахункової палати патронатної служби члена Рахункової палати (Яременко О. С.) — Л. О. Хабіна

Начальник відділу аудиту у сфері антимонопольної діяльності департаменту контролю у сфері юстиції та запобігання корупції — М. Л. Горбач