**ПРОЄКТ**

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Наказ Державної казначейської

служби України

від «\_\_\_» березня 2020 року № \_\_\_\_\_\_

**АНТИКОРУПЦІЙНА ПРОГРАМА  
Державної казначейської служби України на 2020-2021 роки**

1. **Засади загальної відомчої політики щодо**

**запобігання та протидії корупції, заходи з її реалізації**

Антикорупційну програму Державної казначейської служби України на 2020-2021 роки (далі – Антикорупційна програма) розроблено на виконання вимог статті 19 Закону України «Про запобігання корупції» з урахуванням 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, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 22.01.2018 за № 87/31539, Методичних рекомендацій щодо підготовки антикорупційних програм органів влади   
(далі – Методичні рекомендації), затверджених рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 19.01.2017 № 31, Методології оцінювання корупційних ризиків у діяльності органів влади (далі – Методологія), затвердженої рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 02.12.2016 № 126, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 28.12.2016 за № 1718/29848.

Державна казначейська служба України (далі – Казначейство) є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів України. Казначейство реалізує державну політику у сферах казначейського обслуговування бюджетних коштів, бухгалтерського обліку виконання бюджетів. Відповідно до Положення про Державну казначейську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15.04.2015 № 215, Казначейство здійснює свої повноваження безпосередньо та через утворені в установленому порядку його територіальні органи.

Діяльність Казначейства полягає у реалізації державної політики у сферах казначейського обслуговування бюджетних коштів, бухгалтерського обліку виконання бюджетів, зокрема у:

1) забезпеченні казначейського обслуговування бюджетних коштів на основі ведення єдиного казначейського рахунку, відкритого у Національному банку України;

2) здійсненні безспірного списання коштів державного та місцевих бюджетів або боржників на підставі рішень судів;

3) відкритті, закритті та обслуговуванні рахунків у системі електронного адміністрування податків;

4) обслуговуванні коштів фондів загальнообов’язкового державного соціального і пенсійного страхування, інших клієнтів та коштів єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування;

5) управлінні наявними фінансовими ресурсами, що консолідуються на єдиному казначейському рахунку;

6) здійсненні інших повноважень, визначених Положенням про Державну казначейську службу України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 15.04.2015 за № 215.

Загальна відомча політика Казначейства щодо запобігання і протидії корупції ґрунтується на засадах:

верховенства права;

забезпечення дотримання прав людини і основних свобод;

невідворотності відповідальності та покарання за скоєння корупційних правопорушень чи правопорушень, пов’язаних з корупцією;

доброчесності на державній службі;

формування негативного ставлення до корупції;

відкритості та прозорості під час підготовки та прийняття публічних рішень;

розвитку кадрового потенціалу;

удосконалення управління людськими ресурсами;

ефективного та законного використання бюджетних коштів;

партнерства з інститутами громадянського суспільства, широкого залучення громадськості до здійснення антикорупційних заходів;

відкритості і прозорості процесів підготовки та прийняття публічних рішень.

Основними критеріями для формування та реалізації загальної відомчої політики Казначейства щодо запобігання та протидії корупції є:

відповідність запланованих антикорупційних заходів Конституції України, законодавству України у сфері запобігання корупції та іншим нормативно-правовим актам;

удосконалення внутрішньої організаційної системи запобігання і протидії корупції;

комплексна реалізація превентивних механізмів у сфері запобігання та виявлення корупції;

безпосередня участь працівників Казначейства у формуванні та реалізації антикорупційних механізмів та процедур;

відповідальність та невідворотність покарання працівників незалежно від займаної посади та інших умов у разі вчинення ними корупційних правопорушень чи правопорушень, пов’язаних з корупцією;

постійний моніторинг ефективності здійснюваних антикорупційних заходів.

Антикорупційна програма визначає мету, шляхи та способи зниження рівня корупційних ризиків та включає в себе звіт за результатами оцінки корупційних ризиків у діяльності Казначейства (далі – Звіт), до якого додаються:

опис  ідентифікованих  корупційних  ризиків,    чинників корупційних ризиків та можливих наслідків корупційного правопорушення чи правопорушення, пов’язаного з корупцією;

оцінені корупційні ризики та заходи щодо їх усунення.

Метою Антикорупційної програми є вжиття додаткових та посилення наявних заходів, спрямованих на утворення ефективної системи запобігання і протидії корупції в апараті Казначейства та його територіальних органах, впровадження механізмів зменшення та усунення корупційних ризиків.

Зазначене реалізується шляхом:

1) забезпечення системного підходу до запобігання і протидії корупції;

2) упередження виникнення та недопущення корупційних правопорушень чи правопорушень, пов’язаних з корупцією, під час обслуговування бюджетів та клієнтів Казначейства;

3) запровадження сучасних антикорупційних механізмів;

4) залучення громадськості до формування та реалізації загальної відомчої політики щодо запобігання та протидії корупції у сфері діяльності органів Казначейства, а також об’єктивне та достовірне інформування інститутів громадянського суспільства про їх роботу;

5) виявлення корупційних ризиків, що можуть негативно вплинути на виконання органами Казначейства покладених на них функцій та завдань;

6) вжиття заходів щодо недопущення виникнення реального, потенційного конфлікту інтересів, здійснення контролю за дотриманням антикорупційного законодавства в частині запобігання та врегулювання конфлікту інтересів;

7) удосконалення роботи з підбору персоналу, своєчасної та неупередженої перевірки відомостей стосовно осіб, які претендують на зайняття посад державної служби в Казначействі;

8) забезпечення контролю за подачею декларацій особами, уповноваженими на виконання функцій держави;

9) забезпечення контролю за дотриманням працівниками антикорупційного законодавства, в тому числі вимог щодо етичної поведінки осіб, уповноважених на виконання функцій держави;

10) вжиття передбачених законом заходів до осіб, які вчинили корупційні правопорушення чи правопорушення, пов’язані з корупцією;

11) забезпечення навчання працівників з питань практичного застосування антикорупційного законодавства;

12) створення умов для повідомлень про порушення вимог антикорупційного законодавства викривачами, забезпечення дотримання їх прав та належного захисту;

13) забезпечення функціонування ефективної системи запобігання і протидії корупції на засадах прозорості та відкритості;

14) забезпечення можливості публічного обговорення антикорупційної програми.

Положення Антикорупційної програми є обов’язковими для виконання всіма органами Казначейства.

1. **Оцінка корупційних ризиків у діяльності Казначейства,**

**заходи щодо усунення виявлених корупційних ризиків, особи,**

**відповідальні за їх виконання, строки та необхідні ресурси**

Важливим напрямом у сфері запобігання та протидії корупції є оцінка корупційних ризиків, яка спрямована на виявлення найбільш вразливих до корупції процесів, що мають місце під час здійснення посадовими та службовими особами своїх повноважень, причин та умов, які сприяють виникненню корупційних схем.

Оцінка корупційних ризиків, що можуть негативно впливати на виконання функцій і завдань, є дослідженням конкретних процесів у діяльності органів Казначейства, під час виконання яких ймовірне вчинення працівниками корупційних правопорушень чи правопорушень, пов’язаних із корупцією.

Оцінка корупційних ризиків здійснена комісією з оцінки корупційних ризиків та моніторингу виконання антикорупційної програми Державної казначейської служби України (далі – Комісія) за критеріями ймовірності виникнення ідентифікованих корупційних ризиків і наслідків корупційного правопорушення чи правопорушення, пов’язаного з корупцією, відповідно до вимог Методології та Методичних рекомендацій.

Роботу Комісії організовано відповідно до завдань та функцій, визначених положенням про Комісію, затвердженим наказом Казначейства від 16.03.2017 № 86 (у редакції наказу Казначейства від 29.01.2020 № 27).

У процесі здійснення заходів щодо ідентифікації та оцінки корупційних ризиків у діяльності органів Казначейства Комісією досліджено:

1) загальні функції та завдання:

управлінська діяльність, організаційна структура, розподіл повноважень;

управління документообігом;

управління фінансово-матеріальними ресурсами;

проведення публічних закупівель та договірна робота;

управління персоналом;

внутрішній контроль;

внутрішній аудит;

претензійно-позовна та договірна робота;

розгляд звернень юридичних та фізичних осіб;

діяльність із запобігання та виявлення корупції;

2) спеціальні функції та завдання:

розрахунково-касове обслуговування розпорядників бюджетних коштів, одержувачів бюджетних коштів та інших клієнтів;

управління фінансовими ресурсами єдиного казначейського рахунку;

повернення помилково та/або надміру зарахованих коштів до бюджетів;

організація та координація діяльності головних бухгалтерів бюджетних установ та контроль за виконанням ними своїх повноважень шляхом проведення оцінки їх діяльності;

отримання звітності від розпорядників та одержувачів бюджетних коштів;

застосування заходів впливу за порушення бюджетного законодавства;

забезпечення функціонування багаторівневої інформаційно-обчислювальної та внутрішньої платіжної систем Казначейства, організація проведення заходів щодо захисту інформації, яка обробляється органами Казначейства;

виконання судових рішень.

Комісією визначено об’єкти для ідентифікації корупційних ризиків, ідентифіковано корупційні ризики, здійснено їх формальне визначення та проведено оцінку.

Джерелами отримання інформації для ідентифікації корупційних ризиків, зокрема, стали:

аналіз законодавчих та нормативно-правових актів, організаційно-розпорядчих документів, що регулюють діяльність Казначейства та виконання покладених на нього функцій;

аналіз законодавчих та нормативно-правових актів, які регулюють питання запобігання та виявлення корупції;

матеріали анонімного опитування клієнтів Казначейства;

матеріали анонімного опитування працівників органів Казначейства всіх рівнів;

звіт про виконання антикорупційної програми Казначейства   
на 2019 рік;

інформація, отримана від керівників самостійних структурних підрозділів апарату Казначейства, керівників територіальних органів Казначейства, виконавців та працівників, задіяних у відповідних процесах;

матеріали, складені за результатами інвентаризацій та перевірок оприбуткування, зберігання та списання товарно-матеріальних цінностей;

інформація з відкритих джерел.

Оцінені Комісією корупційні ризики та заходи щодо їх усунення враховують усю сферу діяльності Казначейства та поширюються на всю організаційну структуру Казначейства, включаючи його територіальні органи.

За результатами оцінки ідентифікованих корупційних ризиків у діяльності Казначейства Комісією визначено конкретні заходи, спрямовані на їх мінімізацію та усунення.

За результатами проведеної роботи затверджено Звіт (додаток до Антикорупційної програми), який включає опис ідентифікованих корупційних ризиків, чинників корупційних ризиків та можливих наслідків корупційного правопорушення чи правопорушення, пов’язаного з корупцією (додаток 1 до Звіту), а також таблицю оцінених корупційних ризиків та заходів щодо їх усунення із зазначенням підрозділів (осіб), відповідальних за виконання заходів щодо усунення корупційних ризиків, термінів виконання заходів, необхідних ресурсів та очікуваних результатів (додаток 2 до Звіту).

1. **Навчання та заходи з поширення інформації**

**щодо програм антикорупційного спрямування**

Навчання працівників органів Казначейства у сфері запобігання корупції здійснюється з метою набуття ними базових знань щодо практичного застосування антикорупційного законодавства, формування нетерпимості до корупції.

Тематика та форма заходів (семінари, лекції, практикуми, самопідготовка тощо) визначаються з урахуванням:

1) змін в антикорупційному законодавстві;

2) результатів аналізу причин та наслідків встановлених фактів правопорушень, пов’язаних з корупцією;

3) пропозицій керівництва Казначейства, керівників самостійних структурних підрозділів апарату Казначейства, керівників територіальних органів Казначейства;

4) прийнятих рішень, роз’яснень Національного агентства з питань запобігання корупції;

3) результатів оцінки виконання заходів антикорупційної програми;

4) результатів періодичної оцінки корупційних ризиків;

5) результатів внутрішнього аудиту та службових розслідувань.

Навчання здійснюється відповідно до затвердженого Головою Казначейства Плану професійного навчання державних службовців Державної казначейської служби України, яким передбачено підвищення кваліфікації керівних працівників і спеціалістів апарату Казначейства та територіальних органів Казначейства, в тому числі з питань запобігання і протидії корупції. Антикорупційна складова присутня також у навчальних програмах передбаченого Планом-графіком підвищення кваліфікації за професійною програмою начальників управлінь Казначейства у районах, районах у містах, містах обласного значення та їх заступників, начальників відділів обслуговування розпорядників коштів та інших клієнтів, начальників відділів надходжень та видатків, начальників відділів звітності та бухгалтерського обліку управлінь Казначейства у районах, районах у містах, містах обласного значення (навчання на центральному рівні), керівних працівників та спеціалістів головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві за професійною програмою, тематичними постійно діючими та короткотерміновими семінарами (навчання на регіональному рівні).

Одним із напрямів поширення інформації антикорупційного спрямування є підготовка відомчих навчальних матеріалів (рекомендацій), які використовуються для проведення навчань з працівниками органів Казначейства та проведення інструктажів з окремими категоріями працівників.

Головою Казначейства щорічно затверджується План-графік проведення навчань в Державній казначейській службі України з метою підвищення рівня знань у сфері запобігання корупції.

У 2020-2021 роках, з урахуванням термінів подачі декларацій та набранням чинності змін до нормативно-правової бази, яка регулює питання протидії та запобігання корупції, заплановано проведення навчань за наступними темами (таблиця 1).

Таблиця 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Тема заходу | Цільова аудиторія | Термін  проведення  (2020-2021 роки) |
| 1. Викривачі корупції. Державний захист викривачів  2. Питання практичного застосування положень Закону України «Про запобігання корупції» щодо заходів фінансового контролю  3. Проблемні питання підготовки та подання державними службовцями щорічних е-декларацій  4. Відповідальність за вчинення правопорушень, пов’язаних із корупцією  1. Окремі питання контролю уповноваженими особами з питань запобігання та виявлення корупції дотримання державними службовцями положень Закону України «Про запобігання корупції» щодо заходів фінансового контролю  2. Правове регулювання діяльності уповноважених підрозділів (осіб) з питань запобігання та виявлення корупції | Державні службовці органів Казначейства  Уповноважені особи з питань запобігання та виявлення корупції головних управлінь Казначейства в областях та  м. Києві | Перший квартал |
| 1. Загальні засади антикорупційної політики в Україні  2. Актуальні питання практичного застосування положень Закону України «Про запобігання корупції» в частині запобігання, ідентифікації та врегулювання конфлікту інтересів  1. Питання організації діяльності уповноважених осіб з питань запобігання та виявлення корупції | Державні службовці органів Казначейства  Уповноважені особи з питань запобігання та виявлення корупції головних управлінь Казначейства в областях та  м. Києві | Другий квартал |
| 1. Правила етичної поведінки осіб, уповноважених на виконання функцій держави  2. Відповідальність за вчинення корупційних правопорушень  1. Здійснення контролю за дотриманням антикорупційного законодавства, у тому числі розгляд повідомлень про порушення вимог Закону України «Про запобігання корупції» уповноваженими особами з питань запобігання та виявлення корупції | Державні службовці органів Казначейства  Уповноважені особи з питань запобігання та виявлення корупції головних управлінь Казначейства в областях та  м. Києві | Третій квартал |
| 1. Вимоги, заборони та обмеження, що встановлені Законом України «Про запобігання корупції»  2. Основні вимоги фінансового контролю відповідно до положень Закону України «Про запобігання корупції»  1. Організація роботи з оцінки корупційних ризиків, підготовка заходів щодо їх усунення | Державні службовці органів Казначейства  Уповноважені особи з питань запобігання та виявлення корупції головних управлінь Казначейства в областях та  м. Києві | Четвертий квартал |

Вищевизначена тематика охоплює весь спектр антикорупційного законодавства, а її вивчення спрямоване на формування антикорупційної поведінки працівників органів Казначейства, підвищення їхніх знань та навичок у частині практичного застосування антикорупційного законодавства.

Водночас, перелік тем не є вичерпним. У всіх випадках внесення змін до антикорупційного законодавства проводяться додаткові навчання з метою доведення цих змін до працівників органів Казначейства.

Одним з елементів діяльності Казначейства у цій сфері є заходи із залучення працівників до участі в онлайн-курсах на платформі «Prometeus», інших онлайн-курсах антикорупційного спрямування з метою своєчасного доведення до відома державних службовців змін в антикорупційному законодавстві.

На вебпорталі Казначейства (вебсторінках головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві) в рубриці «Діяльність» створено розділ «Запобігання проявам корупції», який містить як методичні матеріали, так і матеріали, пов’язані з проведенням заходів антикорупційного спрямування в органах Казначейства.

За отриманням роз’яснень (усних чи письмових) щодо вимог, заборон та обмежень, встановлених Законом України «Про запобігання корупції», а також щодо тлумачення окремих положень антикорупційної програми, працівники апарату Казначейства звертаються до Сектору з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства (далі – Сектор), а працівники територіальних органів Казначейства – до головних спеціалістів з питань запобігання та виявлення корупції головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві (далі – уповноважені особи). Суть звернення щодо надання роз’яснення чи консультації викладається безпосередньо працівникам Сектору або уповноваженій особі у визначений час особистого прийому або шляхом направлення на ім’я керівника Сектору/уповноваженої особи службової записки чи надсилання на електронну поштову скриньку письмового звернення у довільній формі. Сектор/уповноважена особа надає усне роз’яснення під час особистого прийому або у письмовій формі – не пізніше 5-ти робочих днів із дня отримання запиту. Сектор/уповноважена особа може продовжити термін розгляду звернення, але не більше, ніж на 5 робочих днів, про що письмово інформує особу, яка звернулася за роз’ясненням.

1. **Процедура щодо моніторингу, оцінки виконання та**

**періодичного перегляду Антикорупційної програми**

Моніторинг передбачених Антикорупційною програмою заходів щодо запобігання корупції не рідше одного разу на квартал здійснює Комісія.

Комісія до 15 числа місяця, наступного за звітним кварталом, отримує від самостійних структурних підрозділів апарату Казначейства та його територіальних органів інформацію та документи, необхідні для надання об’єктивної та неупередженої оцінки корупційних ризиків, аналізує та узагальнює отриману інформацію, оцінює виконання запланованих заходів.

Під час моніторингу здійснюється оцінка ефективності Антикорупційної програми за такими критеріями: дотримання термінів виконання, повноти реалізації визначених заходів, оцінки досягнення мети, які визначені у додатку 2 до Звіту за результатами оцінки корупційних ризиків в діяльності Державної казначейської служби України (Таблиця оцінених корупційних ризиків та заходів щодо їх усунення).

Комісія проводить оцінку ефективності виконання заходів щодо усунення корупційних ризиків також за результатами заслуховування керівників самостійних структурних підрозділів, інших посадових осіб апарату Казначейства, відповідальних за виконання заходів, керівників територіальних органів Казначейства, Сектору, уповноважених осіб та за потреби ініціює перед Головою Казначейства питання щодо внесення змін до Антикорупційної програми.

Сектор здійснює поточний контроль за виконанням заходів, передбачених антикорупційною програмою, та щоквартально подає відповідні матеріали на розгляд Комісії. Уповноважені особи з питань запобігання та виявлення корупції звітують перед Сектором щодо виконання заходів у частині, що стосується територіальних органів Казначейства.

Сектор та уповноважені особи здійснюють контроль шляхом:

розгляду та реагування на повідомлення про стан виконання заходів, передбачених антикорупційною програмою;

проведення в межах компетенції планових та позапланових перевірок органів Казначейства з питань виконання антикорупційного законодавства;

участі в експертизі нормативно-правових актів, а також організаційно-розпорядчих документів Казначейства.

Антикорупційна програма переглядається у разі:

затвердження державної програми з виконання Антикорупційної стратегії (в місячний термін з дня опублікування);

прийняття нових законодавчих та нормативних актів антикорупційної спрямованості (в місячний термін з дня опублікування);

внесення Національним агентством з питань запобігання корупції обов’язкових для розгляду пропозицій;

ідентифікації нових корупційних ризиків (у місячний термін з дня ідентифікації);

прийняття або внесення змін до нормативно-правових актів з питань діяльності Казначейства (в місячний термін з дня внесення змін);

за результатами оцінки виконання заходів, передбачених Антикорупційною програмою, у разі встановлення їх неефективності.

Зміни до Антикорупційної програми вносяться відповідно до наказу Казначейства.

1. **Інші заходи, спрямовані на запобігання корупційним**

**та пов’язаним з корупцією правопорушенням**

У Казначействі створено уповноважений підрозділ – Сектор, який підпорядковується Голові Казначейства та функціонально відповідає за планування, організацію та здійснення заходів, спрямованих на запобігання та виявлення корупції відповідно до Положення про Сектор, затвердженого наказом Казначейства від 04.07.2018 № 229 (у редакції наказу Казначейства   
від 26.06.2019 № 185). На рівні головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві діяльність із запобігання та виявлення корупції здійснюється уповноваженими особами.

З метою виконання покладених на Сектор обов’язків забезпечено участь його працівників у роботі Конкурсної комісії Державної казначейської служби України, Дисциплінарної комісії Державної казначейської служби України, Тендерного комітету Державної казначейської служби України. До складу аналогічних колегіальних органів головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві включено уповноважених осіб.

З метою створення умов викривачам для надання інформації про корупційні або пов’язані з корупцією правопорушення на вебпорталі Казначейства (вебсторінках територіальних органів Казначейства) розміщено рубрику «Повідом про корупцію» та викладено інформацію про права викривачів, контакти Сектору та уповноважених осіб, способи та порядок надання інформації. Розгляд повідомлень викривачів здійснюється на підставі Методичних рекомендацій щодо організації роботи з повідомленнями про корупційні та пов'язані з корупцією правопорушення, які надходять до органів ДКСУ, затверджених наказом Казначейства від 05.08.2019 № 230.

З метою забезпечення максимальної прозорості діяльності Казначейства забезпечено доступ громадськості до обговорення проєктів організаційно-розпорядчих документів, плану роботи Сектору (планів роботи уповноважених осіб), публічної інформації, розміщеної на вебпорталі Казначейства.

Додаток:

Звіт за результатами оцінки корупційних ризиків у діяльності Державної казначейської служби України з додатками на \_\_\_ арк. в 1 прим.;

План-графік проведення навчання в Державній казначейській службі України з метою підвищення рівня знань у сфері запобігання корупції   
у 2020 році на \_\_\_ арк. в 1 прим.

**Завідувач Сектору з питань**

**запобігання та виявлення корупції,**

**заступник голови комісії з оцінки корупційних**

**ризиків та моніторингу виконання**

**антикорупційної програми Державної**

**казначейської служби України Михайло ПОСТНИКОВ**

«\_\_\_» березня 2020 року