### Додаток 1

### до Звіту за результатами оцінки корупційних ризиків у

### діяльності Державної казначейської служби України

### від «11» березня 2020 року

**ОПИС**

**ідентифікованих корупційних ризиків у діяльності органів Державної казначейської служби України (далі – Казначейство), чинників корупційних ризиків та можливих наслідків корупційного правопорушення чи правопорушення, пов’язаного з корупцією**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **з/п** | **Ідентифікований  корупційний ризик** | **Опис ідентифікованого корупційного ризику** | **Чинники корупційного ризику** | **Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов’язаного з корупцією** |
| 1. **Виконання основних функцій органів Казначейства** | | | | |
| 1 | Безпосереднє спілкування між працівниками Казначейства та представниками розпорядників/одержувачів бюджетних коштів під час здійснення розрахунково-касового обслуговування на етапі попереднього та поточного контролю | Можливість неналежного виконання службовими особами Казначейства функціональних обов’язків в частині попереднього та поточного контролю в ході опрацювання документів, що надаються представниками розпорядників/одержувачів бюджетних коштів, створення штучних умов, що може сприяти вчиненню корупційного або пов’язаного з корупцією правопорушення | Недостатній рівень впровадження серед клієнтів Казначейства дистанційної системи обслуговування «Клієнт казначейства – Казначейство»; недостатній контроль працівників з боку керівництва | Притягнення осіб до відповідальності; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| 2 | Можливість попередніх домовленостей між працівниками Казначейства та третіми особами під час повернення коштів з бюджетів (невиконання подань контролюючих органів у порядку черговості їх надходження) | Можливість порушення встановленого порядку повернення коштів з бюджетів, принципу неупередженості в діяльності посадових та службових осіб органів Казначейства, що може сприяти вчиненню корупційного або пов’язаного з корупцією правопорушення | Відсутність електронної системи взаємодії органів Казначейства з органами, що контролюють справляння надходжень бюджету під час повернення коштів з бюджету | Притягнення осіб до відповідальності; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| 3 | Можливість безпідставного перенесення посадовими та службовими особами органів Казначейства встановлених термінів подачі фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів | Можливість реалізувати приватний інтерес у зв’язку з наявністю дискреційних повноважень у посадових та службових осіб органів Казначейства за рахунок зміни термінів отримання фінансової та бюджетної звітності від розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, що може сприяти вчиненню корупційного або пов’язаного з корупцією правопорушення | Неврегульованість процедури в Казначействі | Притягнення осіб до відповідальності;  завдання шкоди іміджу Казначейства |
| **Фінансово-господарська діяльність Казначейства** | | | | |
| 4 | Упередженість посадових осіб органів Казначейства під час надання згоди орендарям на здійснення невід’ємних поліпшень орендованого майна | Можливість реалізувати приватний інтерес у зв’язку з недостатнім рівнем контролю за виконанням посадовими особами органів Казначейства договорів оренди майна в частині повноважень щодо надання згоди орендатору на здійснення невід’ємних поліпшень вищевказаного майна, які є підставою для його незаконної приватизації шляхом викупу | Власна зацікавленість;  неврегульованість питання організаційно-розпорядчими документами | Притягнення осіб до відповідальності; можливі майнові втрати |
| 5 | Використання матеріальних ресурсів у власних цілях з метою отримання неправомірної вигоди | Можливість використання матеріальних цінностей у власних цілях з метою отримання неправомірної вигоди; можливість безпідставного списання матеріальних цінностей, навмисного завищення обсягів замовлення для використання надлишків у власних цілях | Недостатній контроль за рухом та використанням товарно-матеріальних цінностей;  недостатній рівень професійної підготовки матеріально відповідальних осіб | Притягнення осіб до відповідальності; можливі незначні фінансові втрати |
| 6 | Упереджене ставлення посадової особи під час розподілу коштів на користь окремих територіальних органів з метою отримання неправомірної вигоди | Можливість реалізувати приватний інтерес під час розподілу коштів; порушення принципів неупередженості та ефективності, що створює передумови для вчинення корупційних та пов’язаних з корупцією правопорушень | Власна зацікавленість;  недостатній контроль за процесом розподілу коштів | Притягнення осіб до відповідальності; неефективне використання фінансових ресурсів |
| 7 | Надання переваг учаснику закупівлі під час проведення закупівель | Можливість реалізувати приватний інтерес під час організації та проведення публічних закупівель; порушення принципів максимальної економії та ефективності, що може привести до вчинення корупційних та пов’язаних з корупцією правопорушень | Приватний інтерес посадових та службових осіб; недосконалість процедури закупівель | Притягнення осіб до відповідальності; нераціональне та неефективне використання фінансових ресурсів; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| 8 | Наявність дискреційних повноважень у посадових осіб органів Казначейства, визначених відповідальними за підготовку та виконання договорів придбання товарів (робіт, послуг) | Можливість реалізувати приватний інтерес із причини одноособового прийняття рішення керівником відповідального підрозділу при розгляді питання щодо застосування штрафних санкцій до постачальників товарів (робіт, послуг) у випадках порушення ним вказаних у договорі термінів постачання | Власна зацікавленість;  неврегульованість питання організаційно-розпорядчими документами | Притягнення осіб до відповідальності; можливі незначні фінансові втрати; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| **Управління персоналом** | | | | |
| 9 | Вплив з боку посадових осіб (інших осіб) на членів конкурсної комісії Казначейства з метою сприяння прийняттю на державну службу близьких їм осіб | Можливість посадових або інших осіб вплинути на членів конкурсної комісії Казначейства з метою сприяння прийняттю на державну службу близьких їм осіб | Власна зацікавленість;  недостатній рівень контролю ступеня зацікавленості осіб (близьких осіб) під час прийняття на державну службу | Завдання шкоди іміджу Казначейства |
| 10 | Сприяння членом конкурсної комісії відбору кандидатів на посади державної служби в особистих інтересах та інтересах третіх осіб | Можливість зловживання членами конкурсної комісії Казначейства повноваженнями при прийнятті рішення щодо визначення переможця конкурсу на зайняття посади державної служби  Приховування членом конкурсної комісії наявного конфлікту інтересів | Власна зацікавленість;  недостатній рівень контролю за наявністю у посадових осіб конфлікту інтересів | Притягнення осіб до відповідальності; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| 11 | Недотримання новопризначеними працівниками органів Казначейства вимог антикорупційного законодавства та нормативно-правових актів, що регулюють проходження державної служби | Мінімальний рівень обізнаності з питань антикорупційного та спеціального законодавства, що може привести до вчинення корупційних та пов’язаних з корупцією правопорушень | Недостатній рівень знань антикорупційного та спеціального законодавства, відсутність практичних навиків їх застосування | Притягнення осіб до відповідальності; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| **Внутрішній контроль та аудит** | | | | |
| 12 | Приховування членами аудиторських груп органів Казначейства інформації про можливість виникнення (або наявність) конфлікту інтересів під час виконання службових обов’язків | Проведення аудитів членами аудиторських груп в умовах потенційного/реального конфлікту інтересів, можливість вчинення корупційного або пов’язаного з корупцією правопорушення | Власна зацікавленість | Притягнення службових осіб до відповідальності; неефективність проведення аудиту; прийняття помилкових управлінських рішень за результатами аудиту; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| 13 | Створення умов для отримання неправомірної вигоди членами аудиторських груп під час здійснення аудитів | Можливість використання посадового становища з метою отримання неправомірної вигоди суб’єктом внутрішнього аудиту | Недостатній контроль  з боку відповідальних  керівників аудиторських груп; власна зацікавленість | Притягнення службових осіб до відповідальності; неефективність проведення аудиту; прийняття помилкових управлінських рішень за результатами аудиту; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| **Організація правової роботи** | | | | |
| 14 | Порушення порядку розгляду матеріалів для здійснення безспірного списання коштів за судовими рішеннями (відшкодування сум ПДВ та/або пені, стягнення сплачених до державного бюджету митних платежів) | Можливість несвоєчасної підготовки до розгляду відповідальними працівниками Казначейства матеріалів для здійснення списання коштів за судовими рішеннями | Недостатня врегульованість питання організаційно-розпорядчими документами; власна зацікавленість | Притягнення осіб до відповідальності; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| **Діяльність із запобігання та виявлення корупції** | | | | |
| 15 | Порушення вимог антикорупційного законодавства працівниками, які припиняють (припинили) виконання функцій держави та звільняються (звільнились) з органів Казначейства | Відсутність належного порядку організації роботи з працівниками органів Казначейства, які припиняють (припинили) діяльність, пов’язану з виконанням функцій держави і помилково вважають, що на них не розповсюджуються вимоги, заборони та обмеження, заходи фінансового контролю, визначені Законом України «Про запобігання корупції» | Відсутність заходів впливу з боку уповноважених осіб на працівників, які припиняють (припинили) діяльність пов’язану з виконанням функцій держави; недостатній рівень роз’яснювальної роботи | Притягнення осіб до відповідальності; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| 16 | Можливість неповідомлення уповноважених суб'єктів у сфері протидії корупції з боку керівників територіальних органів Казначейства про факти вчинення корупційних та пов’язаних з корупцією правопорушень підлеглими працівниками | Можливість приховування керівниками територіальних органів Казначейства фактів вчинення корупційних та пов’язаних з корупцією правопорушень підлеглими працівниками з причини відсутності уповноважених осіб на рівні управлінь (відділення) Казначейства (601 орган) | Власна зацікавленість;  неналежне виконання функціональних обов’язків | Притягнення осіб до відповідальності; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| 17 | Можливість приховування факту звернення викривача через засоби електронного зв'язку | Відсутність механізму контролю за надходженням повідомлень від викривачів через засоби електронного зв’язку, які визначено на вебпорталі Казначейства та вебсторінках головних управлінь Казначейства в областях та  м. Києві, надає можливість приховати факт звернення викривача | Власна зацікавленість;  неналежне виконання функціональних обов’язків | Своєчасне невжиття заходів з перевірки інформації, отриманої від викривача; притягнення осіб до відповідальності; завдання шкоди іміджу Казначейства |

**Секретар комісії з оцінки корупційних**

**ризиків та моніторингу виконання**

**антикорупційної програми Державної**

**казначейської служби України Олександр ЧЕРНЬОНКОВ**

**«\_\_\_» березня 2020 року**

**Заступник голови комісії з оцінки корупційних**

**ризиків та моніторингу виконання**

**антикорупційної програми Державної**

**казначейської служби України Михайло ПОСТНИКОВ**

**«\_\_\_» березня 2020 року**