### Додаток 2

### до Звіту за результатами оцінки корупційних ризиків у

### діяльності Державної казначейської служби України

### від «11» березня 2020 року

### ТАБЛИЦЯ оцінених корупційних ризиків та заходів щодо їх усунення

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Корупційний ризик | Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/ висока) | Заходи щодо усунення корупційного ризику | Особа (особи), відповідальна(і)за виконання заходу | Термін виконання заходів щодо усунення корупційного ризику | | Ресурси для впровадження заходів | Очікувані результати |
| **Виконання функцій органів Казначейства при обслуговуванні бюджетів та клієнтів** | | | | | | | |
| 1. Безпосереднє спілкування між працівниками Казначейства та представниками розпорядників/одержувачів бюджетних коштів під час здійснення розрахунково-касового обслуговування на етапі попереднього та поточного контролю | Низька | Забезпечення функціонального розрахунково-касового обслуговування розпорядників/  одержувачів бюджетних коштів з використанням системи дистанційного обслуговування «Клієнт Казначейства – Казначейство» | Заступник начальника управління – начальник відділу обслуговування установ державного управління, оборони, правоохоронних органів, судів і державної безпеки Управління обслуговування розпорядників коштів та інших клієнтів  **Лавренюк І.Г.**  Начальник відділу обслуговування видатків невиробничої сфери Управління обслуговування розпорядників коштів та інших клієнтів  **Ленко І.О.**  Начальник управління електронних сервісів **Качановська Т.О.**  Директор Департаменту інформаційних технологій  **Стоєв О.О.**  Керівники територіальних  органів Казначейства | Протягом року | | Не потребує | Попереджено можливість виникнення корупційного ризику; 75% розпорядників/ одержувачів бюджетних коштів  підключено та здійснюють операції через систему дистанційного обслуговування «Клієнт Казначейства – Казначейство» |
| 2. Можливість попередніх домовленостей між працівниками Казначейства та третіми особами під час повернення коштів з бюджетів (невиконання поданьконтролюючих органів у порядку черговості їх надходження) | Низька | Відкриття в Казначействі єдиного рахунку на ім’я Державної податкової служби України  Внесення змін до Порядку повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України  від 03.09.2013 № 787, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.09.2013 за № 1650/24182  Розроблення модуля інформаційної взаємодії з контролюючими органами для опрацювання електронних подань про повернення коштів з бюджету | Начальник Управліннябюджетних надходжень та електронного адміністрування податків  **Сабашна Н.В.**  Начальник відділу бюджетних надходжень Управліннябюджетних надходжень та електронного адміністрування податків  **Доній О.М.**  Директор Департаменту інформаційних технологій  **Стоєв О.О.**  Начальник відділу методології казначейського обслуговування бюджетів за доходами Департаменту методології з обслуговування бюджетів, бухгалтерського обліку, звітності та розвитку Казначейства  **Алтухова Г.В.**  Начальник управління електронних сервісів **Качановська Т.О.** | 01.01.2021  До 01.06.2021  До 01.06.2021 | | Не потребує | Мінімізовано корупційний ризик;  відкрито єдиний рахунок; внесено зміни до Порядку повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів; розроблено модуль інформаційної взаємодії |
| 3.Можливість безпідставного перенесення посадовими та службовими особами органів Казначейства термінів подачі фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та  одержувачами бюджетних коштів | Низька | Внесення змін до АС «Є-звітність» з метою унеможливлення перенесення термінів подачі фінансової та бюджетної звітності розпорядниками/  одержувачами бюджетних коштів | Директор Департаменту консолідованої звітності **Шамрай Г.М.**  Директор Департаменту інформаційних технологій  **Стоєв О.О.**  Директор Департаменту бухгалтерського обліку операцій державного бюджету – головний бухгалтер  **Лордкіпанідзе А.Ю.** | До 01.07.2020 | | Не потребує | Усунуто корупційний ризик, внесено зміни до АС «Є-звітність» |
| Фінансово-господарська діяльність органів Казначейства | | | | | | | |
| 4. Упередженість посадових осіб органів Казначейства при наданні згоди орендарям на здійснення невід’ємних поліпшень орендованого майна | Низька | Інформування посадових осіб органів Казначейства при наданні згоди на оренду щодо дотримання законодавства для недопущення незаконної приватизації | Начальник Управління фінансової роботи  **Третякова Т.С.**  Заступник начальника управління – начальник відділу – заступник головного бухгалтера відділу бухгалтерського обліку та звітності Управління фінансової роботи  **Жук М.М.**  Директор Юридичного департаменту  **Волік В.В.**  Керівники територіальних  органів Казначейства | Постійно  (при кожному зверненні) | | Не потребує | Мінімізовано корупційний ризик; інформовано посадових осіб про порядок дій в ході виконання договорів оренди |
| 5. Використання матеріальних ресурсів у власних цілях з метою отримання неправомірної вигоди | Низька | Проведення інвентаризацій майна з метою забезпечення звірки фактичної наявності матеріальних ресурсів з даними, зазначеними у відомостях про їх придбання та списання  Проведення звірки ресурсів, наданих (переданих) працівникам у користування (на зберігання)  Проведення керівниками самостійних структурних підрозділів апарату Казначейства та територіальних органів Казначейства цільових інструктажів з підлеглими працівниками щодо недопустимості використання матеріальних ресурсів для цілей, не викликаних службовою необхідністю  Визначення в наказі про звільнення посадових/службових осіб, відповідальних за приймання від особи, що звільняється, матеріальних ресурсів, виділених (переданих) їй у користування (на зберігання) | Начальник Управління фінансової роботи  **Третякова Т.С.**  Заступник начальника управління – начальник відділу – заступник головного бухгалтера відділу бухгалтерського обліку та звітності Управління фінансової роботи  **Жук М.М.**  Начальник Відділу адміністративно-господарської роботи  **Мамаєв М.П.**  Директор Департаменту інформаційних технологій  **Стоєв О.О.**  Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства  Керівники територіальних  органів Казначейства  Уповноважені особи з питань запобігання та виявлення корупції головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві  Матеріально відповідальні особи  Керівники самостійних структурних підрозділів апарату Казначейства  Керівники територіальних  органів Казначейства  Начальник Управління персоналу  **Лаган Ю.С.**  Керівники територіальних  органів Казначейства  Керівники самостійних структурних підрозділів апарату Казначейства | Протягом року  (у визначені терміни )  Постійно  (під час проведення планових та позапланових інвентаризацій)  Двічі на рік  Постійно  (при звільненні працівників) | | Не потребує | Мінімізовано корупційний ризик; проведено інвентаризації майна;  проведено звірки ресурсів, переданих працівникам; проведено цільові інструктажі;  визначено в наказі про звільнення осіб, відповідальних за приймання матеріальних ресурсів |
| 6. Упереджене ставлення посадової особи під час розподілу коштів на користь окремих територіальних органів з метою отримання неправомірної вигоди | Низька | Здійснення первинного розподілу коштів спеціально створеною робочою групою, перерозподіл коштів через перевірку обґрунтованості потреби  Інформування на апаратних нарадах керівного складу апарату Казначейства про здійснення перерозподілу додаткових коштів | Начальник Управління фінансової роботи  **Третякова Т.С.**  Начальник відділу фінансового забезпечення Управління фінансової роботи  **Шелест Л.П.**  Начальники головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві  Начальник Управління фінансової роботи  **Третякова Т.С.**  Начальник відділу фінансового забезпечення Управління фінансової роботи  **Шелест Л.П.** | При первинному розподілі    Протягом року  (за потреби) | | Не потребує | Мінімізовано корупційний ризик; здійснено первинний розподіл коштів спеціально створеною робочою групою;  проінформовано керівництво про здійснення перерозподілу додаткових коштів |
| 7. Надання переваг учаснику закупівлі під час проведення закупівель | Низька | Використання органами Казначейства, у разі здійснення закупівель товарів, робіт і послуг (для яких існує постійно діючий ринок), очікувана вартість за предметом закупівлі яких не перевищує суми, визначеної законодавством у сфері публічних закупівель, але є не меншою ніж 20 тис. грн, електронної системи закупівель «ProZorro» (у тому числі електронних каталогів «ProZorro Market» для закупівлі товарів).  Розробка окремого внутрішнього організаційно-розпорядчого документу, який визначатиме принципи організації та проведення закупівель із застосуванням електронної системи закупівель «ProZorro» (у тому числі електронних каталогів «ProZorro Market»).  Розробка Положення про відповідальну особу за здійснення закупівель у разі використання електронної системи закупівель «ProZorro» (у тому числі електронних каталогів «ProZorro Market»). | Завідувач Сектору закупівель  **Озерова А.О.**  Члени тендерного комітету/уповноважена особа  Керівники територіальних  органів Казначейства  Завідувач Сектору закупівель  **Озерова А.О.**  Директор Юридичного департаменту  **Волік В.В.**  Керівники територіальних  органів Казначейства  Завідувач Сектору закупівель  **Озерова А.О.**  Директор Юридичного департаменту  **Волік В.В.**  Керівники територіальних  органів Казначейства | Постійно  До 01.07.2020        До 01.07.2020 | | Не потребує | Мінімізовано корупційний ризик;  закупівлі здійсненні через електронну систему закупівель «ProZorro» (у тому числі через електронний каталог «ProZorro Market»);  унормовано в окремому документі підходи та принципи організації та проведення закупівель в органах Казначейства;  розроблено Положення про відповідальну особу за здійснення закупівель |
| 8. Наявність дискреційних повноважень у посадових осіб органів Казначейства, визначених відповідальними за підготовку та виконання договорів придбання товарів (робіт, послуг) | Низька | Запровадження контролю за дотриманням посадовими особами, відповідальними за підготовку та виконання договорів, термінів та умов виконання договорів з боку Сектору закупівель (працівників, функціонально відповідальних за проведення публічних закупівель у територіальних органах Казначейства)  Запровадження попереднього аналізу та візування уповноваженими особами з питань запобігання корупції Апарату Казначейства головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві  проєктів договорів щодо закупівлі товарів (робіт, послуг) | Завідувач Сектору закупівель  **Озерова А.О.**  Керівники територіальних  органів Казначейства  Директор Юридичного департаменту  **Волік В.В.**  Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства  Уповноважені особи з питань запобігання та виявлення корупції головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві  Начальники головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві | До 01.06.2020  До 01.05.2020 | |  | Мінімізовано корупційний ризик; внесено зміни до порядку ведення договірної роботи у Казначействі |
| Управління персоналом | | | | | | | |
| 9. Вплив з боку посадових осіб (інших осіб) з метою сприяння прийняттю на державну службу близьких їм осіб | Низька | Запровадження контролю за своєчасним розміщенням інформації про проведення конкурсів на зайняття посад державної служби та їх результатів через особистий кабінет на Єдиному порталі вакансій Державної служби Національного агентства України з питань державної служби та вебпорталі Казначейства (вебсторінках головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві)    Встановлення додаткового контролю з боку уповноваженого підрозділу (особи) з питань запобігання та виявлення корупції та служб персоналу органів Казначейства за фактами участі в конкурсі осіб, які вже працюють в органах Казначейства; недопущення надання доступу таким особам до інформації, пов’язаної з проведенням конкурсу  Підготовка методичних матеріалів щодо практики притягнення до відповідальності осіб за вчинення дій та прийняття рішень в умовах потенційного/  реального конфлікту інтересів за матеріалами судових рішень | Начальник Управління персоналу  **Лаган Ю.С.**  Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства  Уповноважені особи з питань запобігання та виявлення корупції головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві  Керівники територіальних органів Казначейства  Начальник Управління персоналу  **Лаган Ю.С.**  Керівники територіальних органів Казначейства  Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства  Уповноважені особи з питань запобігання та виявлення корупції головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві  Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства | Постійно  Постійно  До 01.07.2020 | | Не потребує | Мінімізовано корупційний ризик; запроваджено контроль за своєчасністю розміщення інформації про проведення конкурсу;  встановлено додатковий контроль з боку уповноваженого підрозділу (осіб) та служб персоналу;  підготовлено методичні матеріали щодо притягнення до відповідальності осіб за вчинення дій та прийняття рішень в умовах потенційного/  реального конфлікту інтересів |
| 10. Сприяння членом конкурсної комісії відбору кандидатів на посаду державної служби в інтересах третіх осіб | Низька | Розроблення та запровадження форми повідомлення про відсутність конфлікту інтересів для членів конкурсної комісії та адміністраторів конкурсів  Проведення цільових інструктажів з членами конкурсних комісій та адміністраторами конкурсів щодо вимог, заборон та обмежень, встановлених Законом України «Про запобігання корупції» та положеннями розділу 17 Кримінального кодексу України  Розроблення механізму дій (підготовка пам’ятки) члена конкурсної комісії та адміністратора конкурсу у разі здійснення тиску на них або спробу втручання в діяльність конкурсної комісії в інший спосіб  Додатковий контроль з боку уповноваженого підрозділу (уповноважених осіб) з питань запобігання та виявлення корупції шляхом участі в роботі конкурсних комісій  Попередження на засіданнях конкурсних комісій їх членів та адміністраторів конкурсу про обов’язок повідомлення про наявність конфлікту інтересів під час проведення конкурсу на зайняття посади державної служби до початку засідання, якщо це може вплинути на результати конкурсу | Начальник Управління персоналу  **Лаган Ю.С.**  Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства  Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства  Уповноважені особи з питань запобігання та виявлення корупції головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві    Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства  Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства  Уповноважені особи з питань запобігання та виявлення корупції головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві  Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства  Уповноважені особи з питань запобігання та виявлення корупції головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві  Керівник конкурсної комісії апарату Казначейства  Керівники конкурсних комісій територіальних органів Казначейства | До 01.07.2020  Щоквартально  До 01.07.2020  Постійно  Постійно | | Не потребує | Мінімізовано корупційний ризик;  запроваджено форму повідомлення про відсутність конфлікту інтересів;  проведено цільові інструктажі;  розроблено пам’ятку;  встановлено додатковий контроль уповноваженого підрозділу (уповноваженої особи) шляхом участі в роботі кадрової комісії;  забезпечено попередження на кожному засіданні членів конкурсної комісії |
| 11. Недотримання новопризначеними працівниками органів Казначейства вимог антикорупційного законодавства та нормативно-правових актів, що регулюють проходження державної служби | Низька | Розроблення для новопризначених працівників рекомендацій щодо практичного застосування положень Закону України «Про запобігання корупції»  Проведення цільових інструктажів з новопризначеними працівниками щодо вимог, заборон та обмежень, застосування заходів фінансового контролю, відповідно до положень Закону України «Про запобігання корупції» | Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства  Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства  Уповноважені особи з питань запобігання та виявлення корупції головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві  Керівники управлінь /відділень Казначейства | До 01.09.2020  Після призначення на посаду державної служби | | Не потребує | Мінімізовано корупційний ризик;  розроблено рекомендації щодо практичного застосування положень Закону України «Про запобігання корупції»;  проведено цільові інструктажі |
| **Внутрішній аудит** | | | | | | | |
| 12. Приховування членами аудиторських груп органів Казначейства інформації про можливість виникнення (або наявність) конфлікту інтересів під час виконання службових обов’язків | Низька | Проведення моніторингу наявності конфлікту інтересів у членів аудиторських груп  на стадії визначення виконавців для проведення аудиту відповідного об’єкта  Забезпечення подачі повідомлення про відсутність конфлікту інтересів членами аудиторських груп на стадії підготовки до проведення аудиту об’єкта  Аналіз матеріалів, які містяться в особовій справі працівника, матеріалах раніше проведених ним перевірок та з’ясування наявності складових конфлікту інтересів у ході особистої співбесіди | Начальник Управління внутрішнього аудиту Сидоренко Т.В.  Керівники підрозділів внутрішнього аудиту головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві  Начальник Управління внутрішнього аудиту Сидоренко Т.В.  Керівники підрозділів внутрішнього аудиту головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві  Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства  Уповноважені особи з питань запобігання та виявлення корупції головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві | Постійно  (з урахуванням планів проведення внутрішнього аудиту)  Постійно  (з урахуванням планів проведення внутрішнього аудиту)  Постійно  (з урахуванням планів проведення внутрішнього аудиту) | | Не потребує | Мінімізовано корупційний ризик;  проведено моніторинг наявності конфлікту інтересів у членів аудиторських груп;  запроваджено форму повідомлення про відсутність конфлікту інтересів для членів аудиторських груп |
| 13. Створення умов для отримання неправомірної вигоди під час здійснення аудитів працівниками органів Казначейства | Низька | Проведення цільових інструктажів з посадовими та службовими особами органів Казначейства (членами аудиторських груп)  щодо вимог, заборон та обмежень, визначених Законом України «Про запобігання корупції» та положеннями розділу 17 Кримінального кодексу України  Вибірковий моніторинг матеріалів аудиторських звітів за результатами планових та позапланових аудитів, що проводяться фахівцями Казначейства та головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві, а також рішень, прийнятих за їх результатами | Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства  Уповноважені особи з питань запобігання та виявлення корупції головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві  Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства  Уповноважені особи з питань запобігання та виявлення корупції головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві | Постійно  (перед проведенням внутрішнього аудиту)    Постійно | | Не потребує | Мінімізовано корупційний ризик;  проведено цільові інструктажі;  здійснено моніторинг матеріалів аудиторських звітів |
| Виконання рішень суду | | | | | | | |
| 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) | Низька | Підготовка пропозицій щодо внесення змін до нормативно-правових актів (у тому числі у сфері бюджетного відшкодування ПДВ) у частині  вдосконалення механізму безспірного списання коштів за судовими рішеннями (відшкодування сум ПДВ та/або пені, стягнення сплачених до державного бюджету митних платежів) | Директор Юридичного департаменту  **Волік В.В.**  Керівники територіальних  органів Казначейства | | До 01.12.2020 | Не потребує | Мінімізовано корупційний ризик;  внесено зміни до  нормативно-правових актів |
| Діяльність із запобігання та виявлення корупції | | | | | | | |
| 15. Порушення вимог антикорупційного законодавства працівниками, які припиняють (припинили) виконання функцій держави та звільняються (звільнились) з органів Казначейства | Середня | Розроблення Рекомендацій для працівників, які припиняють (припинили) виконання функцій держави, щодо вимог, заборон та обмежень, заходів фінансового контролю, визначених Законом України «Про запобігання корупції»  Проведення цільових інструктажів з посадовими та службовими особами органів Казначейства, які припиняють виконання функцій держави | Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства  Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства  Уповноважені особи з питань запобігання та виявлення корупції головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві | | До 01.07.2020  Постійно  (перед припиненням) | Не потребує | Мінімізовано корупційний ризик;  розроблено Рекомендації;  проведено цільові інструктажі |
| 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 | Низька | Запровадження додаткової перевірки фактів подання декларацій типу: «щорічна» та «після звільнення» працівниками (колишніми працівниками) територіальних органів Казначейства уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства | Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства | | Щорічно  (другий-третій квартал) | Не потребує | Мінімізовано корупційний ризик;  запроваджено додаткову перевірку |
| 17. Можливість приховування факту звернення викривача через засоби електронного зв'язку | Низька | Запровадження централізованого контролю всіх повідомлень, які надходять в електронному вигляді на адресу територіальних органів Казначейства через електронні скриньки, оприлюднені на вебсторінках головних управлінь Казначейства в областях та м. Києві для отримання інформації від викривачів | Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції апарату Казначейства  Директор Департаменту інформаційних технологій  **Стоєв О.О.** | | До 01.06.2020 | Не потребує | Усунено корупційний ризик;  запроваджено механізм централізованого контролю надходження повідомлень від викривачів |

**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**