### ПРОЕКТ

### Додаток 1

### до Звіту за результатами оцінки корупційних ризиків у

### діяльності Державної казначейської служби України

### від «\_\_\_» березня 2019 року

**ОПИС**

 **ідентифікованих корупційних ризиків, 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** |
| **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 | Можливість неналежного виконання службовими особами Казначейства функціональних обов’язків у частині попереднього та поточного контролю в ході опрацювання документів, що надаються представниками розпорядників/одержувачів бюджетних коштів | Недостатній рівень впровадження серед клієнтів Казначейства дистанційної системи обслуговування «Клієнт казначейства – Казначейство»; неналежний контроль службової діяльності працівників з боку керівництва | Притягнення осіб до відповідальності; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| 2 | Попередні домовленості між працівниками Казначейства та третіми особами під час повернення коштів з бюджетів (виконання подань та висновків контролюючих органів у порядку черговості їх надходження по області/м. Києву в межах одного виду надходжень) | Можливість порушення встановленого порядку повернення коштів з бюджетів, принципів неупередженості та ефективності | 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 |
| **Фінансово-господарська діяльність органів Казначейства** |
| 3 | 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; можливість навмисного завищення обсягів замовлення для використання надлишків у власних цілях | Відсутність належногообліку руху тавикористання майна; відсутність призначених матеріально-відповідальних осіб | Притягнення осіб до відповідальності; фінансові втрати; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| 4 | Заниження вартості майна, що підлягає списанню, з метою його подальшого придбання | Можливість навмисного штучного заниження вартості майна, що підлягає списанню, з метою отримання неправомірної вигоди шляхом його подальшого придбання | Відсутність контролю під час списання майна | Притягнення осіб до відповідальності; фінансові втрати; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| 5 | Упереджене ставлення посадової особи під час розподілу коштів на користь окремих територіальних органів з метою отримання неправомірної вигоди | Можливість навмисного порушення посадовою особою Казначейства під час розподілу коштів принципів неупередженості та ефективності | Неналежний контроль за наявністю у посадових осіб конфлікту інтересів, недотримання інших вимог Закону України «Про запобігання корупції»  | Притягнення осіб до відповідальності; неефективне використання фінансових ресурсів; завдання шкоди іміджу Казначейства  |
| 6 | Надання переваг учаснику закупівлі під час проведення закупівель | Можливість навмисного порушення під час закупівель за державні кошти товарів (робіт, послуг) принципів максимальної економії та ефективності | Неналежний аналіз відносин між замовниками та учасниками під час проведення процедур закупівель | Притягнення осіб до відповідальності; нераціональне та неефективне використання фінансових ресурсів; завдання шкоди іміджу Казначейства  |
| **Управління персоналом** |
| 7 | Вплив з боку посадових осіб (інших осіб) з метою сприяння прийняттю на державну службу близьких їм осіб | Можливість посадових або інших осіб вплинути на членів конкурсної комісії з метою сприяння прийняттю на державну службу близьких їм осіб | Недостатній аналіз ступеня зацікавленості осіб (близьких осіб) під час прийняття на державну службу | Фінансові втрати не очікуються; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| 8 | Сприяння членом конкурсної комісії відбору кандидатів на посаду державної служби в інтересах третіх осіб | Можливість зловживання повноваженнями членом конкурсної комісії при прийняті рішення щодо відбору кандидатів на посаду в органах Казначейства | Неналежний контроль за наявністю у посадових осіб конфлікту інтересів | Притягнення осіб до відповідальності; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| **Внутрішній контроль та аудит** |
| 9 | Наявність дискреційних повноважень у посадових осіб Казначейства при здійсненні заходів внутрішнього контролю | Можливість на власний розсуд визначати порядок здійснення внутрішнього контролю | Відсутність Положення про систему внутрішнього контролю в Казначействі у зв’язку з розподілом функцій внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту  | Притягнення осіб до відповідальності; неефективність здійснення внутрішнього контролю; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| 10 | Неповідомлення працівниками підрозділів внутрішнього аудиту Казначейства про можливість виникнення (або наявність) конфлікту інтересів під час виконання службових обов’язків | Можливість проведення аудитів органів (підрозділів), у яких працюють особи, пов’язані приватним інтересом з посадовою особою, яка здійснює перевірку, що може сприяти вчиненню корупційного чи пов’язаного з корупцією правопорушення | Конфлікт інтересів, власна зацікавленість | Притягнення службових осіб до відповідальності; неефективність проведення аудиту; прийняття помилкових управлінських рішень за результатами аудиту; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| 11 | Створення умов для отримання неправомірної вигоди під час здійснення аудитів працівниками органів Казначейства | Можливість використання посадових повноважень з метою отримання неправомірної вигоди суб’єктом внутрішнього аудиту  | Неналежний контрольз боку відповідальнихосіб (у межах компетенції) | Притягнення посадових осіб до відповідальності; неефективність проведення аудиту; прийняття за результатами аудиту помилкових управлінських рішень; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| **Юридична робота** |
| 12 | 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 пакету документів для здійснення списання коштів за судовими рішеннями | Неналежний контроль з боку відповідальнихосіб (у межах компетенції) | Притягнення осіб до відповідальності; завдання фінансової шкоди клієнтам Казначейства; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| **Діяльність із запобігання та виявлення корупції** |
| 13 | Незабезпечення візування організаційно-розпорядчих документів уповноваженими особами з питань запобігання та виявлення корупції у головних управліннях Казначейства в областях та м. Києві | Можливість невиявлення корупціогенних факторів на етапах підготовки та прийняття організаційно-розпорядчих документів у головних управліннях Казначейства в областях та м. Києві | Недостатній рівень підготовки уповноважених осіб з питань запобігання та виявлення корупції; наявність вакантних посад; відсутність у посадових інструкціях закріпленої норми щодо візування організаційно-розпорядчих документів | Закріплення в організаційно-розпорядчих документах положень, які самостійно чи у поєднанні з іншими нормами можуть сприяти вчиненню корупційних правопорушень або правопорушень, пов'язаних з корупцією; завдання шкоди іміджу Казначейства |
| 14 | Неврегульованість процедури опрацювання повідомлень осіб, які надають допомогу в запобіганні і протидії корупції (викривачів) | Дискреційні тлумачення уповноваженими особами з питань запобігання та виявлення корупції процедури опрацювання повідомлень від викривачів про можливі корупційні або пов’язані з корупцією правопорушення  | Відсутній організаційно-розпорядчий акт, що регулює опрацювання повідомлень про вчинення корупційних дій посадовими та службовими особами Казначейства | Вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення, пов’язаного з корупцією; завдання шкоди іміджу Казначейства |

 **Заступник Голови Державної**

 **казначейської служби України,**

 **голова комісії з оцінки корупційних**

 **ризиків та моніторингу виконання**

 **антикорупційної програми Державної**

 **казначейської служби України О. Є. Грубіян**

 **«\_\_\_\_» березня 2019 року**