Додаток 2 до Антикорупційної програми
Рахункової палати на 2023-2025 роки

РЕЄСТР РИЗИКІВ

№	Функція, процес Рахункової палати	Корупційний ризик	Зміст корупційного ризику	Джерело(а) корупційного ризику	Існуючі заходи контролю	Рівень ймовірності реалізації корупційного ризику	Рівень наслідків від реалізації корупційного ризику	Рівень корупційного ризику	Заходи впливу на корупційні ризики та етапи їх виконання	Термін (строк) виконання заходу	Відповідальні виконавці	Необхідні ресурси	Індикатори виконання	Моніторинг виконання заходів впливу на корупційні ризики		
														Фактичний термін (строк) виконання заходів впливу на корупційний ризик	Стан виконання заходів впливу на корупційний ризик (виконано / не виконано / виконано частково)	Опис результатів виконання заходів впливу на корупційний ризик або інформація про причини невиконання
1	Здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	Можливість впливу третіх осіб на члена Рахункової палати під час здійснення повноважень щодо підготовки та/або координації здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	Існує можливість впливу на діяльність члена Рахункової палати з метою вчинення/невчинення останнім тих чи інших дій щодо підготовки та/або координації здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	1. Недобросовісність членів та працівників Рахункової палати, бажання отримати неправомірну вигоду або вчинити дії в інтересах третіх осіб всупереч інтересам Рахункової палати. 2. Відсутність нормативного врегулювання процедури повідомлення членом Рахункової палати про вплив на нього третіх осіб під час здійснення повноважень щодо підготовки та/або координації здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	Працівники Рахункової палати дотримуються Кодексу етики Рахункової палати, затверджений рішенням Рахункової палати від 11.07.2023 № 14-8, який базується на Кодексі етики ISSAI 130, які визначають стандарти і норми поведінки та етики посадових осіб апарату Рахункової палати, відповідальність за їх порушення, та Загальних правил етичної поведінки державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування, затверджених наказом Національного агентства України з питань державної служби від 05.08.2016 №158.	низький - 1 бал	середній - 2 бали	низький - 2 бали	Розробка та затвердження нормативного документу, який врегульовує взаємовідносини з посадовими особами обєкта контролю та направлений на забезпечення незалежності та обєктивності посадових осіб Рахункової палати, що залучені до контрольного заходу та включає норми щодо повідомлення членом Рахункової палати про вплив на нього третіх осіб під час здійснення повноважень щодо підготовки та/або координації здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	Травень 2025 року	Члени Рахункої палати; Управління по роботі з персоналом; Департамент стратегічного розвитку та методології; Юридичний департамент	У межах наявних ресурсів	Розроблено та затверджено нормативний документ, який врегульовує взаємовідносини з посадовими особами обєкта контролю та направлений на забезпечення незалежності та обєктивності посадових осіб Рахункової палати, що залучені до контрольного заходу та включає норми щодо повідомлення членом Рахункової палати про вплив на нього третіх осіб під час здійснення повноважень щодо підготовки та/або координації здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	30.06.2024	Строк виконання заходу не настав	Нормативний документ, який врегульовує взаємовідносини з посадовими особами об'єкта контролю та направлений на забезпечення незалежності та об'єктивності посадових осіб Рахункової палати, що залучені до контрольного заходу та включає норми щодо повідомлення членом Рахункової палати про вплив на нього третіх осіб під час здійснення повноважень щодо підготовки та/або координації здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) знаходиться на стадії розробки.
2	Здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	Можливість члена та/або посадової особи Рахункової палати задовольнити свій приватний інтерес під час підготовки пропозицій щодо планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), у зв'язку з неврегульованістю процедури ідентифікації ризиків (їх оцінки та ступеню), на підставі яких готуються пропозиції щодо планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), у зв'язку з необ'єктивним підходом до процедури ідентифікації ризиків (їх оцінки та ступеню)	Існує можливість члена та/або посадової особи Рахункової палати задовольнити свій приватний інтерес під час підготовки пропозицій щодо планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), дозволяє члену Рахункової палати на власний (суб'єктивний) розсуд відносити ідентифіковані ризики, без їх оцінки, до високого ступеню, та готувати на підставі таких ризиків пропозиції щодо планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	1. Недобросовісність членів Рахункової палати, бажання отримати неправомірну вигоду або вчинити дії в інтересах третіх осіб всупереч інтересам Рахункової палати. 2. Неврегульованість процедури ідентифікації ризиків (їх оцінку та ступінь) на підставі яких готуються пропозиції щодо планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	Відповідно до глави 37 Регламенту Рахункової палати члени Рахункової палати здійснюють контроль якості формування проекту плану роботи Рахункової палати на наступний рік, що полягає в оцінці обгрунтованості та актуальності тем і об'єктів контрольного заходу, а також попередній контроль при формуванні та розгляді на засіданні Рахункової палати проекту плану роботи Рахункової палати на наступний рік. На виконання доручення Голови Рахункової палати Секретар Рахункової палати - керівник апарату забезпечує в межах повноважень узагальнення та опрацювання наданих пропозицій із залученням департаменту стратегічного розвитку та методології, юридичного департаменту та управління організаційного забезпечення.	низький - 1 бал	середній - 2 бали	низький - 2 бали	Розробка та затвердження Порядку річного планування діяльності Рахункової палати, який врегульовуватиме процедуру ідентифікації ризиків (їх оцінку та ступінь) на підставі яких готуються пропозиції щодо планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	Січень 2024 року	Члени Рахункої палати; Департамент стратегічного розвитку та методології; Управління організаційного забезпечення; Юридичний департамент	У межах наявних ресурсів	Розроблено та затверджено Порядок річного планування діяльності Рахункової палати, який врегульовує процедуру ідентифікації ризиків (їх оцінку та ступінь) на підставі яких готуються пропозиції щодо планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	21.12.2023	Виконано	Рішенням Рахункової палати від 21.12.2023 № 31-9 затверджено "Порядок річного планування діяльності Рахункової палати", який врегульовано процедуру ідентифікації ризиків (їх оцінку та ступінь) на підставі яких готуються пропозиції щодо планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).
3	Здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	Можливість приховування посадовими особами Рахункової палати наявного конфлікту інтересів при проведенні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	Існує можливість письмового неповідомлення (несвідомим або несвідомим) складання сертифікатів незалежності) посадовою особою Рахункової палати про наявність конфлікту інтересів або його приховування при здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	1. Недобросовісність працівників Рахункової палати, що беруть участь у здійсненні контрольних заходів. 2. Недостатній контроль керівництва структурного підрозділу. 3. Неврегульованість у Регламенті процедур зовнішнього врегулювання конфлікту інтересів у члена Рахункової палати.	Відповідно до п. 32.4 Регламента Рахункової палати члени Рахункової палати під час формування персонального складу контрольних груп аналізують потенційні або реальні конфлікти інтересів посадових осіб апарату Рахункової палати, про які вони повинні особисто заповнити шляхом заповнення сертифікатів незалежності. Порядок складання сертифікатів незалежності та їх форма затверджено рішенням Рахункової палати від 29.01.2019 № 3-7 (у редакції рішення Рахункової палати від 27.06.2023 № 13-. Відповідно до п. 38.1 Регламенту Рахункової палати члени Рахункової палати та особи, які входять до складу контрольної групи, не можуть брати участь у здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) та повинні заявити про самовідвід за наявності обставин, що аналогічні на потенційний або реальний конфлікт інтересів. Згідно п. 38.2 Регламенту Рахункової палати Посадові особи об'єкта контролю з підстав викладених у підпункті 38.1, можуть порушити питання відводу шляхом направлення аргументованого звернення.	низький - 1 бал	середній - 2 бали	низький - 2 бали	1. Вибіркова перевірка дотримання вимог порядку складання сертифікатів. За результатами складання відповідних висновків та надання рекомендацій керівництву Рахункової палати. 2. Проведення вибіркового опитування об'єктів аудиту на предмет дотримання членами контрольної групи етичних цінностей Рахункової палати. 3. Внесення змін до п. 38.2 Регламенту Рахункової палати з метою можливості зовнішнього врегулювання конфлікту інтересів шляхом відводу у разі надходження до Рахункової палати аргументованої інформації, не тільки від посадових осіб об'єкта контролю, про наявність конфлікту інтересів у члена Рахункової палати або особи, яка входить до складу контрольної групи під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	1. Березень 2023-2025 років 2. Постійно протягом 2023-2025 років 3. Жовтень 2024	1-2. Відділ запобігання та виявлення корупції 3. Члени Рахункої палати; Відділ запобігання та виявлення корупції; Юридичний департамент	У межах наявних ресурсів	1. Здійснено вибіркову перевірку дотримання вимог порядку складання сертифікатів. За результатами складено відповідні висновки та надано рекомендації керівництву Рахункової палати. 2. Проведено вибіркові опитування об'єктів аудиту на предмет дотримання членами контрольної групи етичних цінностей Рахункової палати. 3. Відповідні зміни до п. 38.2 Регламенту Рахункової палати внесено.	30.06.2024 30.06.2024 29.03.2024	Не виконано Виконано Виконано	1.Здійснення вибіркової перевірки сертифікатів незалежності складеними членами Рахункової палати працівниками апарату щодо дотримання вимог Порядку перенесено на друге півріччя 2024 року. 2. Впровадження проведення процедури опитування об'єктів аудиту на предмет дотримання членами контрольної групи етичних цінностей Рахункової палати заплановано на друге півріччя 2024 року. 3. За пропозиціями Відділу запобігання та виявлення корупції Регламент Рахункової палати, затверджений рішенням Рахункової палати від 29.03.2024 № 15 -1, доповнено главою 5 "Врегулювання конфлікту інтересів та самовідводи під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)".
4	Здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	Можливість недотримання встановленого порядку складення протоколу про адміністративне правопорушення з метою створення передумов задля уникнення відповідальності винними посадовими особами об'єктів контролю	Існує можливість уповноваженої особи Рахункової палати задовольнити свій приватний інтерес при складанні протоколів про адміністративні правопорушення, шляхом його складання з порушеннями, що можуть бути причиною повернення судами таких протоколів на доопрацювання та як наслідок сприяти в уникненні відповідальності винними посадовими особами об'єктів контролю	1. Недобросовісність працівників Рахункової палати, бажання одержати неправомірну вигоду або вчинити дії в інтересах третіх осіб всупереч інтересам Рахункової палати. 2. Вплив третіх осіб, щодо дій (бездіяльності) яких має бути складено протокол про адміністративні правопорушення. 3. Недостатній контроль за дотриманням вимог законодавства та Порядку складання та направлення до суду протоколу про адміністративне правопорушення, затвердженого рішенням Рахункової палати від 29.01.2019 № 3-6 (зі змінами) щодо правильного складання протоколів про адміністративні правопорушення.	Відповідно до абзацу 2 пункту 2.16 Порядку складання та направлення до суду протокол про адміністративне правопорушення, затвердженого рішенням Рахункової палати від 29.01.2019 № 3-6 (зі змінами) перед складанням протоколу уповноважена особа Рахункової палати інформує про це члена Рахункової палати, відповідального за здійснення контрольного заходу із використанням доступних інформаційно-технічних засобів та дотримання найнорочитих строків здійснення процедури інформування.	низька - 1 бал	високий - 3 бали	середній - 3 бали	1. Проведення періодичного моніторингу стану розгляду судами адміністративних протоколів, складених уповноваженими особами Рахункової палати з метою з'ясування причин допущення порушень при складанні протоколу про адміністративне правопорушення, що призвели до повернення їх судом на доопрацювання, та ініціювання притягнення осіб, що склали відповідний протокол до відповідальності у разі встановлення факту наявності порушення. 2. Розроблення (оновлення) пам'ятки щодо дотримання вимог Порядку складання та направлення до суду протоколу про адміністративне правопорушення.	1. Липень 2024-2025 роки 2. Грудень 2023	1. Відділ запобігання та виявлення корупції; Управління по роботі з персоналом 2. Юридичний департамент	У межах наявних ресурсів	1. Проведенопериодичного моніторингу стану розгляду судами адміністративних протоколів, складених уповноваженими особами Рахункової палати з метою з'ясування причин допущення порушень з метою з'ясування причин допущення порушень при складанні протоколу про адміністративне правопорушення по всім фактам прийняття судами рішень про повернення протоколів на доопрацювання. У разі встановлення факту наявності допущення порушень особами, що склали відповідні протоколи, ініційовано їх притягнення до відповідальності відповідно до Закону України "Про державну службу". 2. Розроблено (оновлення) пам'ятку щодо дотримання вимог Порядку складання та направлення до суду протоколу про адміністративне правопорушення.	30.06.2024 22.12.2023	Строк виконання заходу не настав Виконано	1. Проведення періодичного моніторингу стану розгляду судами адміністративних протоколів, складених уповноваженими особами Рахункової палати заплановано на друге півріччя 2024 року. Розроблено пам'ятку щодо дотримання вимог Порядку складання та направлення до суду протоколу про адміністративне правопорушення. 2.
5	Здійснення заходів державного зовнішнього контролю (аудиту)	Можливість членами контрольних груп та/або членами Рахункової палати задовольнити свій приватний інтерес шляхом неоднакового підходу до оцінки виявлених фактів порушень законодавства під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	Існує можливість неоднакової оцінки посадовими особами Рахункової палати виявлених фактів порушень законодавства під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), що призводить до послаблення позицій Рахункової палати та неоднозначності її рекомендацій	1. Недобросовісність працівників Рахункової палати та/або членів Рахункової палати, бажання отримати неправомірну вигоду або вчинити дії в інтересах третіх осіб всупереч інтересам Рахункової палати. 2. Нормативна неврегульованість класифікації порушень законодавства, пов'язаних із використанням бюджетних коштів.	Члени Рахункової палати здійснює поточний контроль в процесі підготовки, здійснення і оформлення результатів заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), які проводиться Рахунковою палатою. Відповідно до пункта 34.9 і 34.10 Регламенту Рахункової палати керівник контрольної групи об'єкта контролю несе персональну відповідальність за об'єктивність та обгрунтованість викладених в акті фактів.	низький - 1 бал	середній - 2 бали	низький - 2 бали	Розробка та подання на затвердження на засідання Рахункової палати класифікатора порушень законодавства, пов'язаних із використанням бюджетних коштів.	Березень 2025 року	Департамент стратегічного розвитку та методології; Юридичний департамент	У межах наявних ресурсів	Розроблено та подано на затвердження на засідання Рахункової палати класифікатора порушень законодавства, пов'язаних із використанням бюджетних коштів.	31.05.2025	Строк виконання заходу не настав	Розробка та подання на затвердження на засідання Рахункової палати класифікатора порушень законодавства, пов'язаних із використанням бюджетних коштів заплановано на перше півріччя 2025 року.
6	Здійснення заходів державного зовнішнього контролю (аудиту)	Можливість посадових осіб Рахункової палати та/або члена Рахункової палати задовольнити свій приватний інтерес під час складання звіту за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	Під час складання звіту за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) посадова особа Рахункової палати та/або член Рахункової палати може отримати неправомірну вигоду або іншим чином задовольнити свій приватний інтерес у зв'язку з необ'єктивним відображенням у звітах фактів правопорушень та не зазначення осіб, причетних до них	1. Недобросовісність посадових осіб Рахункової палати та/або членів Рахункової палати, бажання отримати неправомірну вигоду або вчинити дії в інтересах третіх осіб всупереч інтересам Рахункової палати. 2. Нормативна неврегульованість порядку складання звітів за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	Відповідно до глави 37 Регламенту Рахункової палати члени Рахункової палати здійснюють подальший контроль якості проведених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) при формуванні порядку денного засідання Рахункової палати, а також при попередньому розгляді результатів заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) до засідань Рахункової палати. Юридичний департамент здійснює попередній контроль щодо відповідності чинному законодавству проектів звітів та рішень Рахункової палати з метою підготовки правового висновку до проекту звіту. Департамент стратегічного розвитку та методології здійснює подальший контроль під час аналізу та експертизи якості проектів звітів з метою підготовки експертного висновку щодо якості проекту звіту. Методологіями здійснення Рахункової палатою фінансового аудиту, аудиту відповідності та аудиту ефективності визначено процедуру підготовки проекту звіту про результати фінансового аудиту, його розгляду та затвердження.	низький - 1 бал	середній - 2 бали	низький - 2 бали	Розробка Алгоритму перевірки якості завершених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудитів), що визначає процедури такої перевірки для вибірки із завершених аудитів усіх членів Рахункової палати.	Листопад 2024 року	Департамент стратегічного розвитку та методології	У межах наявних ресурсів	Розроблено Алгоритм перевірки якості завершених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудитів), що визначає процедури такої перевірки для вибірки із завершених аудитів усіх членів Рахункової палати.	30.11.2024	Строк виконання заходу не настав	Розробка Алгоритму перевірки якості завершених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудитів), що визначає процедури такої перевірки для вибірки із завершених аудитів усіх членів Рахункової палати заплановано на друге півріччя 2024 року.

7	Здійснення заходів державного зовнішнього контролю (аудиту)	Можливість члена Рахункової палати здовольнити свій приватний інтерес під час формування складу контрольної групи з осіб які лояльні до нього задля вирішення результатів контрольного заходу	Член Рахункової палати для задоволення особистого інтересу та/або інтересу третіх осіб може впливати на результати контрольного заходу через формування складу контрольної групи з осіб які лояльні до нього задля вирішення результатів контрольного заходу	1. Недобросовісність членів Рахункової палати, бажання отримати неправомірну вигоду або вчинити дії в інтересах третіх осіб всупереч інтересам Рахункової палати. 2. Наявність дискреційних повноважень у членів Рахункової палати під час формування складу контрольної групи.	Відповідно до п. 26.6 Регламенту Рахункової палати Секретар Рахункової палати – керівник апарату після отримання копії доручення члена Рахункової палати та у разі виявлення обставин, зазначених у підпункті 26.7 цього Регламенту, які перешкоджають посадовим особам апарату Рахункової палати виконувати таке доручення, інформує про них протягом 2 робочих днів члена Рахункової палати.	низький - 1 бал	середній - 2 бали	низький - 2 бали	Розробка та подання на затвердження проекту оновленого Регламенту Рахункової палати, який включає у себе норми щодо деталізації порядку та вимог до формування складу контрольних груп контрольних заходів та контрольних груп на об'єктах контролю та впровадження принципу ротації членів та працівників апарату Рахункової палати.	Липень 2025 року	Департамент стратегічного розвитку та методології; Юридичний департамент	У межах наявних ресурсів	Розроблено та затверджено оновлений Регламент Рахункової палати, який включає у себе норми щодо деталізації порядку та вимог до формування складу контрольних груп контрольних заходів та контрольних груп на об'єктах контролю та впровадження принципу ротації членів та працівників апарату Рахункової палати.	31.07.2025	Строк виконання заходу не настав	Розробка та подання на затвердження проекту оновленого Регламенту Рахункової палати заплановано на друге півріччя 2025 року.
8	Управління персоналом	Можливість неправомірного впливу керівників структурних підрозділів, третіх осіб або інших працівників Рахункової палати на Секретаря Рахункової палати - керівника апарату під час прийняття ним рішення про призначення на посади в Рахунковій палаті на період дії воєнного стану	Вимушений дії обмежень в умовах воєнного стану щодо призначення на посади без проведення конкурсного відбору у зацікавлених осіб існує можливість здійснювати вплив на Секретаря Рахункової палати - керівника апарату з метою призначення відповідної особи на посаду державної служби в апараті Рахункової палати з метою здовольнити особистого інтересу та/або інтересу сторонніх осіб	1. Недобросовісність працівників Рахункової палати. 2. Недостатній ключові методи внутрішнього контролю.	Відповідно до частини п'ятої статті 10 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» у період дії воєнного стану особи призначаються на посади державної служби без конкурсного відбору, обов'язковість якого передбачена законом, на підставі подання заяви, заповненої особовій картки встановленого зразка та документів, що підтверджують наявність у таких осіб громадянства України, освіти та досвіду роботи згідно з вимогами законодавства, встановленими щодо відповідних посад. Порядок добору персоналу (призначення) на посади державної служби на період дії воєнного стану, затверджено Секретарем Рахункової палати - керівником апарату 14.06.2023.	низький - 1 бал	середній - 2 бали	низький - 2 бали	1. Розміщення на вебсайті Рахункової палати оголошення про потребу заміщення посад державної служби в якому зазначаються встановлені кваліфікаційні вимоги до кандидата, перелік необхідних документів та строк їх подачі. 2. Призначення на вакантні посади державної служби в апараті Рахункової палати здійснюється Секретарем Рахункової палати - керівником апарату на підставі пропозицій робочої групи з добору персоналу (крім переведення та просування по службі).	1. Постійно у період дії воєнного стану 2. Постійно у період дії воєнного стану	1. Управління по роботі з персоналом; Управління IT забезпечення 2. Секретар Рахункової палати - керівник апарату; Відділ запобігання та виявлення корупції	У межах наявних ресурсів	1. 100% оголошення про потребу заміщення посад державної служби розміщено на вебсайті Рахункової палати. 2. Відсутні випадки призначення на вакантні посади державної служби в апараті Рахункової палати без пропозицій робочої групи з добору персоналу.	30.06.2024 30.06.2024	Виконано Виконано	За перше півріччя 2024 року на веб-сайті Рахункової палати розміщено 33 оголошення про потребу заміщення вакантних посад державної служби у Рахунковій палаті із зазначенням встановлених кваліфікаційних вимог до кандидатів та переліком необхідних документів та строк їх подачі. Відсутні випадки призначення на вакантні посади державної служби в апарат Рахункової палати без пропозицій робочої групи з добору персоналу
9	Управління персоналом	Ймовірність здовольнити безпосередніх керівником приватного інтересу під час проведення щорічного оцінювання результатів службової діяльності державних службовців	Керівники структурних підрозділів Рахункової палати з метою здовольнити приватного інтересу (інтереси третіх осіб) можуть прийняти суб'єктивні та упереджені рішення під час проведення оцінювання підлеглих працівників. Під час оцінювання існує ризик неврахування безпосередніх керівником показників результативності, ефективності та якості виконаної роботи підлеглим працівником, що може призвести до необ'єктивного виставлення негативної/відмінної оцінки, як наслідок, безпідставного зниження працівника/безпідставного нарахування премії	1. Можлива недобросовісність керівників структурних підрозділів Рахункової палати. 2. Формальний підхід безпосередніх керівників до процедури оцінювання результатів службової діяльності державних службовців.	Управління по роботі з персоналом, після отримання від безпосередніх керівників оформлених в установленому порядку форм щодо результатів виконання завдань державних службовців, узагальнення результатів виконання завдань державними службовцями у разі, якщо за підсумками визначення результатів виконання завдань державному службовцю виставлена негативна оцінка, інформує про це Секретаря Рахункової палати - керівника апарату та передає йому матеріали оцінювання такого державного службовця для встановлення обгрунтованості виставлення державному службовцю негативної оцінки. Після вивчення матеріалів оцінювання у разі необгрунтованості негативної оцінки, виставленої державному службовцю, Секретар Рахункової палати - керівник апарат зазначає про це з	низький - 1 бал	низький - 1 бал	низький - 1 бал	Забезпечення аналізу результатів оцінювання та/або скарг працівників Рахункової палати та матеріалів щодо результатів щорічного оцінювання, за результатами якого виставлено негативні дві відмінні оцінки (з метою недопущення безпідставного зниження/нарахування премії державному службовцю). У разі виявлення приватного інтересу у особи яка провела необ'єктивне оцінювання державного службовця, притягнення 100% винних осіб до відповідальності, відповідно до Закону України "Про державну службу".	Жовтень-листопад 2023-2025 років	Секретар Рахункової палати - керівник апарату; Відділ запобігання та виявлення корупції	У межах наявних ресурсів	Забезпечено аналіз результатів оцінювання та/або скарг працівників Рахункової палати та матеріалів щодо результатів щорічного оцінювання, за підсумками якого виставлено негативні дві відмінні оцінки (з метою недопущення безпідставного зниження/нарахування премії державному службовцю). 100% осіб які провели необ'єктивне оцінювання державного службовця осіб, притягнуто до відповідальності, відповідно до Закону України "Про державну службу".	30.11.2024	Строк виконання заходу не настав	Щорічне оцінювання державних службовців Рахункової палати за 2024 рік в звітному періоді не проводилось.
10	Управління персоналом	Ймовірність застосування керівниками суб'єктивного підходу під час визначення розміру премії та стимулюючих виплат	Упереджене ставлення до підлеглих працівників, що призводить до суб'єктивного підходу під час визначення розміру премії та стимулюючих виплат	Недобросовісність посадових осіб, необ'єктивне оцінювання роботи працівників під впливом особистих відносин, упереджене ставлення тощо.	Відповідно до Положення про преміювання та виплату грошової та матеріальної допомоги працівникам апарату Рахункової палати, затвердженого наказом Секретаря РП - керівника апарату від 24.05.2018 № 53 (зі змінами) здійснюється систематизація та узагальнення пропозицій структурних підрозділів щодо преміювання працівників Рахункової палати та перевірка обгрунтованості пропозицій щодо розміру премії на відповідність фонду преміювання перед поданням на розгляд Секретарю Рахункової палати – керівнику апарату.	низький - 1 бал	середній - 1 бал	низький - 1 бал	Проведення періодичного аналізу пропозицій про визначення розміру премії та стимулюючих виплат відповідно до вимог законодавчих та внутрішніх нормативних документів про встановлення зазначених виплат на предмет їх фактичного виконання та належної обгрунтованості, а також проведення індивідуальної бесіди (наради), у разі виявлення застосування керівником суб'єктивного підходу.	1 раз на півроку	Секретар Рахункової палати - керівник апарату; Відділ запобігання та виявлення корупції	У межах наявних ресурсів	Проведено періодичний аналіз пропозицій про встановлення надбавок, визначення розміру премії та стимулюючих виплат відповідно до вимог законодавчих та внутрішніх нормативних документів про встановлення зазначених виплат на предмет їх фактичного виконання та належної обгрунтованості, а також проведено індивідуальної бесіди (наради), у разі виявлення застосування керівником суб'єктивного підходу.	30.06.2024	Виконано	За результатом проведеного аналізу пропозицій про визначення розміру премії та стимулюючих виплат, відповідно до вимог законодавчих та внутрішніх нормативних документів, не виявлені випадки суб'єктивного підходу або необгрунтованості при наданні пропозицій щодо встановлення таких виплат.
11	Управління фінансами та матеріальними ресурсами	Можливість використання матеріальних цінностей не за призначенням (у приватних цілях), що призводить до завищення потреб у заволодінні матеріальних цінностей та/або зайвими матеріальної шкоди Рахунковій палаті	Наявність у працівника Рахункової палати приватного інтересу у використанні матеріальних ресурсів (оргтехніки, транспорту, канцелярських товарів тощо) в особистих цілях. Незаконрення отримання у персональне користування матеріальних ресурсів після звільнення з роботи, з метою використання в особистих цілях	1. Недобросовісність посадових осіб Рахункової палати. 2. Недостатній контроль за використанням матеріальних цінностей.	1. Наказом Секретаря РП – керівника апарату від 15.09.22 № 105-агп затверджено: 1) Норми видачі офісного паперу та канцелярського приладдя структурним підрозділам Рахункової палати; 2) Нормативи щодо комплектування приміщень меблями, офісним обладнанням, приладдям. 2. Наказом Секретаря РП – керівника апарату від 12.06.2023 № 45 затверджено Порядок організації робочого місця працівника Рахункової палати щодо IT забезпечення.	середній - 2 бали	середній - 2 бали	середній - 4 бали	Здійснення періодичних заходів позачергового контролю за раціональним використанням матеріальних цінностей шляхом перевірки їх наявності та функціональної придатності; інформування Голови РП та/або Секретаря РП - керівника апарату про результати проведених заходів.	1 раз на рік	Секретар Рахункової палати - керівник апарату; Відділ запобігання та виявлення корупції; СП з внутрішнього контролю	У межах наявних ресурсів	Здійснено заходи позачергового контролю за раціональним використанням матеріальних цінностей шляхом перевірки їх наявності та функціональної придатності; поінформовано Голову РП та/або Секретаря РП - керівника апарату про результати проведених заходів.	31.12.2025	Строк виконання заходу не настав	Здійснення періодичних заходів позачергового контролю за раціональним використанням матеріальних цінностей шляхом перевірки їх наявності та функціональної придатності заплановано на друге півріччя 2024 року
12	Управління фінансами та матеріальними ресурсами	Можливе безпідставне списання матеріальних ресурсів без дотримання встановленого порядку з метою подальшого використання їх залишків в особистих цілях та здовольнити свого приватного інтересу	Існує приватний інтерес посадових осіб Рахункової палати у списанні матеріальних ресурсів, які не втратили ознаки активу та можуть бути використані, відновлені, передані іншим користувачам, з метою зняття з обліку та подальшого використання в інших цілях.	1. Недостатній контроль за процедурою списання матеріальних цінностей. 2. Можлива недобросовісність працівників Рахункової палати.	Списання майна здійснюється у спосіб, передбачений Порядком списання об'єктів державної власності затвердженим постановою КМУ від 8.11.2007 N 1314. Для встановлення факту непридатності майна і неможливості та або неефективності проведення його відновного ремонту чи неможливості його використання іншим чином, а також для оформлення документів на списання майна наказом Секретаря Рахункової палати- керівника апарату утворена комісія із списання основних засобів та комісія із списання запасів . Вибулуть (списаних) основних засобів, запасів , що знаходяться на балансі Рахункової палати здійснюється в межах повноважень через процедуру погодження, підписання ,візування , затвердження первинних документів на підставі внутрішніх нормативних документів. Процедура списання основних засобів вважається закінченою з моменту затвердження Секретарем Рахункової палати- керівником апарату звіту про списання майна.	низький - 1 бал	середній - 2 бали	низький - 2 бали	1. Включення працівника відділу запобігання та виявлення корупції до складу комісій із списання основних засобів, запасів; проведення інвентаризації статей балансу з метою здійснення контролю за використанням (списанням) матеріальних цінностей шляхом перевірки документів, які стали підставою для прийняття рішення про списання майна та документів відповідно до яких списано майно. 2. Здійснення періодичної оцінки результатів діяльності комісії з списання основних засобів, запасів та проведення інвентаризації статей балансу шляхом включення зазначеного питання до заходів із внутрішнього аудиту та поінформовано Голову РП про результати оцінки.	1. Жовтень 2023-2025 років 2. 1 раз на рік	1. Фінансове управління Відділ запобігання та виявлення корупції 2. Сектор внутрішнього аудиту	У межах наявних ресурсів	1. Працівника відділу запобігання та виявлення корупції включено до складу комісій із списання основних засобів, до комісії із списання запасів та та до комісії із проведення інвентаризації статей балансу. Здійснено вибіркову перевірку документів, які стали підставою для прийняття рішення про списання майна та документів відповідно до яких списано майно. 2. Здійснено оцінку діяльності комісії із списання основних засобів, запасів та проведення інвентаризації статей балансу шляхом включення зазначеного питання до заходів із внутрішнього аудиту та поінформовано Голову РП про результати оцінки.	31.10.2025 31.12.2025	Строк виконання заходу не настав Строк виконання заходу не настав	Відділ запобігання та виявлення корупції ініціював включення працівника уповноваженого підрозділу до складу комісій з списання основних засобів, запасів та проведення інвентаризації статей балансу з метою здійснення контролю за використанням (списанням) матеріальних цінностей та державних коштів. Формування комісії заплановано на вересень поточного року. Здійснення періодичної оцінки результатів діяльності комісії із списання основних засобів, запасів та проведення інвентаризації статей балансу заплановано на друге півріччя 2024 року.
13	Управління фінансами та матеріальними ресурсами	Можливість впливу приватного інтересу під час планування, затвердження, внесення змін до кошторису Рахункової палати на відповідні роки	Наявність у державного службовця та/або члена Рахункової палати можливості задовольнити свій приватний інтерес під час планування потреби в коштах на забезпечення діяльності Рахункової палати, затвердження та виконання її кошторису на відповідні, без надання необхідних розрахунків та обгрунтувань	Подання структурними підрозділами документів з неналежним обгрунтуванням щодо потреби в коштах на забезпечення діяльності Рахункової палати, які не підтверджуються відповідними детальними економічними розрахунками на підставі встановлених норм, нормативів, лімітів тощо, з урахуванням фактичного споживання.	Процеси планування потреби та використання бюджетних коштів у Рахунковій палаті організовано відповідно до вимог законодавства, нормативної бази та внутрішніх нормативних документів, зокрема: Бюджетного кодексу України, Закона України «Про Рахункову палату», постанови КМУ від 28.02.2002 № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ», Порядку організації формування і виконання бюджетних програм Рахункової палати, затвердженого наказом Секретаря Рахункової палати - керівника апарату від 29.09.2021 № 55 тощо. Застосовується попередній (на стадії формування кошторисних призначень), поточний (на стадії закупівлі товарів, робіт і послуг, здійснення оплати, фіксації факту проведення господарської операції в бухгалтерському обліку) та наступний (на стадії складання фінансової та бухгалтерської звітності) контроль за виконанням кошторису Рахункової палати.	низький - 1 бал	середній - 2 бали	низький - 2 бали	1. Перевірка обгрунтованості розрахунків планових показників окремо по кожному ініціатору закупівлі (департаменту, управлінню, відділу, сектору) при формуванні напрямків використання бюджетних коштів та їх візування. 2. Оцінка стану дотримання Порядку організації формування і виконання бюджетних програм Рахункової палати, шляхом аналізу інформації щодо виконання кошторису Рахункової палати та інформації щодо виконання результативних показників паспорту бюджетної програми та надання відповідних висновків керівництву Рахункової палати.	1. Один раз на рік перед формуванням бюджету 2. Один раз на півроку	1. Секретар Рахункової палати - керівник апарату; Сектор внутрішнього аудиту; Уповноважена особа з питань закупівель. 2. Відділ запобігання та виявлення корупції; Фінансове управління.	У межах наявних ресурсів	1. Проведено аналіз обгрунтованості розрахунків планових показників окремо по кожному ініціатору закупівлі (департаменту, управлінню, відділу, сектору) при формуванні напрямків використання бюджетних коштів та їх візування шляхом аналізу наданих розрахунків та порівнянням цін на товари з відкритих джерел (Прозоро Маркет, інтернет майданчики оптової торгівлі: Пром, Розетка тощо) та правильність розрахунків послуг та робіт відповідно до наказу Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України № 275 від 18.02.2020 «Про затвердження примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі». 2. Проведено оцінку стану дотримання Порядку організації формування і виконання бюджетних програм Рахункової палати, шляхом аналізу квартальної інформації щодо виконання кошторису Рахункової палати та інформації щодо виконання результативних показників паспорту бюджетної програми та надано відповідні висновки керівництву Рахункової палати.	31.12.2024 30.06.2024	Строк виконання заходу не настав Виконано	Перевірка обгрунтованості розрахунків планових показників окремо по кожному ініціатору закупівлі (департаменту, управлінню, відділу, сектору) при формуванні напрямків використання бюджетних коштів та їх візування заплановано на друге півріччя 2024 року Відповідно до Порядку організації формування і виконання бюджетних програм Рахункової палати, затвердженого наказом Секретаря Рахункової палати - керівника від 29.09.2021 №55, щоквартально здійснюється аналіз матеріалів, обгрунтувань та розрахунків під час планування, затвердження та виконання кошторису Рахункової палати і внесені зміни до нього. Фінансове управління службовою запискою від 23.01.2024 № 180/08-1 надано Секретарю Рахункової палати - керівнику апарату інформацію щодо виконання кошторису Рахункової палати в межах передбачених структурними підрозділами обсягів видатків та за кодами економічної класифікації видатків за 2023 рік, а також інформацію щодо виконання результативних показників паспорту бюджетної програми за 2023 рік за КПКВК "Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету". Службовою запискою від 19.04.2024 № 1119/08-1 надано Секретарю Рахункової палати інформацію щодо виконання кошторису Рахункової палати в межах передбачених структурними підрозділами обсягів видатків та за кодами економічної класифікації видатків за I квартал 2024 року.
14	Проведення внутрішнього аудиту	Можливість працівника сектору внутрішнього аудиту здовольнити свій приватний інтерес під час відбору об'єктів внутрішнього аудиту для формування планів діяльності з внутрішнього аудиту	Існує можливість особистої зацікавленості працівників сектору внутрішнього аудиту під час відбору об'єктів внутрішнього аудиту для формування планів діяльності з внутрішнього аудиту через невершенність нормативно-правових актів	1. Невершеність процедури відбору об'єктів внутрішнього аудиту для формування плану діяльності з внутрішнього аудиту. 2. Відсутність внутрішнього розпорядчого документу Рахункової палати щодо процедури планування, проведення та звітування про результати здійсненого внутрішнього аудиту.	1. Застосування ризик-орієнтованого підходу до визначення об'єктів внутрішнього аудиту під час формування Плану діяльності з внутрішнього аудиту Рахункової палати і документування його результатів. 2. Узгодження з Головою Рахункової палати переліку об'єктів внутрішнього аудиту, включених до Плану діяльності з внутрішнього аудиту та його затвердження.	середній - 2 бали	середній - 2 бали	середній - 4 бали	1. Розробка та затвердження Порядку організації та здійснення внутрішнього аудиту в Рахунковій палаті, яким буде визначена процедура планування, звітування та проведення внутрішнього аудиту в Рахунковій палаті. 2. Розробка та затвердження Опису процесів діяльності Рахункової палати, зокрема у частині здійснення внутрішнього аудиту.	1. Квітень 2024 року. 2. Серпень 2024 року.	Секретар Рахункової палати – керівник апарату; Сектор внутрішнього аудиту.	У межах наявних ресурсів	1. Розроблено та затверджено Порядок організації та здійснення внутрішнього аудиту в Рахунковій палаті. 2. Розроблено та затверджено Опис процесів діяльності Рахункової палати, зокрема у частині здійснення внутрішнього аудиту.	30.06.2024 31.08.2024	Частково виконано Строк виконання заходу не настав	Розроблено проект Порядку організації та здійснення внутрішнього аудиту в Рахунковій палаті, яким буде визначена процедура планування, звітування та проведення внутрішнього аудиту в Рахунковій палаті. Розробка та затвердження Опису процесів діяльності Рахункової палати, зокрема у частині здійснення внутрішнього аудиту заплановано на друге півріччя 2024 року.
15	Проведення внутрішнього аудиту	Ймовірність стороннього впливу заінтересованих осіб на працівників сектору внутрішнього аудиту з метою приховування виявлених порушень та або включення до аудиторських звітів неповної інформації про виявлені порушення законодавства під час внутрішнього аудиту	Зацікавленість посадової особи в здовольнити свого приватного інтересу та/або приватного інтересу інших осіб під час здійснення внутрішнього аудиту, який спрямовано на приховування виявлених порушень та /або включення до аудиторських звітів неповної інформації про виявлені порушення законодавства під час внутрішнього аудиту	Недобросовісність посадових осіб, бажання отримати особисту вигоду або справити отриманню вигоди.	Організаційна та функціональна незалежність сектору внутрішнього аудиту, зокрема, підпорядкування та підзвітність завідувача сектору внутрішнього аудиту Голові Рахункової палати.	середній - 2 бали	середній - 2 бали	середній - 4 бали	Обговорення висновків та рекомендацій внутрішнього аудиту з посадовими особами, які проводили аудит, та посадовими особами, які відповідають за функції, процеси та операції, що охоплюються аудитом, за результатами якого відділ запобігання та виявлення корупції готує висновок щодо наявності або відсутності приватного інтересу у працівників сектору внутрішнього аудиту.	Щоразу при проведенні внутрішнього аудиту	Сектор внутрішнього аудиту; Відділ запобігання та виявлення корупції	У межах наявних ресурсів	За результатами обговорення висновків та рекомендацій внутрішнього аудиту відділом запобігання та виявлення корупції підготовлено висновок щодо наявності або відсутності приватного інтересу у працівників сектору внутрішнього аудиту.	31.12.2024	Строк виконання заходу не настав	В першому півріччі 2024 року внутрішній аудит в Рахунковій палаті не проводився

16	Управління інформацією та документообігом	Вірогідність використання посадовою особою Рахункової палати в особистих інтересах інформації (або її втрати), одержаної під час виконання посадових обов'язків, в тому числі здійснення заходів державного фінансового контролю (аудиту)	Існує можливість працівника Рахункової палати, розголошувати, передавати третім особам інформацію отриману під час виконання посадових обов'язків з метою задоволення свого приватного інтересу або інтересу інших осіб	Недобросовісність посадових осіб Рахункової палати, бажання отримати особисту вигоду або вчинити дії в інтересах третіх осіб всупереч інтересам Рахункової палати.	Захист інформації Рахункової палати забезпечує Комплексна система захисту інформації Інформаційно-телекомунікаційної системи Рахункової палати відповідно до вимог нормативних документів з технічного захисту інформації, що підтверджено Атестатом відповідності №23645 від 17.12.2022 Державної Служби Спеціального Зв'язку та Захисту Інформації України. Захист інформації, яка пов'язана з державною таємницею здійснюється відповідно до Закону України "Про державну таємницю".	середній - 2 бали	середній - 2 бали	середній - 4 бали	1. Забезпечення працівників Рахункової палати, які перебувають на об'єктах аудиту за потребі забезпеченню службовими ноутбуками та захищеними флеш-носіями. 2. Посилення контролю за використанням службової інформації та інформації з обмеженим доступом, в тому числі одержаної під час здійснення заходів державного фінансового контролю (аудиту). 3. Розробка (оновлення) пам'ятки щодо нерозголошення службової інформації та персональну відповідальність за порушення вимог відповідного законодавства.	1-2. Постійно протягом 2023-2025 років 3. Квітень 2024 року	1. Управління IT забезпечення 2. Керівники самостійних структурних підрозділів; Начальник відділу документообігу та архівної справи; Завідувач сектору з режимно-секретної роботи 3. Завідувач сектору з режимно-секретної роботи	У межах наявних ресурсів	1. 100% працівників Рахункової палати, які перебувають на об'єктах аудиту за потребі забезпеченню службовими ноутбуками та захищеними флеш-носіями. 2. 100% випадків можливого розголошення службової інформації та інформації з обмеженим доступом, в тому числі одержаної під час здійснення заходів державного фінансового контролю (аудиту) перевірено на предмет дотримання вимог законодавства. 3. Розроблено (оновлено) пам'ятку щодо нерозголошення службової інформації та персональну відповідальність за порушення вимог відповідного законодавства.	30.06.2024 30.06.2024 30.06.2024	Виконано Виконано Виконано	1. Члени контрольних груп забезпечені 314 службовими ноутбуками та захищеними флеш-носіями. 2. У результаті посилення контролю за обігом інформації одержаної під час виконання посадових обов'язків, зокрема інформації отриманої під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), у Рахунковій палаті відсутні випадки розголошення зазначеної інформації. 3. Розроблено (оновлено) пам'ятку щодо нерозголошення службової інформації та персональну відповідальність за порушення вимог відповідного законодавства.
17	Організація роботи із запобігання та виявлення корупції	Можливість державного службовця задовольнити свій приватний інтерес під час роботи з повідомленнями про корупцію, у зв'язку з незрегульованістю порядку роботи з особами, що повідомляють про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» (викривачами)	Незрегульованість порядку роботи з викривачами, призводить до недостатньої поінформованості про права та гарантії захисту осіб яким відома інформація про корупцію та відсутності механізму заохочення повідомлень працівниками про корупції	1. Можлива недобросовісність працівників Рахункової палати. 2. Відсутність внутрішнього порядку прийняття та розгляду повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції». 3. Відсутність механізму культури та заохочення повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції».	Відділ запобігання та виявлення корупції здійснює розгляд повідомлень про можливі факти корупційних та пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України "Про запобігання корупції", відповідно до статті 53 цього Закону. Проведення роз'яснювальної роботи з метою заохочення та формування культури повідомлень працівниками про корупції.	низький - 1 бал	низький - 1 бал	низький - 1 бал	1. Розробка та затвердження нормативного документа, що регулюватиме порядок розгляду повідомлень про порушення вимог Закону України "Про запобігання корупції", внесених викривачами. 2. Посилення контролю за функціонуванням внутрішніх та регулярних каналів повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України "Про запобігання корупції". 3. Розробка та затвердження нормативного документа, що визначатиме механізми заохочення осіб, які повідомляють про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України "Про запобігання корупції".	1. Грудень 2023 року 2. Постійно протягом 2023-2025 років 3. Лютий 2024 року	Відділ запобігання та виявлення корупції	У межах наявних ресурсів	1. Розроблено та затверджено нормативний документ, який регулює порядок розгляду повідомлень про порушення Закону, внесених викривачами. 2. Важто, відповідно до законодавства, належних заходів реагування до 100% повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень отриманих через внутрішні та регулярні канали. 3. Розроблено та затверджено нормативний документ, що визначає механізми заохочення осіб, які повідомляють про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень.	27.02.2024 30.06.2024 27.02.2024	Виконано Виконано Виконано	Відділом запобігання та виявлення корупції розроблено проект "Порядку організації роботи з повідомленнями про корупцію, внесеними викривачами, у Рахунковій палаті" який затверджено рішенням Рахункової палати від 27.02.2024 № 9- 3. Здійснюється постійний контроль за функціонуванням внутрішніх та регулярних каналів повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України "Про запобігання корупції". Зокрема, такі повідомлення можуть надходити через канали, які розміщені на веб-сайті Рахункової палати за посиланням: https://rp.gov.ua/Contrpolicy/contrp_main?id=217.Організовано роботу внутрішніх каналів зв'язку отримання повідомлень про можливі факти вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції». Зокрема, ініційовано позачергове підключення Рахункової палати до Єдиного порталу повідомлень викривачів. Разом з тим, забезпечено можливість надання такої інформації через спеціальну телефонну лінію, засобів поштового зв'язку на адресу: 01054, м. Київ, вул. Михайла Коцюбинського, 7 (із приміткою «Повідомлення про корупцію»), електронну адресу Рахункової палати – rp@rp.gov.ua, а також повідомлення можуть бути надані в усній чи письмовій формі безпосередньо працівникам уповноваженого підрозділу. Важто, відповідно до законодавства, належних заходів реагування до 100% повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень отриманих через внутрішні та регулярні канали. Відділом запобігання та виявлення корупції розроблено проект "Положення про впровадження механізмів заохочення викривачів та формування культури повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону у Рахунковій палаті" яке затверджено Рішенням Рахункової палати від 27.02.2024 № 9-4.
18	Проведення закупівель	Можливість зловживання службовими повноваженнями посадовими особами Рахункової палати при укладанні прямих договорів з конкретними постачальниками	Посадові особи Рахункової палати для задоволення особистого інтересу та/або інтересу сторонніх осіб можуть вступити в змову з потенційними контрагентами для обрання їх постачальником товарів/робіт/послуг при укладанні прямих договорів	1. Можлива недобросовісність посадових осіб Рахункової палати при укладенні прямих договорів з конкретним постачальником. 2. Дискреційні повноваження щодо вибору постачальників товарів, робіт та/або послуг.	Моніторинг ринкових цін при виборі постачальника робіт, товарів та послуг за прямими договорами відповідальним структурним підрозділом замовника, який ініціює закупівлю.	високий - 3 бали	середній - 2 бали	високий - 6 балів	1. Здійснення моніторингу ринкових цін з використанням аналітичних модулів (Прозоро Маркет, Пром, Розетка тощо) та перевірка контрагента з використанням аналітичних модулів(bi.prozorro.org, clarity-project.info, acm-ua.org тощо) при виборі постачальника робіт, товарів та/або послуг за прямими договорами відповідальним структурним підрозділом РП, який ініціює закупівлю, з обов'язковим зазначенням результатів моніторингу у доповіді на закупівлю з додаванням відповідних скрінів перевірки. 2. Попередній аналіз та візування працівниками уповноваженого підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції проектів прямих договорів на закупівлю товарів, робіт та/або послуг у тому числі щодо наявності обґрунтувань закупівлі. 3. Проведення уповноваженою особою відповідальною за організацію та проведення процедур закупівель/спрощених закупівель при публікації звіту в електронній системі, звірки інформації зазначеної у договорі на закупівлю на її відповідність доповіді на закупівлю.	Перед проведенням закупівлі	1. Структурні підрозділи-ініціатори закупівлі; Уповноважена особа з проведення закупівель 2. Відділ запобігання та виявлення корупції 3. Уповноважена особа з проведення закупівель	У межах наявних ресурсів	1. Здійснено моніторинг ринкових цін з використанням використомуючи аналітичний модуль (Прозоро Маркет, Пром, Розетка тощо) та перевірка контрагента з використанням аналітичних модулів(bi.prozorro.org, clarity-project.info, acm-ua.org тощо) при виборі постачальника робіт, товарів та/або послуг за прямими договорами відповідальним структурним підрозділом РП, який ініціює закупівлю, з обов'язковим зазначенням результатів моніторингу у доповіді на закупівлю. 2. Проведено попередній аналіз та візування працівниками уповноваженого підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції проектів прямих договорів на закупівлю товарів, робіт та/або послуг. 3. Уповноваженою особою при публікації звіту в електронній системі, проведено звірку інформації зазначеної у договорі на закупівлю на її відповідність доповіді на закупівлю.	30.06.2024 30.06.2024 30.06.2024	Виконано Виконано Виконано	На постійній основі здійснюється моніторинг ринкових цін з використанням аналітичних модулів (Прозоро Маркет, Пром, Розетка тощо) та перевірка контрагента з використанням аналітичних модулів(bi.prozorro.org, clarity-project.info, acm-ua.org тощо) при виборі постачальника робіт, товарів та/або послуг за прямими договорами відповідальним структурним підрозділом РП, який ініціює закупівлю, з обов'язковим зазначенням результатів моніторингу у доповіді на закупівлю з додаванням відповідних скрінів перевірки. Наказом Секретаря Рахункової палати - керівника апарату від 01.04.2024 № 32, затверджено Порядок підготовки, укладення, супроводження та контролю за виконанням договорів у Рахунковій палаті, який передбачає здійснення Відділом запобігання та виявлення корупції попереднього аналізу та візування проектів прямих договорів на закупівлю товарів, робіт та/або послуг. Відділом запобігання та виявлення корупції на постійній основі здійснюється попередній аналіз та візування проектів прямих договорів на закупівлю товарів, робіт та/або послуг у тому числі щодо наявності обґрунтувань закупівлі. За звітний період проаналізовано та завізовано 22 проекти прямих договорів на закупівлю товарів, робіт та/ або послуг. Уповноваженою особою, відповідальною за організацію та проведення процедур закупівель/спрощених закупівель, на постійній основі проводиться звірка інформації зазначеної у договорі на закупівлю на її відповідність доповіді на закупівлю в електронній системі.
19	Проведення закупівель	Можливість встановлення необґрунтованої (завищеної) очікуваної вартості та ціни договору, штучне завищення обсягів закупівлі	Можливе штучне завищення обсягів закупівлі, завищення очікуваної вартості закупівлі та ціни договору в умовах змови працівників департаментів/управлінь/відділів, відповідальних за здійснення закупівлі, та потенційних контрагентів	1. Недостатні ключові методи внутрішнього контролю. 2. Можлива недобросовісність працівників Рахункової палати.	Очікувану вартість предмету закупівлі визначає/розраховує ініціатор закупівлі (структурний підрозділ Рахункової палати, що зацікавлений у закупівлі) відповідно до наказу Мінекономіки від 18.02.2020 № 275 «Про затвердження примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі».	низький - 1 бал	високий - 3 бали	середній - 3 бали	1. Здійснення моніторингу ринкових цін з використанням аналітичних модулів (Прозоро Маркет, Пром, Розетка тощо) та перевірка контрагента з використанням відповідних скрінів перевірки. 2. Розробка (оновлення) пам'ятки щодо проведення публічних закупівель та відповідальності за незаконні дії у сфері публічних закупівель.	1. Перед проведенням закупівлі 2. Грудень 2023 року	1. Структурні підрозділи-ініціатори закупівлі 2. Уповноважена особа з проведення закупівель	У межах наявних ресурсів	1. Відповідний моніторинг проведено, результат зафіксовано. 2. Розроблено (оновлено) пам'ятки щодо проведення публічних закупівель та відповідальності за незаконні дії у сфері публічних закупівель.	30.06.2024 30.06.2024	Виконано Виконано	На постійній основі здійснюється моніторинг ринкових цін з використанням аналітичних модулів (Прозоро Маркет, Пром, Розетка тощо) з додаванням відповідних скрінів перевірки. Розроблено (оновлено) пам'ятки щодо проведення публічних закупівель та відповідальності за незаконні дії у сфері публічних закупівель.
20	Проведення закупівель	Можливість встановлення дискримінаційних умов та обмеження конкуренції між учасниками закупівлі	Можливе встановлення дискримінаційних умов тендерної документації технічних, якісних та інших характеристик предмета закупівлі в отриманні предмета закупівлі в отриманні при проведенні відкритих торгів/спрощеної закупівлі, орієнтованих на заздалегідь визначеного учасника, що звужує коло потенційних учасників та/або унеможливлює перемогу постачальників, які можуть запропонувати роботу/товар/послугу кращої якості за нижчої ціни.	Недостатні існуючі методи внутрішнього контролю.	Ініціатор закупівлі (структурний підрозділ РП, що зацікавлений у закупівлі) надає уповноваженій особі відповідальній за організацію та проведення процедур закупівель/спрощених закупівель: - техніко-економічне обґрунтування, звіт якого визначає доцільність закупівлі; - технічні вимоги до предмета закупівлі (технічна специфікація, плани, креслення, малюнки); - вимоги до учасників процедури закупівлі/спрощеної закупівлі; - інформацію про необхідність документального підтвердження відповідності учасників установленим кваліфікаційним критеріям та іншим вимогам; - умови щодо розрахунків; - проект договору, погоджений юридичним департаментом та фінансовим управлінням; -Обгрунтування закупівлі (вартості, технічних, якісних вимог до предмету закупівлі).	низький - 1 бал	високий - 3 бали	середній - 3 бали	1. Ініціатором закупівлі (структурні підрозділи РП) здійснює аналіз ринку на вивчення характеристик товару, роботи чи послуги, кваліфікаційні вимоги до учасників закупівлі та специфічні вимоги,в разі наявності (дозволи, ліцензії, сертифікати тощо), та надає уповноваженій особі відповідальній за організацію та проведення процедур закупівель/спрощених закупівель з метою їх розгляду та включення до тендерної документації. 2. Розробка (оновлення) пам'ятки щодо проведення публічних закупівель та відповідальності за незаконні дії у сфері публічних закупівель.	1. Перед проведенням закупівлі 2. Грудень 2023 року	1. Структурні підрозділи-ініціатори закупівлі; Уповноважена особа з проведення закупівель 2. Уповноважена особа з проведення закупівель	У межах наявних ресурсів	1. Ініціатором закупівлі (структурні підрозділи РП) здійснено аналіз ринку на вивчення характеристик товару, роботи чи послуги, кваліфікаційні вимоги до учасників закупівлі та специфічні вимоги,в разі наявності (дозволи, ліцензії, сертифікати тощо), та надано уповноваженій особі відповідальній за організацію та проведення процедур закупівель/спрощених закупівель з метою їх розгляду та включення до тендерної документації. 2. Розроблено (оновлено) пам'ятки щодо проведення публічних закупівель та відповідальності за незаконні дії у сфері публічних закупівель.	30.06.2024 30.06.2024	Виконано Виконано	Ініціатором закупівлі (структурні підрозділи РП) на постійній основі здійснюється аналіз ринку на вивчення характеристик товару, роботи чи послуги, кваліфікаційні вимоги до учасника закупівлі та специфічні вимоги, в разі наявності (дозволи, ліцензії, сертифікати тощо), та надається уповноваженій особі відповідальній за організацію та проведення процедур закупівель/спрощених закупівель з метою їх розгляду та включення до тендерної документації. Розроблено (оновлено) пам'ятку щодо проведення публічних закупівель та відповідальності за незаконні дії у сфері публічних закупівель.