

| РЕЄСТР РИЗИКІВ |                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                              |                                                             |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                    |                                                                                                                                                                                                              |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| №              | Функція, процес<br>Рахункової палати                                             | Корупційний ризик                                                                                                                                                                                                                                                | Зміст корупційного ризику                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Джерело(а) корупційного ризику                                                                                                                       | Існуючі заходи контролю                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Рівень<br>ймовірності<br>реалізації<br>корупційного<br>ризик | Рівень наслідків<br>від реалізації<br>корупційного<br>ризик | Рівень<br>корупційного<br>ризик | Заходи впливу на корупційні ризики та етапи<br>їх виконання                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Термін (строк)<br>виконання заходу | Відповідальні<br>виконавці                                                                                                                                                                                   | Необхідні<br>ресурси        | Індикатори виконання                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1              | Здійснення заходів<br>державного зовнішнього<br>фінансового контролю<br>(аудиту) | Можливість одержання<br>неправомірної вигоди під час<br>прийняття рішення посадовою<br>особою Рахункової палати про вибір<br>об'єктів контролю в межах<br>здійснення заходу державного<br>зовнішнього фінансового контролю<br>(аудиту)                           | Відсутність чітко визначених, прозорих та<br>уніфікованих критеріїв відбору об'єктів<br>контролю при формуванні стратегії<br>здійснення контрольного заходу створює<br>умови для суб'єктивного та вибіркового<br>прийняття рішень посадовими особами<br>Рахункової палати. За таких умов виникає<br>ризик відбору об'єктів контролю на власний<br>розсуд або під впливом зовнішніх<br>заінтересованих осіб                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1. Недостатнє нормативне врегулювання вибору<br>об'єктів контролю під час формування Загальної<br>стратегії аудиту                                   | 1. Планування роботи Рахункової палати передбачено<br>статтею 27 Закону України "Про Рахункову палату"                                                                                                                                                                                                                                                                        | низький - 1                                                  | дуже високий - 4                                            | середній -4                     | Розроблення та затвердження уніфікованих, прозорих та<br>чітких критеріїв відбору об'єктів контролю (ризик-<br>орієнтований підхід, фінансова значущість, суспільна<br>чутливість тощо) шляхом внесення змін до Методології<br>проведення аудиту відповідності, ефективності та<br>фінансового аудиту                                                                                                                                                                                                                                        | Червень 2027 року                  | Департамент перевірки<br>якості, методології та<br>правової експертизи                                                                                                                                       | У межах наявних<br>ресурсів | Уніфіковані, прозорі та чіткі критерії відбору об'єктів<br>контролю розроблено та затверджено в усіх відповідних<br>Методологіях проведення аудиту відповідності,<br>ефективності та фінансового аудиту та застосовуються при<br>формуванні загальної стратегії контрольних заходів                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 2              | Здійснення заходів<br>державного зовнішнього<br>фінансового контролю<br>(аудиту) | Можливість приховування<br>посадовими особами Рахункової<br>палати наявного конфлікту інтересів<br>при здійсненні заходів державного<br>зовнішнього фінансового контролю<br>(аудиту)                                                                             | Існує можливість письмового<br>неповідомлення (не складання або<br>несвочасного складання сертифікатів<br>незалежності) посадовою особою Рахункової<br>палати про наявність конфлікту інтересів або<br>його приховування при здійсненні заходів<br>державного зовнішнього фінансового<br>контролю (аудиту)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1. Недобросовісність окремих посадових осіб<br>Рахункової палати                                                                                     | 1. Регламентом Рахункової палати затвердженням рішенням<br>Рахункової палати від 29.03.2024 № 15-1 передбачено, що<br>член Рахункової палати під час формування персонального<br>складу контрольної групи враховує конфлікти інтересів<br>посадових осіб апарату Рахункової палати, про які вони<br>повинні особисто повідомити шляхом заповнення<br>сертифіката незалежності | високий - 3                                                  | низький - 1                                                 | середній - 3                    | 1. Впровадження обов'язкового зазначення реквізитів<br>Сертифікатів незалежності у аудиторському файлі<br>"Загальна стратегія аудиту" (додаток до Алгоритмів)<br>шляхом внесення відповідних змін до Методології<br>проведення аудиту відповідності, аудиту ефективності та<br>фінансового аудиту та його автоматичне формування у<br>програмному забезпеченні CaseWare                                                                                                                                                                      | 1. Січень 2027 року                | 1. Департамент перевірки<br>якості, методології та<br>правової експертизи,<br>Департамент<br>інформаційних технологій                                                                                        | У межах наявних<br>ресурсів | 1. До Методології проведення аудиту відповідності,<br>аудиту ефективності та фінансового аудиту внесено та<br>затверджено зміни у частині обов'язкового зазначення<br>реквізитів Сертифікатів незалежності в аудиторському<br>файлі "Загальна стратегія аудиту" та впроваджено його<br>автоматичне формування у програмному забезпеченні<br>CaseWare                                                                                                                                                                                         |
| 3              | Здійснення заходів<br>державного зовнішнього<br>фінансового контролю<br>(аудиту) | Ймовірність вчинення державним<br>аудитором дій у умовах реального<br>конфлікту інтересів у зв'язку з<br>систематичним залученням одних і<br>тих самих осіб до перевірки одних і<br>тих самих об'єктів контролю                                                  | Відсутність визначеної та формалізованої<br>процедури ротатії членів контрольних груп<br>може призвести до систематичного залучення<br>одних і тих самих державних аудиторів до<br>перевірок одних і тих самих об'єктів<br>контролю. Це може створювати умови для<br>формування неформальних або довірчих<br>відносин між державними аудиторами та<br>представниками об'єкта контролю, що<br>потенційно вплине на їхню неупередженість,<br>професійну об'єктивність та здатність<br>працювати без конфлікту інтересів. Така<br>ситуація збільшує ризик упередженого<br>прийняття рішень, приховування порушень,<br>несвочасного реагування на виявлені<br>недоліки або маніпулювання результатами<br>аудиту | 1. Недобросовісність державних аудиторів під час<br>здійснення заходів державного зовнішнього<br>фінансового контролю                                | 1. Главою 5 Регламенту Рахункової палати затвердженням<br>рішення Рахункової палати 29.03.2024 № 15-1 передбачено<br>Врегулювання конфлікту інтересів та самовідводи під час<br>здійснення заходів державного зовнішнього фінансового<br>контролю (аудиту)                                                                                                                    | високий -3                                                   | середній -2                                                 | високий - 6                     | Нормативне закріплення процедури ротатії державних<br>аудиторів для забезпечення дотримання принципів<br>незалежності та об'єктивності при здійсненні заходів<br>державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Листопад 2028 року                 | Департамент перевірки<br>якості, методології та<br>правової експертизи<br><br>Департамент правового<br>забезпечення                                                                                          | У межах наявних<br>ресурсів | До Регламенту Рахункової палати включено норму, яка<br>закріплює процедуру ротатії державних аудиторів                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 4              | Здійснення заходів<br>державного зовнішнього<br>фінансового контролю<br>(аудиту) | Ймовірність одержання<br>неправомірної вигоди посадовими<br>особами Рахункової палати під час<br>формування матеріалів контрольного<br>заходу та складання звіту за<br>результатами здійснення заходу<br>державного зовнішнього фінансового<br>контролю (аудиту) | Можливість приховування посадовими<br>особами Рахункової палати виявлених<br>порушень та / або викривлення інформації<br>про виявлені порушення під час формування<br>матеріалів контрольного заходу та складання<br>звіту за результатами здійснення заходу<br>державного зовнішнього фінансового<br>контролю (аудиту) з метою одержання<br>неправомірної вигоди                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1. Недобросовісність посадових осіб Рахункової палати<br>під час підготовки матеріалів контрольного заходу і<br>складання звіту за його результатами | 1. Проведення hot review та cold review надає можливість<br>посилити контроль якості аудиту, знизити ризики<br>суб'єктивного прийняття рішень та забезпечити<br>дотримання принципів незалежності й доброчесності                                                                                                                                                             | низький - 1                                                  | дуже високий - 4                                            | середній - 4                    | 1. Внесення змін до Інструкції з діловодства Рахункової<br>палати та Методології проведення аудиту відповідності,<br>аудиту ефективності та фінансового аудиту в частині<br>нормативного закріплення обов'язковості використання<br>системи електронного документообігу Рахункової палати<br>(СЕД) та засобів системи електронної взаємодії органів<br>виконавчої влади (СЕВ ОБВ) для здійснення запитів,<br>отримання та обліку інформації під час проведення аудиту<br>та їх автоматична інтеграція з програмним забезпеченням<br>CaseWare | 1. Грудень 2026 року               | 1.Департамент перевірки<br>якості, методології та<br>правової експертизи,<br>Департамент<br>організаційного<br>забезпечення та<br>електронного<br>документообігу,<br>Департамент<br>інформаційних технологій | У межах наявних<br>ресурсів | 1. Внесено зміни до Інструкції з діловодства Рахункової<br>палати та Методології проведення аудиту відповідності,<br>аудиту ефективності та фінансового аудиту в частині<br>нормативного закріплення обов'язковості використання<br>системи електронного документообігу Рахункової палати<br>(СЕД) та засобів системи електронної взаємодії органів<br>виконавчої влади (СЕВ ОБВ) для здійснення запитів,<br>отримання та обліку інформації під час проведення аудиту<br>та їх автоматична інтеграція з програмним забезпеченням<br>CaseWare |
| 5              | Здійснення заходів<br>державного зовнішнього<br>фінансового контролю<br>(аудиту) | Ймовірність незаконного<br>використання інформації, що стала<br>відома посадовим особам Рахункової<br>палати під час здійснення заходів<br>державного зовнішнього фінансового<br>контролю (аудиту)                                                               | Існує ймовірність задоволення власного<br>інтересу посадовими особами Рахункової<br>палати шляхом незаконного використання<br>інформації, отриманої під час здійснення<br>заходів державного зовнішнього фінансового<br>контролю (аудиту)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1. Недобросовісність окремих посадових осіб<br>Рахункової палати                                                                                     | 1. Статтею 32 Закону України "Про Рахункову палату"<br>передбачені права і обов'язки осіб, які входять до складу<br>контрольної групи Рахункової палати, у тому числі<br>обов'язок не розголошувати інформацію про об'єкт<br>контролю до розгляду матеріалів на засіданні Рахункової<br>палати                                                                                | низький -1                                                   | середній - 2                                                | низький - 2                     | 1. Нормативне врегулювання порядку використання<br>програмного забезпечення CaseWare, що встановлює<br>алгоритми роботи з електронними матеріалами аудиту,<br>визначає рівень доступу користувачів до інформації, а<br>також передбачає можливість здійснення контролю за<br>дотриманням вимог конфіденційності                                                                                                                                                                                                                              | 1. Грудень 2026 року               | 1. Департамент<br>інформаційних технологій                                                                                                                                                                   | У межах наявних<br>ресурсів | 1. Розроблено та затверджено алгоритм використання<br>програмного забезпечення CaseWare, який визначає<br>порядок роботи з електронними матеріалами аудиту,<br>правила доступу, копіювання і передавання інформації, а<br>також процедури контролю за дотриманням вимог<br>конфіденційності                                                                                                                                                                                                                                                  |

|    |                                                        |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |              |              |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                            |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6  | Проведення внутрішнього аудиту                         | Ймовірність стороннього впливу заінтересованих осіб на працівників сектору внутрішнього аудиту, шляхом надання неправомірної вигоди, під час проведення внутрішнього аудиту | Існує ймовірність надання неправомірної вигоди працівнику сектору внутрішнього аудиту у зв'язку з зацікавленістю посадової особи Рахункової палати у приховуванні виявлених під час внутрішнього аудиту порушень та /або включенні до аудиторського звіту неповної інформації                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1. Недобросесність працівників сектору внутрішнього аудиту під час здійснення внутрішнього аудиту<br>2. Наявність приватного інтересу працівників внутрішнього аудиту та/або інших заінтересованих осіб, пов'язаного з результатами аудиту або наслідками прийнятих рішень<br>3. Можливість стороннього впливу з боку керівників, посадових осіб або інших заінтересованих осіб на працівників сектору внутрішнього аудиту                                                   | Порядком проведення внутрішнього аудиту в Рахунковій палаті, затвердженим наказом Голови Рахункової палати від 07.03.2025 № 29, передбачено планування аудиту, його здійснення (збір та аналіз інформації, оцінка процесів), оформлення результатів у вигляді звітів та рекомендацій, а також моніторинг виконання цих рекомендацій                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | низький - 1  | середній - 2 | низький - 2  | 1. Розроблення пам'ятки (методичних рекомендацій) для працівників підрозділу внутрішнього аудиту щодо дотримання етичних стандартів, вимог антикорупційного законодавства та принципів об'єктивності і незалежності під час здійснення внутрішнього аудиту, із забезпеченням обов'язкового ознайомлення з нею працівників під підпис перед здійсненням аудиту<br>2. Проведення періодичних навчань та інструктажів для працівників підрозділу внутрішнього аудиту з питань дотримання етичних норм та вимог Закону України «Про запобігання корупції», а також персональної відповідальності за повноту, об'єктивність і достовірність відображення результатів внутрішнього аудиту в аудиторських звітах і наслідків приховування або викривлення інформації про виявлені порушення | 1. Липень 2026 року<br>2. Перед кожним проведенням внутрішнього аудиту протягом 2026-2028 років                                                                                                                                                                               | 1-2. Відділ запобігання корупції та розвитку доброчесності                                                                                                 | У межах наявних ресурсів | 1. Розроблено пам'ятку (методичні рекомендації) щодо дотримання етичних стандартів, вимог антикорупційного законодавства та принципів об'єктивності і незалежності під час здійснення внутрішнього аудиту, а також забезпечено ознайомлення з нею працівників підрозділу внутрішнього аудиту під підпис<br>2. Перед проведенням внутрішнього аудиту працівників підрозділу внутрішнього аудиту письмово ознайомлено з відповідною пам'яткою                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 7  | Управління персоналом                                  | Можливість одержання неправомірної вигоди посадовою особою Рахункової палати при ухваленні рішення про призначення на посади в апараті Рахункової палати                    | Можливість одержання посадовою особою Рахункової палати неправомірної вигоди від заінтересованих осіб при прийнятті рішення щодо призначення на посаду державного аудитора в апараті Рахункової палати шляхом застосування єдиного критерію «три або більше балів» без використання рейтингової системи, що створює можливість надання необґрунтованої переваги кандидатам, які раніше брали участь у конкурсі та отримували відповідну кількість балів. Крім того, внаслідок дії обмежень в умовах воєнного стану щодо призначення на посади державної служби без проведення конкурсного відбору виникає можливість суб'єктивного вибору та одержання неправомірної вигоди при прийнятті рішення про призначення особи на посаду державної служби в апараті Рахункової палати | 1. Недобросесність окремих посадових осіб Рахункової палати<br>2. Наявність приватного інтересу, пов'язаного з наданням переваг певним кандидатам, які раніше брали участь у конкурсі<br>3. Дискреційний характер повноважень у прийнятті рішень про призначення без повторного конкурсного відбору<br>4. Недостатнє нормативне врегулювання                                                                                                                                 | Порядком конкурсного відбору на посади державних аудиторів, затвердженим рішенням Рахункової палати від 30 січня 2025 року № 3-4 (із змінами) передбачено процедуру визначення переможця конкурсного відбору випадку набрання кандидатами однакової кількості балів у рейтингу<br>Частиною п'ятою статті 10 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» визначено, що у період дії воєнного стану особи призначаються на посади державної служби без конкурсного відбору, обов'язковість якого передбачена законом, на підставі поданої заяви, заповненої особовою 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. | низький - 1  | середній - 2 | низький - 2  | 1. Використання рейтингової системи із визначенням місця кожного кандидата у рейтингу під час конкурсного відбору на посади державних аудиторів та застосування критерію «наступний у рейтингу» замість формального критерію «три або більше балів» шляхом внесення змін до Порядку конкурсного відбору на посади державних аудиторів<br>2. Унормування Алгоритму оголошення, проведення добору та надання рекомендацій щодо призначення осіб на посади державної служби в апараті Рахункової палати на період дії правового режиму воєнного стану                                                                                                                                                                                                                                   | 1.Липень 2028 року<br>2. Жовтень 2026 року                                                                                                                                                                                                                                    | 1-2. Департамент по роботі з персоналом, Департамент правового забезпечення                                                                                | У межах наявних ресурсів | 1. Внесено зміни до Порядку конкурсного відбору на посади державних аудиторів, які передбачають обов'язкове використання рейтингової системи з визначенням місця кожного кандидата у рейтингу під час конкурсного відбору та застосування критерію "наступний у рейтингу"<br>2. Розроблено та затверджено Алгоритм оголошення, проведення добору та надання рекомендацій щодо призначення осіб на посади державної служби в апараті Рахункової палати на період дії правового режиму воєнного стану                                                                                                                                                                                                                                        |
| 8  | Запобігання та виявлення корупції                      | Можливість одержання неправомірної вигоди посадовою особою Рахункової палати під час роботи з повідомленнями про порушення етичних норм                                     | Існує можливість одержання неправомірної вигоди посадовою особою Рахункової палати від заінтересованих осіб під час роботи з повідомленнями про порушення етичних норм у зв'язку з відсутністю доступних та конфіденційних каналів інформування про порушення етики, чітко визначеного порядку взаємодії з особами, які повідомляють про можливі факти порушення етичних норм, та врегульованої процедури розгляду таких повідомлень                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1. Недобросесність посадових осіб Рахункової палати під час роботи з повідомленнями про порушення етичних норм<br>2. Наявність приватного інтересу, пов'язаного з потенційними наслідками розгляду повідомлень або взаємодією з особами, які їх подають<br>3. Недостатнє нормативне врегулювання                                                                                                                                                                             | Положенням про Комітет з питань етики, затвердженим рішенням Рахункової палати від 14.05.2024 № 23-2 передбачено порядок здійснення Комітетом з питань етики Рахункової палати перевірки обставин можливого порушення посадовими особами Кодексу етики Рахункової палати                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | низький - 1  | середній - 2 | низький - 2  | 1. Розробка та затвердження Порядку роботи з повідомленнями про порушення етичних норм<br>2. Створення конфіденційних та доступних каналів для подання повідомлень про порушення посадовими особами Рахункової палати вимог Кодексу етики                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1. Листопад 2026 року<br>2. Січень 2027 року                                                                                                                                                                                                                                  | Відділ запобігання корупції та розвитку доброчесності                                                                                                      | У межах наявних ресурсів | 1. Порядок роботи з повідомленнями про порушення етичних норм розроблено та затверджено.<br>2. Створено електронну пошту та онлайн форму на вебсайті Рахункової палати для повідомлень про порушення посадовими особами Рахункової палати вимог Кодексу етики                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 9  | Управління інфраструктурою та матеріальними ресурсами  | Можливість привласнення, розтрати або неправомірного використання посадовими особами Рахункової палати матеріальних цінностей                                               | Існує можливість привласнення, розтрати або неправомірного використання посадовими особами Рахункової палати матеріальних цінностей, зокрема службових ноутбуків та іншого службового обладнання, у зв'язку з недостатнім нормативним врегулюванням порядку їх використання та формальним підходом до контролю за збереженням і обліком майна                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1. Недобросесність окремих посадових осіб Рахункової палати<br>2. Наявність приватного інтересу у використанні матеріальних цінностей Рахункової палати для власних потреб або не за призначенням<br>3. Недостатнє нормативне врегулювання порядку користування, обліку та контролю за службовим майном, обладнанням і матеріальними цінностями<br>4. Формальний або неповний контроль за збереженням та використанням майна, включаючи службові ноутбуки та інше обладнання | 1. Наказом Секретаря РП – керівника апарату від 15.09.22 № 105-агп затверджено:<br>1) Норми видачі офісного паперу та канцелярського приладдя структурним підрозділам Рахункової палати;<br>2) Нормативи щодо комплектування приміщень меблями, офісним обладнанням, приладдям<br>2. Наказом Секретаря РП – керівника апарату від 12.06.2023 № 45 затверджено Порядок організації робочого місця працівників Рахункової палати щодо ІТ забезпечення                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | середній - 2 | середній - 2 | середній - 4 | 1. Розроблення та затвердження внутрішнього нормативного документа, що визначає чіткий порядок користування, зберігання, передачі та повернення службових матеріальних цінностей<br>2. Впровадження системи електронного обліку та контролю за фактичним використанням і збереженням матеріальних цінностей Рахункової палати<br>3. Проведення інструктажів (розроблення пам'ятки) для посадових осіб Рахункової палати щодо правил використання матеріальних цінностей Рахункової палати                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1. Травень 2027 року<br>2. Березень 2028 року<br>3. 1 раз на рік                                                                                                                                                                                                              | 1-3. Департамент управління майном та ресурсами; Департамент інформаційних технологій                                                                      | У межах наявних ресурсів | 1. Внутрішній нормативний документ яким визначено чіткий порядок користування, зберігання, передачі та повернення службових матеріальних цінностей розроблено та затверджено<br>2. Систему електронного обліку та контролю за фактичним використанням і збереженням матеріальних цінностей Рахункової палати впроваджено відповідним рішенням керівництва Рахункової палати<br>3. Пам'ятку розроблено та проведено відповідні інструктажі для посадових осіб Рахункової палати щодо правил використання матеріальних цінностей Рахункової палати                                                                                                                                                                                           |
| 10 | Планування та проведення закупівель Рахунковою палатою | Можливість одержання неправомірної вигоди посадовими особами апарату Рахункової палати при укладенні прямих договорів                                                       | Існує ймовірність одержання неправомірної вигоди посадовими особами апарату Рахункової палати від заінтересованих осіб у зв'язку з наданням необґрунтованої переваги постачальникам товарів/робіт/послуг при укладанні прямих договорів                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1. Недобросесність окремих посадових осіб Рахункової палати<br>2. Наявність приватного інтересу, у тому числі пов'язаного з отриманням особистої вигоди або переваг для третіх осіб при виборі контрагентів<br>3. Дискреційні повноваження щодо вибору постачальників товарів/робіт/послуг                                                                                                                                                                                   | 1. Моніторинг ринкових цін при виборі постачальника товарів/робіт/послуг за прямими договорами здійснюється відповідальним структурним підрозділом замовника, який ініціює закупівлю, відповідно до Порядку підготовки, укладення, супроводження та контролю за виконанням договорів у Рахунковій палаті<br>2. Здійснення аналізу потенційних контрагентів відповідно до Порядку проведення аналізу потенційних та наявних контрагентів Рахункової палати, затвердженого наказом т. в. о. Секретаря Рахункової палати - керівника апарату від 24.07.2024 № 109                                                                                                                                                                                                                     | високий - 3  | середній - 2 | високий - 6  | 1. Здійснення підрозділом - ініціатором моніторингу ринкових цін з використанням аналітичних модулів (Прозоро Маркет, Пром, Розетка тощо) при виборі постачальника товарів/робіт/послуг за прямими договорами, з обов'язковим зазначенням результатів моніторингу у дозоволі на закупівлю з додаванням відповідних скріншів перевірки<br>2. Проведення аналізу наявності обґрунтувань закупівлі та пропозицій постачальників, поданих підрозділом-ініціатором та завізування просквітів прямих договорів на закупівлю товарів/робіт/послуг<br>3. Проведення звірки інформації зазначеної у договорі на закупівлю на відповідність дозоволу на закупівлю під час публікації звіту в електронній системі                                                                               | 1. До моменту вибору постачальника товарів/робіт/послуг за прямими договорами протягом 2026-2028 років<br>2. Під час візування просквітів прямих договорів протягом 2026-2028 років<br>3. Перед оприлюдненням звіту в електронній системі закупівель протягом 2026-2028 років | 1. Структурні підрозділи ініціатори закупівлі<br>2. Відділ запобігання корупції та розвитку доброчесності<br>3. Уповноважена особа з проведення закупівель | У межах наявних ресурсів | 1. Результати моніторингу ринкових цін, проведеного з використанням аналітичних модулів (Prozorro Market, Prom, Rozetka тощо) під час вибору постачальника товарів/робіт/послуг за прямими договорами, а також відповідні скріншоти перевірки, враховані при наданні дозоволу на закупівлю<br>2. Проведено аналіз наявності обґрунтувань закупівлі та пропозицій постачальників, поданих підрозділом-ініціатором та завізовано проскіти прямих договорів на закупівлю товарів/робіт/послуг<br>3. Здійснено звірку інформації, зазначеної у договорі на закупівлю, з даними дозоволу на закупівлю під час оприлюднення звіту в електронній системі закупівель, підтверджується наявність відповідних відміток, віз або службових документів |