

ЗАТВЕРДЖЕНО

рішення Рахункової палати

від _____.____.2023 № _____

**АНТИКОРУПЦІЙНА ПРОГРАМА РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ
НА 2023–2025 РОКИ**

I. Засади загальної політики Рахункової палати щодо запобігання та протидії корупції.

Рахункова палата, у рамках виконання Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019-2024 роки, затвердженої рішенням Рахункової палати від 29 липня 2019 року № 18-1, забезпечує нульову толерантність до будь-яких проявів корупції і вживає всіх заходів щодо запобігання, виявлення та протидії корупції, передбачених законодавством, та Антикорупційною програмою Рахункової на 2023–2025 роки (далі – Антикорупційна програма).

Корупція є однією з основних загроз національній безпеці, стабільності економіки, оскільки підриває демократичні цінності та довіру населення до державних інституцій, а також ставить під загрозу соціальну справедливість і верховенство права.

Рахункова палата, як вищий орган аудиту в країні, декларує повну відкритість та прозорість у своїй роботі з метою запобігання корупції та забезпечення довіри до інституції, а також засуджує корупцію як незаконний та неетичний спосіб ведення діяльності.

Повноваження, покладені на Рахункову палату Конституцією України, здійснюються через провадження заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

Державний зовнішній фінансовий контроль (аудит) забезпечується Рахунковою палатою шляхом здійснення фінансового аудиту, аудиту ефективності, експертизи, аналізу та інших контрольних заходів (стаття 4 Закону України «Про Рахункову палату»).

Відповідно до статті 3 Закону України «Про Рахункову палату» Рахункова палата є організаційно, функціонально та фінансово незалежною, самостійно планує свою діяльність.

Дотримання принципів діяльності Рахункової палати, визначених статтею 3 Закону України «Про Рахункову палату», є підґрунтям запобігання та протидії корупції під час контролю за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням.

Антикорупційна програма є важливим компонентом впровадження ефективних антикорупційних механізмів, а також спрямована на те, щоб Рахункова палата могла зосередитися на своїх функціях і відносинах із третіми сторонами без будь-яких корупційних, фінансових, репутаційних чи інших ризиків.

Антикорупційна програма розроблена на середньостроковий період і є логічним продовженням реалізації заходів, які передбачалися в Антикорупційній програмі Рахункової палати на 2022–2024 роки.

Антикорупційна програма Рахункової палати на 2022–2024 роки орієнтована на удосконалення системи антикорупційних заходів, що мають

забезпечити формування серед працівників Рахункової палати нульову толерантність до корупції, утвердження культури доброчесності та поваги до верховенства права.

За результатами оцінки виконання Антикорупційної програми Рахункової палати на 2022–2024 роки у 2022 році удосконалено інструменти запобігання корупції у Рахунковій палаті, розроблено нормативні акти, спрямовані на впровадження механізмів прозорості, доброчесності та мінімізації (усунення) корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати.

Метою Антикорупційної програми є удосконалення системи запобігання та протидії корупції в Рахунковій палаті на основі визначених Законом України «Про запобігання корупції» (далі – Закон) засад формування та реалізації антикорупційної політики із урахуванням специфіки діяльності Рахункової палати як державного колегіального органу. Досягнення поставленої мети здійснюється шляхом ідентифікації корупційних ризиків, їх оцінки, встановлення причин, що їх породжують, розроблення та впровадження заходів, спрямованих на усунення та превенцію цих ризиків.

Цей документ визначає відданість працівників Рахункової палати принципам прозорості, доброчесності та закріплює антикорупційну спрямованість діяльності Рахункової палати шляхом відповідальних, послідовних, етичних і зрозумілих дій його працівників.

Загальна політика Рахункової палати щодо запобігання та протидії корупції ґрунтується на принципах законності, незалежності, прозорості, інклюзивності, професійності, доброчесності, політичної нейтральності, дотримання етичних норм, ефективного використання бюджетних коштів та полягає у:

- дотриманні працівниками Рахункової палати високих етичних стандартів і доброчесної поведінки під час виконання посадових обов'язків;
- поетапній підготовці та реалізації антикорупційних заходів;
- розробленні ефективних механізмів запобігання конфлікту інтересів;
- забезпеченні відкритості при здійсненні державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту);
- використанні комунікаційних та навчальних заходів з метою поширення положень Антикорупційної програми серед працівників Рахункової палати;
- посиленні контролю керівництвом Рахункової палати за сферами діяльності, де ідентифіковано корупційні ризики;
- забезпеченні умов для повідомлення, у тому числі анонімного, інформації про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону, Антикорупційної програми, інших внутрішніх антикорупційних нормативних актів;

- своєчасній ідентифікації, оцінці нових корупційних ризиків та вжитті заходів для їх запобігання чи усунення і мінімізації негативних наслідків в результаті вчинення корупційних правопорушень чи правопорушень, пов'язаних з корупцією;

- аналізі потенційних і наявних контрагентів Рахункової палати з метою перевірки ділової репутації таких контрагентів, а також визначення їхньої готовності дотримуватися засад антикорупційної політики Рахункової палати та вимог антикорупційного законодавства;

- забезпеченні прозорості діяльності Рахункової палати та інформуванні громадськості про здійснені заходи щодо запобігання корупції.

Крім цього, діяльність Рахункової палати як інституції, ґрунтується на принципах і засадах, визначених у Законі України «Про Рахункову палату», міжнародно-правових актах, та включає забезпечення виконання заходів визначених Конвенцією ООН проти корупції.

Завдання Голови та членів Рахункової палати, Секретаря Рахункової палати – керівника апарату, начальника відділу запобігання та виявлення корупції (далі – Відділ) та посадових осіб апарату Рахункової палати щодо запобігання та протидії корупції.

Голова, члени Рахункової палати та Секретар Рахункової палати – керівник апарату особистим прикладом доброчесної поведінки формують у працівників апарату Рахункової палати нульову толерантність до корупції, у тому числі шляхом безпосередньої участі в антикорупційних заходах Рахункової палати.

Посадові особи апарату Рахункової палати вживають всіх заходів для запобігання, виявлення та протидії корупції, передбачених законодавством, зокрема, Законом, та цією Антикорупційною програмою.

Голова Рахункової палати з метою розбудови антикорупційного механізму у Рахунковій палаті, як невід'ємного компонента системи управління органом, забезпечує:

1) здійснення загального керівництва та контролю за функціонуванням антикорупційного напрямку, його підтримку в актуальному стані;

2) розвиток культури доброчесності, нульової толерантності до корупції у Рахунковій палаті;

3) здійснення внутрішньої і зовнішньої комунікації щодо важливості розбудови антикорупційних механізмів у Рахунковій палаті;

4) діяльність Відділу як самостійного і незалежного структурного підрозділу, у тому числі шляхом надання йому організаційних, матеріальних та інших ресурсів, достатніх для ефективного виконання покладених на нього завдань;

5) управління корупційними ризиками у діяльності Рахункової палати;

б) здійснення періодичного аналізу ефективності антикорупційного напряму та його постійне вдосконалення;

7) своєчасне реагування на можливі факти порушень антикорупційної програми, вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону;

8) захист від переслідувань, будь-яких форм дискримінації чи притягнення до відповідальності працівників Рахункової палати у зв'язку з повідомленням ними про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону, порушень Антикорупційної програми, інших внутрішніх антикорупційних нормативних актів.

Члени Рахункової палати:

1) координують роботу контрольних груп Рахункової палати щодо здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) для досягнення цілей органу та несуть відповідальність за результати своєї роботи;

2) особистим прикладом доброчесної поведінки формують у працівників Рахункової палати нульову толерантність до корупції;

3) ідентифікують корупційні ризики, які виникають у діяльності Рахункової палати, про що інформують Голову Рахункової палати та Відділ, враховують їх при прийнятті рішень;

4) періодично підвищують кваліфікацію з питань запобігання корупції.

Секретар Рахункової палати – керівник апарату:

1) здійснює керівництво апаратом Рахункової палати з питань організаційного, кадрового, інформаційного, довідкового, матеріально-технічного забезпечення діяльності Рахункової палати;

2) особистим прикладом формує у працівників апарату Рахункової палати нетерпимість до корупції та утвердження культури доброчесності в органі;

3) сприяє побудові культури Рахункової палати з урахуванням визначених цінностей та демонструє на власному прикладі доброчесну поведінку та підтримує її серед працівників інституції;

4) ідентифікує корупційні ризики, які виникають у діяльності структурних підрозділів апарату Рахункової палати, про що інформує Голову Рахункової палати та Відділ;

5) періодично підвищує кваліфікацію з питань запобігання корупції.

Начальник Відділу виконує завдання і заходи, спрямовані на реалізацію засад антикорупційної політики Рахункової палати, а саме:

1) здійснює розроблення, організацію та контроль за проведенням заходів щодо запобігання корупційним правопорушенням та правопорушенням, пов'язаним з корупцією;

2) організовує роботу з оцінки корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати, підготовки заходів щодо їх усунення, внесення Голові Рахункової палати відповідних пропозицій;

3) забезпечує підготовку антикорупційної програми Рахункової палати, змін до неї, здійснює моніторинг та оцінку її виконання;

4) здійснює заходи з виявлення конфлікту інтересів, сприяння його врегулюванню, інформування Голови Рахункової палати і Секретаря Рахункової палати – керівника апарату та Національного агентства з питань запобігання корупції (далі – Національне агентство) про виявлення конфлікту інтересів та заходи, вжиті для його врегулювання;

5) перевіряє факти подання суб'єктами декларації та повідомлення Національного агентства про випадки неподання чи несвоєчасного подання таких декларацій у визначеному відповідно до Закону порядку;

6) надає методичну та консультаційну допомогу з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства, запобігання корупційним та пов'язаним з корупцією правопорушенням;

7) здійснює контроль за дотриманням антикорупційного законодавства, у тому числі розгляд повідомлень про порушення вимог Закону;

8) забезпечує захист працівників Рахункової палати, які повідомили про порушення вимог Закону, від застосування негативних заходів впливу з боку керівника відповідно до законодавства щодо захисту викривачів;

9) здійснює контроль за дотриманням правил етичної поведінки посадовими особами Рахункової палати;

10) інформує Голову Рахункової палати та Секретаря Рахункової палати – керівника апарату, Національне агентство, інших спеціально уповноважених суб'єктів у сфері протидії корупції про факти порушення законодавства у сфері запобігання і протидії корупції;

11) здійснює координацію діяльності структурних підрозділів апарату Рахункової палати з виконання Антикорупційної програми.

Завдання посадових осіб апарату Рахункової палати у запобіганні та протидії корупції органу:

1) особисте дотримання вимог антикорупційного законодавства, положень внутрішніх нормативних актів з питань запобігання та виявлення корупції, зокрема Антикорупційної програми, під час виконання посадових обов'язків;

2) проходження періодичного навчання з питань запобігання та протидії корупції;

3) надання пропозицій щодо вдосконалення внутрішніх нормативних актів з питань запобігання та виявлення корупції, зокрема цієї Антикорупційної програми;

4) повідомлення в установленому законодавством порядку про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону, недотримання внутрішніми заінтересованими сторонами антикорупційних нормативних актів Рахункової палати, Антикорупційної програми;

5) надання членам робочої групи з оцінювання корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати інформації стосовно середовища Рахункової палати, корупційних ризиків у її діяльності; участь в опитуваннях (анкетуваннях), інтерв'юваннях.

Для реалізації **засад загальної політики** щодо запобігання та протидії корупції у діяльності Рахункової палати вживаються такі заходи (Додаток 1):

1) застосування принципу колегіальності при прийнятті рішень;

2) недопущення політичного замовлення і впливу на діяльність Рахункової палати через її членів, працівників їх патронатних служб та працівників апарату Рахункової палати, зокрема при формуванні плану роботи, виборі об'єктів контролю, строків проведення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту);

3) надання працівникам Рахункової палати методичної та консультаційної допомоги з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства;

4) контроль за своєчасністю подання посадовими особами Рахункової палати декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування та повідомлення про суттєві зміни у майновому стані;

5) проведення аналізу потенційних та наявних контрагентів Рахункової палати;

6) вжиття заходів щодо виявлення конфлікту інтересів та його врегулювання, здійснення контролю за дотриманням вимог законодавства щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів, у тому числі шляхом дотримання положень Порядку складання сертифікатів незалежності;

7) вжиття заходів щодо захисту інформації одержаної під час виконання посадових обов'язків, особливо інформації, отриманої під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту);

8) удосконалення роботи з підбору персоналу, перевірка відомостей стосовно осіб, які претендують на зайняття вакантних посад в апараті Рахункової палати;

9) заохочення та формування культури повідомлення про можливі факти вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону та забезпечення захисту працівників Рахункової палати, які повідомили про такі факти від застосування негативних заходів впливу з боку керівника відповідно до законодавства щодо захисту викривачів;

10) перевірка інформації, що міститься у зверненнях фізичних або юридичних осіб, у тому числі отриманої через спеціальну телефонну лінію, офіційний вебсайт Рахункової палати, засоби електронного зв'язку, щодо порушення працівниками Рахункової палати вимог Закону;

11) реалізація Антикорупційної програми та її періодичний перегляд з урахуванням ідентифікованих ризиків.

Реалізація заходів з впровадження засад антикорупційної політики Рахункової палати забезпечується у межах видатків, передбачених у державному бюджеті.

Антикорупційна програма є обов'язковою для виконання в установлений нею строк. Працівники апарату Рахункової палати зобов'язані дотримуватись вимог і обмежень, встановлених Законом, а також антикорупційної політики та принципів, визначених Антикорупційною програмою.

За недотримання вимог Антикорупційної програми, а також за невиконання та неналежне виконання заходів, визначених цією програмою, працівники Рахункової палати притягуються до відповідальності, передбаченої законом.

Розпорядчі документи, що регулюють питання запобігання та протидії корупції у Рахунковій палаті:

- Регламент Рахункової палати, затверджений рішенням Рахункової палати від 28.08.2018 № 22-7 (зі змінами);

- Положення про відділ запобігання та виявлення корупції, затверджене наказом Секретаря Рахункової палати – керівника апарату від 31.08.2023 № 71;

- Порядок складання сертифікатів незалежності, затверджений рішенням Рахункової палати від 29.01.2019 № 3-7 (у редакції рішення Рахункової палати від 27.06.2023 № 13-6);

- Кодекс етики Рахункової палати, затверджений рішенням Рахункової палати від 11.07.2023 № 14-8

- Порядок організації та здійснення внутрішнього контролю в Рахунковій палаті, затверджений наказом Голови Рахункової палати від 15.08.2019 № 51 (зі змінами);

- Стратегія розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки, затверджена рішенням Рахункової палати від 29.07.2019 № 18-1.

Заходи з виконання Антикорупційної стратегії на 2021 – 2025 роки та Державної антикорупційної програми на 2023 – 2025 роки.

З метою досягнення значного прогресу в запобіганні та протидії корупції, забезпечення злагодженості та системності антикорупційної діяльності всіх державних органів та органів місцевого самоврядування, а також належного процесу післявоєнного відновлення України Рахункова палата, як вищий орган

аудиту в державі, зобов'язується реалізовувати заходи, передбачені Антикорупційною стратегією на 2021 – 2025 роки та Державною антикорупційною програмою на 2023 – 2025 роки (захід 2.1.4.5.1. Додатку 2).

II. Оцінка корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати та заходи щодо їх усунення

Оцінка корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати у 2021 році була проведена Комісією з оцінки корупційних ризиків та оцінки виконання антикорупційної програми Рахункової палати відповідно до вимог Методології оцінювання корупційних ризиків у діяльності органів влади, затвердженої рішенням Національного агентства від 02.12.2016 № 126, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28.12.2016 за № 1718/29848.

За результатами ідентифікації корупційних ризиків Комісією з оцінки корупційних ризиків та оцінки виконання антикорупційної програми Рахункової палати ідентифіковано 24 корупційні ризики у діяльності Рахункової палати, здійснено їх визначення (опис), проведено оцінку виявлених корупційних ризиків та затверджено відповідний звіт.

Звіт за результатами оцінки корупційних ризиків в діяльності Рахункової палати включено до Антикорупційної програми Рахункової палати на 2022–2024 роки.

З метою встановлення ймовірності вчинення корупційних та пов'язаних з корупцією правопорушень працівниками Рахункової палати, встановлення додаткових причин, умов та наслідків можливого вчинення таких правопорушень, а також аналізу ефективності існуючих заходів контролю, спрямованих на запобігання реалізації корупційних ризиків наказом т. в. п. Голови Рахункової палати від 09.08.2023 № 61 «Про додаткове оцінювання корупційних ризиків» розпочалася робота з додаткового оцінювання корупційних ризиків у форматі самооцінювання за оновленою процедурою, визначеною у Методології. Для залучення громадськості та експертів до проведення додаткового оцінювання корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати цей наказ оприлюднено на вебсайті Рахункової палати.

Пропозицій від представників громадськості, експертів щодо залучення до проведення додаткової оцінки корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати не надійшло.

Згідно з наказом Голови Рахункової палати від 31.08.2023 № 72 «Про робочу групу з оцінювання корупційних ризиків» утворено робочу групу з оцінювання корупційних ризиків, затверджено її персональний склад та положення (далі – Робоча група). До складу Робочої групи увійшли дванадцять представників самостійних структурних підрозділів апарату Рахункової палати.

Працівниками Відділу, відповідно до пункту 11 підрозділу 2 розділу III Методології, проведено 05.09.2023 для членів Робочої групи вступний тренінг.

Робочою групою складено план додаткового оцінювання корупційних ризиків та підготовки антикорупційної програми, у якому визначено етапи діяльності робочої групи з урахуванням функцій Рахункової палати, її внутрішніх та зовнішніх заінтересованих сторін, інших факторів середовища Рахункової палати (протокол засідання робочої групи від 05.09.2023).

З метою залучення широкого кола заінтересованих сторін до участі в оцінюванні корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати проведено анонімні анкетування працівників апарату Рахункової палати та зовнішніх заінтересованих сторін Рахункової палати (проаналізовано та узагальнено отриману інформацію).

Також, для збору інформації про середовище, визначення вразливих до корупції функцій та процесів у Рахунковій палаті Робочою групою використано такі джерела інформації:

1) проаналізовано результати оцінювання корупційних ризиків за попередній період, заходів впливу на них, оцінки ефективності їх виконання. З цією метою проаналізовано звіти за результатами моніторингу виконання заходів передбачених Антикорупційною програмою Рахункової палати на 2019–2021 роки та Антикорупційною програмою Рахункової палати на 2022–2024 роки;

2) звернення та скарги на діяльність Рахункової палати та її окремих працівників;

3) досліджено Стратегію розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки, затверджену рішенням Рахункової палати від 29.07.2019 № 18-19; План заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022–2025 роки, схвалений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 29.12.2021 № 1805-р;

4) проаналізовано результати внутрішніх аудитів, перевірок, проведених щодо Рахункової палати, узагальнено та задокументовано зібрану інформацію про можливі факти вчинення корупційних і пов'язаних з корупцією правопорушень, функції та процеси, з якими такі факти пов'язані;

5) здійснено аналіз матеріалів дисциплінарних проваджень та службових розслідувань; рішень судів у справах про притягнення до адміністративної, кримінальної відповідальності за вчинення корупційних та пов'язаних з корупцією правопорушень; рішень судів у кримінальних, адміністративних, господарських справах, учасником яких була Рахункова палата або її працівники;

6) використано аналітичні матеріали за результатами аналізу корупційних ризиків, проведеного Національним агентством, а також результати проведеного

у 2021 році дослідження ГО «Інститут законодавчих ідей» щодо ефективності реалізації антикорупційної програми Рахункової палати та визначення шляхів її вдосконалення;

7) досліджено аналітичні матеріали Національного агентства щодо аналізу корупційних ризиків (зокрема, «Типові корупційні ризики у публічних закупівлях», у т.ч. під час воєнного стану);

8) проаналізовано відомості, які містяться у відкритих інформаційних системах, реєстрах та базах даних, відомості із засобів масової інформації, соціальних мереж, інших відкритих джерел інформації про можливі факти вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень працівниками Рахункової палати.

На підставі зібраних та задокументованих відомостей Робочою групою визначені такі вразливі до корупції функції, в яких виявлені корупційні ризики (протокол засідання Робочої групи від 19.09.2023):

1) здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту);

2) проведення закупівель;

3) проведення внутрішнього аудиту;

4) управління фінансами та матеріальними ресурсами;

5) управління персоналом;

6) управління інформацією та документообігом;

7) організація роботи із запобігання та виявлення корупції.

Під час оцінювання корупційних ризиків Робочою групою застосовувалися такі методи і способи:

- аналіз нормативних та розпорядчих актів, що регулюють діяльність Рахункової палати;

- проведення анонімного опитування (анкетування) із зовнішніми та внутрішніми заінтересованими сторонами;

- моделювання способу (способів) вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, визначення внутрішніх і зовнішніх заінтересованих сторін, які можуть брати участь у їх вчиненні.

За результатами узагальнення отриманої інформації та пропозицій від внутрішніх і зовнішніх заінтересованих сторін Робоча група здійснила ідентифікацію, аналіз, визначення рівнів корупційних ризиків та заходів впливу на корупційні ризики (протокол засідання Робочої групи від 19.09.2023).

Для кожного заходу впливу на корупційний ризик Робочою групою визначено виконавців, строк (термін) та індикатор його виконання.

Реалізація визначених заходів повинна забезпечити усунення (мінімізацію) корупційних ризиків як наслідок зменшення кількості корупційних та пов'язаних

з корупцією правопорушень серед працівників апарату Рахункової палати, зниження рівня толерантності працівників апарату Рахункової палати до корупції.

Результати ідентифікації корупційних ризиків, рівнів імовірності реалізації, наслідків та рівнів корупційних ризиків, а також заходи впливу на корупційні ризики та етапи їх виконання зазначені у Реєстрі ризиків, який схвалено Робочою групою на засіданні 27.09.2023 (Додаток 2).

III. Навчальні заходи та заходи з поширення інформації щодо програм антикорупційного спрямування.

Важливою умовою мінімізації та усунення корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати є організація навчання, семінарів, тренінгів з питань запобігання і виявлення корупції для працівників апарату Рахункової палати, ознайомлення із змінами в антикорупційному законодавстві, формування правової свідомості, нетерпимого ставлення до корупції.

Працівники Рахункової палати регулярно проходять навчання та підвищення кваліфікації відповідно до пункту 14 частини першої статті 7 Закону України «Про Рахункову палату», у тому числі з питань запобігання та виявлення корупції. Усі новопризначені працівники апарату Рахункової ознайомлюються з вимогами та обмеженнями, передбаченими Законом.

Відділ спільно з управлінням по роботі з персоналом організовує проведення навчання працівників апарату з питань запобігання та протидії корупції.

З метою формування антикорупційної обізнаності працівників Рахункової палат, зокрема, щодо важливості антикорупційного комплаєнсу, а також розбудови корпоративної культури у Рахунковій палаті сформовано Програму навчання та інформаційних заходів із питань запобігання та виявлення корупції у Рахунковій палаті на 2023–2025 роки (Додаток 3).

Формами проведення навчальних заходів з питань антикорупційного законодавства є лекції, тренінги, семінари тощо.

Навчальні заходи можуть проводитись очно або онлайн.

У темах навчальних заходів особлива увага приділена питанням несвоєчасності подання декларацій, неподання або несвоєчасності подання повідомлень про суттєві зміни у майновому стані, зазначення недостовірних відомостей у деклараціях, етичної поведінки, запобігання та врегулювання конфлікту інтересів, правам та гарантіям захисту викривачів, інших вимог, обмежень та заборон, передбачених Законом.

Відділ, у межах повноважень, вживає заходів для поширення інформації у сфері протидії корупції шляхом:

- розміщення на офіційному вебсайті Рахункової палати у розділі «Запобігання та протидія корупції» та офіційних сторінках у соціальних мережах інформації про заходи, спрямовані на запобігання корупції у Рахунковій палаті, нормативних актів, змін до них та антикорупційної програми Рахункової палати;
- оформлення інформаційних стендів у Рахунковій палаті;
- проведення консультативної роботи з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства, заповнення електронних декларацій, захисту прав викривачів, недопущення фактів виникнення конфлікту інтересів;
- проведення роз'яснювальної роботи щодо відповідальності за неподання, несвоєчасне подання чи внесення суб'єктами декларації завідомо неправдивих відомостей у декларації, відповідальності за інші корупційні або пов'язані з корупцією злочини, а також порушення інших вимог Закону.

У разі наявності питань щодо роз'яснення окремих положень антикорупційного законодавства працівники апарату Рахункової палати можуть звернутися до Відділу за отриманням усного або письмового роз'яснення або консультації.

Для надання роз'яснень та консультацій з питань виконання Антикорупційної програми та положень антикорупційного законодавства можуть використовуватися й інші форми (пам'ятки, відеозвернення тощо).

Відділ узагальнює найпоширеніші питання, з яких до нього звертаються, відповіді на них та розміщує узагальнені роз'яснення (консультації, тощо) інформаційного характеру на вебсайті Рахункової палати та/або поширює їх іншим чином (наприклад, надсилання електронною поштою інформаційних листів).

IV. Моніторинг, перегляд та оцінка виконання Антикорупційної програми

Суб'єктом, відповідальним за здійснення моніторингу виконання Антикорупційної програми, є Відділ.

Відділ не рідше ніж один раз на півріччя проводить моніторинг виконання Антикорупційної програми, який включає і оцінювання ефективності виконання заходів.

Моніторинг виконання Антикорупційної програми полягає у зборі та аналізі інформації про повноту та своєчасність виконання заходів, передбачених у Антикорупційній програмі, їх актуальність та відповідність середовищу Рахункової палати з метою контролю стану управління корупційними ризиками, виявлення та усунення недоліків у положеннях Антикорупційної програми.

Під час моніторингу аналізується прогрес та факт виконання кожної категорії заходів, передбачених Антикорупційною програмою, а саме заходів з реалізації антикорупційної політики Рахункової палати, заходів впливу на корупційні ризики, навчальних заходів.

Керівники самостійних структурних підрозділів апарату Рахункової палати, відповідальні за виконання заходів, передбачених Антикорупційною програмою, у термін до 10 липня і до 10 січня кожного календарного року, надають Відділу інформацію про стан виконання заходів, а у разі невиконання або несвоєчасного виконання окремих заходів - інформують про причини, які до цього призвели.

Для здійснення моніторингу враховуються індикатори виконання заходів, передбачені цією Антикорупційною програмою.

За результатами моніторингу виконання Антикорупційної програми Відділ готує і подає для прийняття рішень Голові Рахункової палати звіт про стан виконання Антикорупційної програми.

Результати моніторингу виконання заходів впливу на корупційні ризики відображаються у реєстрі корупційних ризиків та розміщується на офіційному вебсайті Рахункової палати, а також на Антикорупційному порталі Національного агентства.

У разі встановлення невиконання або неналежного виконання Антикорупційної програми начальник Відділу інформує про такі факти Голову Рахункової палати для вжиття заходів реагування.

З метою аналізу змін, досягнутих в управлінні корупційними ризиками, відділом запобігання та виявлення корупції проводиться **оцінка виконання Антикорупційної програми** протягом місяця спливу строку її дії, шляхом встановлення результативності та ефективності її виконання.

Для встановлення результативності виконання Антикорупційної програми визначається:

- у відсотках прогресу у досягненні індикаторів виконання кожного заходу, передбаченого Антикорупційною програмою (у відсотках);

- загальний прогрес виконання кожної категорії заходів, передбачених Антикорупційною програмою, як середній відсоток виконання кожного заходу із відповідної категорії;

- загальний прогрес виконання Антикорупційної програми як середній відсоток прогресу виконання кожної категорії заходів, передбачених Антикорупційною програмою.

Для встановлення ефективності виконання Антикорупційної програми визначається стан досягнення передбачених нею цілей на підставі таких індикаторів:

- зменшення кількості випадків вчинення працівниками Рахункової палати корупційних та пов'язаних з корупцією правопорушень, порушень Антикорупційної програми порівняно із попереднім періодом;

- відсоток корупційних ризиків, які усунуто за результатами вжиття заходів впливу на них;

- відсоток корупційних ризиків, рівень яких знижено за результатами вжиття заходів впливу на них;
- відсоток працівників, які пройшли навчання з питань запобігання та протидії корупції.

За результатами оцінки виконання Антикорупційної програми для прийняття рішень Голові Рахункової палати подається звіт, який містить висновки щодо змін, досягнутих в управлінні корупційними ризиками, та пропозиції стосовно подальшого удосконалення цієї діяльності.

Звіт за результатами оцінки виконання Антикорупційної програми розміщується на вебсайті Рахункової палати.

Оцінка виконання Антикорупційної програми та пропозиції щодо удосконалення діяльності з управління корупційними ризиками враховуються під час підготовки антикорупційної програми на наступний період.

Антикорупційна програма переглядається у разі:

- зміни у середовищі Рахункової палати (організаційній структурі, функціях та процесах Рахункової палати) (за необхідності);
- внесення змін до антикорупційного законодавства, які істотно впливають на діяльність Рахункової палати;
- виявлення за результатами моніторингу її виконання невідповідностей/недоліків у діяльності з управління корупційними ризиками;
- ідентифікація нових корупційних ризиків;
- відмови Національного агентства у погодженні Антикорупційної програми;
- врахування пропозицій до Антикорупційної програми, наданих Національним агентством, а також в інших випадках, передбачених Антикорупційною програмою.

Перегляду Антикорупційної програми може передувати проведення додаткового оцінювання корупційних ризиків.

У разі наявності підстав для перегляду Антикорупційної програми начальник Відділу готує відповідні пропозиції на засідання Рахункової палати. Рішення про внесення змін до Антикорупційної програми приймається на засіданні Рахункової палати та розміщується на офіційному вебсайті Рахункової палати.

Заступник начальника відділу
запобігання та виявлення корупції



Сергій ЯРЕМА

Додаток 1 до Антикорупційної програми
Рахункової палати на 2023–2025 роки

Заходи з реалізації засад антикорупційної політики Рахункової палати

Найменування завдання	Зміст заходу	Строк виконання	Відповідальний за виконання	Індикатор виконання (очікуваний результат)
I. Застосування принципу колегіальності при прийнятті рішень				
1. Забезпечення принципу колегіальності при прийнятті рішень, відповідно до частини третьої статті 1 Закону України «Про Рахункову палату» шляхом відкритого голосування членами Рахункової палати на засіданнях органу	1) Обговорення, внесення пропозицій та прийняття Звіту за результатами здійсненого заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) шляхом його затвердження відповідним рішенням Рахункової палати	Постійно протягом 2023-2025 років, відповідно до Плану роботи Рахункової палати на відповідний рік	Голова та члени Рахункової палати	Прийняття рішення Рахунковою палатою за результатами обговорення Звіту
	2) Розміщення Звіту за результатами здійсненого заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) на офіційному вебсайті Рахункової палати	Відповідно до встановлених термінів	Управління організаційного забезпечення; Управління ІТ-забезпечення	100% затверджених Звітів розміщено у форматі pdf-файла на офіційному вебсайті Рахункової палати
	3) Розгляд та вирішення організаційних питань діяльності Рахункової палати, передбачених частиною другою статті 25 Закону України «Про Рахункову палату»	Постійно протягом 2023-2025 років	Голова та Члени Рахункової палати	Рішення Рахункової палати

II. Недопущення політичного замовлення і впливу на діяльність Рахункової палати через її членів, працівників їх патронатних служб та працівників апарату Рахункової палати, зокрема при формуванні плану роботи, виборі об'єктів контролю, строків проведення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)				
1. Забезпечення додаткового контролю з боку керівництва Рахункової палати за дотриманням принципу незалежності органу	1) Інформування Головою та членами Рахункової палати правоохоронні органи про випадки здійснення тиску у ході реалізації ними своїх повноважень	Постійно протягом 2023-2025 років	Голова та члени Рахункової палати	У разі виявлення стороннього впливу на діяльність Рахункової палати через її членів, працівників їх патронатних служб та працівників апарату Рахункової палати, зокрема при формуванні плану роботи, виборі об'єктів контролю, строків проведення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) про 100% випадків повідомлено правоохоронні органи для вжиття заходів реагування
	2) Інформування працівником апарату Рахункової палати керівництво органу про факти впливу зацікавлених осіб на хід проведення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	Постійно протягом 2023-2025 років	Секретар Рахункової палати; Керівники самостійних структурних підрозділів, основним завданням яких є здійснення контрольних заходів	
III. Надання працівникам Рахункової палати методичної та консультаційної допомоги з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства				
1. Організація інформаційної кампанії щодо дотримання норм та вимог антикорупційного законодавства	1) Проведення тренінгів, навчань та семінарів з питань дотримання норм та вимог антикорупційного законодавства	Постійно протягом 2023-2025 років, відповідно до Програми	Відділ запобігання та виявлення корупції	Забезпечено проведення тематичних тренінгів, навчань, семінарів щодо роз'яснення норм та вимог антикорупційного законодавства силами працівників

				уповноваженого підрозділу із залученням спеціалістів
	2) Розсилка повідомлень на службові електронні скриньки працівників Рахункової палати з роз'ясненнями щодо застосування норм антикорупційного законодавства	Постійно протягом 2023-2025 років	Відділ запобігання та виявлення корупції	На службові електронні скриньки працівників Рахункової палати надіслано повідомлення із розгорнутими роз'ясненнями щодо застосування норм та вимог антикорупційного законодавства
	3) Надання консультацій та методичної допомоги з питань заповнення е-декларацій працівниками Рахункової палати та врегулювання конфлікту інтересів	Постійно протягом 2023-2025 років	Відділ запобігання та виявлення корупції	Надано консультації у обсязі 100%
IV. Контроль за своєчасністю подання посадовими особами Рахункової палати декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування та повідомлення про суттєві зміни у майновому стані				
1. Забезпечення контролю за своєчасністю подання декларацій та повідомлень про суттєві зміни	1) Розробка пам'ятки для декларантів з інформацією про старт щорічної кампанії декларування та розсилка на службові електронні скриньки інформації про необхідність своєчасного подання декларацій, а у разі суттєвих змін у майновому стані особи – подання відповідного повідомлення	Постійно протягом 2023-2025 років з 1 січня; Постійно протягом 2023-2025 років, у разі виникнення суттєвих змін у майновому стані декларанта	Відділ запобігання та виявлення корупції	Підготовлено пам'ятку та розміщено на інформаційних стендах адмінбудівлі Рахункової палати
	2) Перевірка фактів подання та своєчасності подання	Постійно протягом 2023-2025 років, але	Відділ запобігання та	Перевірено факт подання декларацій шляхом пошуку

	декларацій посадовими особами апарату Рахункової палати	не пізніше ніж на 10 робочий день з граничної дати подання декларацій	виявлення корупції	та перегляду інформації в публічній частині Єдиного державного реєстру декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування
	3) Повідомлення Національного агентства з питань запобігання корупції про неподання чи несвоєчасне подання (у разі виявлення такого факту) декларацій суб'єктами декларування	Постійно протягом 2023-2025 років, але не пізніше ніж на 3 робочий день з дня виявлення такого факту	Відділ запобігання та виявлення корупції	Про 100% фактів неподання/несвоєчасного подання декларацій та повідомлень про суттєві зміни в майновому стані повідомлено НАЗК
V. Проведення аналізу потенційних та наявних контрагентів Рахункової палати				
1. Впровадження механізму здійснення перевірки та аналізу потенційних та наявних контрагентів Рахункової палати на доброчесність	1) Розробка нормативного акту, що регламентує перевірку та аналіз потенційних та наявних контрагентів Рахункової палати на доброчесність.	01.06.2024	Відділ запобігання та виявлення корупції	Впроваджено Порядок
	2) Проведення перевірки потенційних та наявних контрагентів Рахункової палати на доброчесність	Постійно протягом 2024-2025 років	Відділ запобігання та виявлення корупції	Проведено перевірку потенційних та наявних контрагентів Рахункової палати на доброчесність та надано відповідні висновки керівництву Рахункової палати
VI. Вжиття заходів щодо виявлення конфлікту інтересів та його врегулювання, здійснення контролю за дотриманням вимог законодавства щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів, у тому числі шляхом дотримання положень Порядку складання сертифікатів незалежності				
1. Вжиття заходів щодо недопущення	1) Проведення періодичних тренінгів, надання роз'яснень	Постійно протягом 2023-2025 років	Відділ запобігання та	Тренінги проведено. Надано необхідні

виникнення конфлікту інтересів у посадових осіб Рахункової палати	для працівників Рахункової палати з метою унеможливлення виникнення конфлікту інтересів та роз'яснення суті конфлікту інтересів, його види та способи врегулювання		виявлення корупції	роз'яснення. Проведено аналіз заповнених самостійних тестів з виявлення конфлікту інтересів, про що повідомлено Голову Рахункової палати та Секретаря Рахункової палати – керівника апарату
	2) Проведення тестування на виявлення спільної роботи близьких осіб та наявності корпоративних прав серед працівників Рахункової палати	Жовтень 2024-2025	Відділ запобігання та виявлення корупції	Тестування проведено. За результатами аналізу підтверджені факти конфлікту інтересів врегульовано та в передбачених законодавством випадках, повідомлено НАЗК (у разі наявності таких фактів)
2. Забезпечення дотримання Порядку складання сертифікатів незалежності	1) Здійснення вибіркової перевірки сертифікатів незалежності складеними працівниками апарату Рахункової палати щодо дотримання вимог Порядку	Щорічно до 01.03. протягом 2024-2025 років	Відділ запобігання та виявлення корупції	За результатами вибіркової перевірки сформовано відповідні висновки та доведено до відома керівництво Рахункової палати
VII. Вжиття заходів щодо захисту інформації одержаної під час виконання посадових обов'язків, особливо інформації, отриманої під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)				
1. Посилення контролю за обігом інформації одержаної під час виконання посадових обов'язків, зокрема в ході здійснення заходів державного	1) З метою захисту інформації, одержаної під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), забезпечення членів контрольних груп службовими ноутбуками та захищеними флеш-носіями	Постійно	Керівники самостійних структурних підрозділів, основним завданням яких є здійснення	Випадки розголошення службової інформації у Рахунковій палаті відсутні

зовнішнього фінансового контролю (аудиту)			контрольних заходів; Управління ІТ-забезпечення	
VIII. Удосконалення роботи з підбору персоналу, перевірка відомостей стосовно осіб, які претендують на зайняття вакантних посад в апараті Рахункової палати				
1. Забезпечення функціонування процедури перевірки осіб, які претендують на заміщення вакантних посад у Рахунковій палаті на доброчесність	1) Здійснення аналізу інформації стосовно доброчесності кандидатів на посади в апараті Рахункової палати за допомогою загальнодоступних джерел інформації (безкоштовних сервісів)	Постійно протягом 2023-2025 років	Відділ запобігання та виявлення корупції; Управління по роботі з персоналом	Здійснено перевірку на доброчесність кандидатів. Результати зафіксовано у Реєстрі перевірки кандидатів на посади у апараті Рахункової палати на доброчесність
IX. Заохочення та формування культури повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» та забезпечення захисту працівників Рахункової палати, які повідомили про такі факти				
1. Впровадження механізму заохочення до повідомлень працівниками апарату Рахункової палати про можливі факти порушень антикорупційного законодавства	1) Систематична розсилка повідомлень на службові електронні скриньки працівників апарату Рахункової палати про механізми повідомлення про відомі їм факти корупції в органі та на об'єктах контролю	Постійно протягом 2023-2025 років	Відділ запобігання та виявлення корупції	Роз'яснення щодо механізмів та способів повідомлення про корупцію і правового статусу та гарантій захисту викривачів розіслано на електронну корпоративну пошту
	2) Розроблення та затвердження нормативного акту, яким впроваджено механізми заохочення викривачів та формування культури повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією	01.07.2024	Відділ запобігання та виявлення корупції	Розроблено та впроваджено відповідний нормативний акт

	правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» у Рахунковій палаті			
2. Вжиття заходів (у межах компетенції та повноважень) направлених на захист викривача від застосування негативних заходів впливу з боку керівника	1) Систематичне надання методичної допомоги, консультацій працівникам Рахункової палати про їхні права та гарантії захисту в разі повідомлення ними про факти порушення антикорупційного законодавства	Постійно протягом 2023-2025 років	Відділ запобігання та виявлення корупції	Надано роз'яснення. Інформацію надіслано на корпоративну пошту Рахункової палати
	2) Візування керівником уповноваженого підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції проектів наказів Рахункової палати з кадрових питань з метою контролю за дотриманням трудових прав викривача	Постійно протягом 2023-2025 років (перед виданням наказу з кадрових питань)	Відділ запобігання та виявлення корупції	Проекти наказів Рахункової палати з кадрових питань завізовано, інформацію внесено до Журналу візування документів, які надходять до відділу запобігання та виявлення корупції
Х. Перевірка інформації, що міститься у зверненнях фізичних або юридичних осіб, у тому числі отриманої через спеціальну телефонну лінію, офіційний вебсайт Рахункової палати, засоби електронного зв'язку, щодо порушення працівниками Рахункової палати вимог Закону				
1. Забезпечення функціонування внутрішніх каналів повідомлення про можливі факти вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень	1) Організація роботи внутрішніх каналів зв'язку отримання повідомлень про можливі факти вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» працівниками Рахункової палати з використанням офіційного	Постійно протягом 2023-2025 років	Відділ запобігання та виявлення корупції	Забезпечено можливість повідомлення про можливі факти порушення антикорупційного законодавства працівниками Рахункової палати з використанням офіційного вебсайту, електронної поштової скриньки та телефонної мережі загального

Закону працівниками Рахункової палати	вебсайту, електронної поштової скриньки та телефонної лінії загального користування, у т.ч. анонімної			користування у т.ч. анонімної
2. Впровадження інструментарію організації роботи з повідомленнями про корупцію, внесеними викривачами	2) перевірка повідомлень про можливі факти вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» працівниками Рахункової палати	Постійно протягом протягом 2023-2025 років (у строки, визначені статтею 53 ² Закону)	Відділ запобігання та виявлення корупції	Доповідна записка керівництву Рахункової палати про результати перевірки
2. Впровадження інструментарію організації роботи з повідомленнями про корупцію, внесеними викривачами	1) Розробка нормативного акту, що визначає алгоритм дій при розгляді повідомлень про корупцію внесеними викривачами	31.12.2023	Відділ запобігання та виявлення корупції	Нормативний акт розроблено, затверджено рішенням Рахункової палати та впроваджено у роботу
XI. Реалізація Антикорупційної програми Рахункової палати та її періодичний перегляд з урахуванням ідентифікованих ризиків				
1. Забезпечення неухильного дотримання норм антикорупційної політики Рахункової палати	1) Ознайомлення новопризначених працівників апарату Рахункової палати зі змістом антикорупційної програми органу з метою неухильного дотримання антикорупційної політики Рахункової палати	Щоразу при призначенні, протягом 2023-2025 років	Відділ запобігання та виявлення корупції; Управління по роботі з персоналом	Новопризначених працівників ознайомлено зі змістом антикорупційної програми
	2) Розміщення актуальної редакції антикорупційної програми на офіційному вебсайті Рахункової палати та інформації про хід виконання заходів, спрямованих на	Раз у півроку протягом 2023-2025 років	Відділ запобігання та виявлення корупції;	Інформацію актуалізовано та розміщено на офіційному вебсайті Рахункової палати

	мінімізацію/усунення корупційних ризиків (оновлення Реєстру ризиків)		Управління ІТ-забезпечення	
	3) Здійснення моніторингу виконання антикорупційної програми Рахункової палати та періодичне проведення засідань робочої групи з метою визначення стану виконання ідентифікованих заходів щодо мінімізації/усунення існуючих корупційних ризиків, а за необхідності винесення на обговорення тих ризиків, що виникли у ході діяльності	Раз у півроку протягом 2023-2025 років	Відділ запобігання та виявлення корупції; Представники визначених структурних підрозділів (члени робочої групи)	Моніторинг проведено. Вжито передбачених заходів для усунення/мінімізації ідентифікованих ризиків

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
1	Здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	Можливість впливу третіх осіб на члена Рахункової палати під час здійснення повноважень щодо 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. Неодороженість 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 з норм поведінки та етики посадових осіб апарату Рахункової палати, відповідальність за їх порушення, та Загальних правила 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 врегулює 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).	Травень 2025 року	Члени Рахункової палати; Управління по роботі з персоналом; Департамент стратегічного розвитку та методології; Юридичний департамент	У межах наявних ресурсів	Розроблено та затверджено нормативний документ, яким врегулювано 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).
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 неостатнім підходом до процедури ідентифікації ризиків (ix 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), у зв'язку з неостатнім підходом до процедури ідентифікації ризиків (ix оцінки та ступеню)	1. Неодороженість членів Рахункової палати, бажання отримати неправомірну вигоду або вчинити дії в інтересах третіх осіб всупереч інтересам Рахункової палати. 2. Неврегульованість процедури ідентифікації ризиків (ix оцінки та ступеню), на підставі яких готуються пропозиції щодо планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). 3. Неврегульованість процедури ідентифікації ризиків (ix оцінки та ступеню), 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 обґрунтованості та актуальності тем і об'єктів контрольного заходу, а також попередній контроль при формуванні та розкладі на засіданні Рахункової палати проекту плану роботи Рахункової палати на наступний рік. На виконання доручення Голови Рахункової палати Секретар Рахункової палати керує апаратом забезпечення в межах повноважень узагальнює та опрацювання палатні пропозиції 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 врегулюватиме процедуру ідентифікації ризиків (ix оцінку та ступінь) на підставі яких готуються пропозиції щодо планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).	Січень 2024 року	Члени Рахункової палати; Департамент стратегічного розвитку та методології; Управління організаційного забезпечення; Юридичний департамент	У межах наявних ресурсів	Розроблено та затверджено Порядок річного планування діяльності Рахункової палати, яким врегулювано процедуру ідентифікації ризиків (ix 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 несвоєчасного повідомлення (незаявлення або несвоєчасного складання сертифікатів незалежності) посадовою особою Рахункової палати про наявність конфлікту інтересів або його приховування при здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	1. Неодороженість працівників Рахункової палати, що беруть участь у здійсненні контрольних заходів. 2. Недостатній контроль керівництва структурного підрозділу. 3. Неврегульованість у Регламенті процедур зовнішнього фінансового контролю конфлікту інтересів у члена Рахункової палати.	Відповідно до п. 32.4 Регламенту Рахункової палати член Рахункової палати під час формування персонального складу контрольних груп враховує потенційні або реальні конфлікти інтересів посадових осіб апарату Рахункової палати, про які вони повинні особисто повідомити 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 член 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 вказують 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 Рахункової палати; Відділ запобігання та виявлення корупції; Юридичний департамент	У межах наявних ресурсів	1. Здійснено вибірково перевірку дотримання вимог порядку складання сертифікатів. За результатами складено відповідні висновки та надано рекомендації керівництву Рахункової палати. 2. Проведено вибірково опитування об'єктів аудиту на предмет дотримання членами контрольної групи етичних цінностей Рахункової палати. 3. Відповідні зміни до п. 38.2 Регламенту Рахункової палати введено.
4	Здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	Можливість недотримання встановленого порядку складання протоколу про адміністративне правопорушення з метою створення передумов задля зменшення відповідальності винними посадовими особами об'єктів контролю	Існує можливість уповноваженої особи Рахункової палати задовольнити свій приватний інтерес при складанні протоколу про адміністративне правопорушення, шляхом його складання з порушеннями, що можуть бути причиною повернення судами таких протоколів до доопрацювання та як наслідок сприяти в уникненні відповідальності винними посадовими особами об'єктів контролю	1. Неодороженість працівників Рахункової палати, бажання отримати неправомірну вигоду або вчинити дії в інтересах третіх осіб всупереч інтересам Рахункової палати. 2. Вплив третіх осіб, щодо дії (бездіяльності) яких має бути складено протокол про адміністративне 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 протоколу про адміністративне правопорушення.	Відповідно до абзачу 2 пункту 2.16 Порядку складання та направлення до суду протоколів 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 та використаним доступних інформаційно-ресурсних засобів та дотримання найкоротших 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 наявного порушення. 2. Розроблення (оновлення) пам'ятки щодо дотримання вимог Порядку складання та направлення до суду протоколу про адміністративне правопорушення.	1. Листопад 2024-2025 років 2. Грудень 2023	1. Відділ запобігання та виявлення корупції; Управління по роботі з персоналом 2. Юридичний департамент	У межах наявних ресурсів	1. Проведено 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 по всіх фактам прийняття судами рішень про повернення протоколів на доопрацювання. У разі встановлення факту наявного допущення порушення їх особами, що склали відповідні протоколи, ініційовано їх притягнення до відповідальності відповідно до Закону України "Про державну службу". 2. Проведено інструктажі із контрольними групами щодо дотримання вимог Порядку складання та направлення до суду протоколу про адміністративне правопорушення.

5	Здійснення заходів державного зовнішнього контролю (аудиту)	Можливість членами контрольних груп та/або членами Рахункової палати задовольнити свій приватний інтерес шляхом неодакного підходу до оцінки виявлених фактів порушень законодавства під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	Існує можливість неодакної оцінки посадовими особами Рахункової палати виявлених фактів порушень законодавства під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), що призводить до послаблення позиції Рахункової палати та неспроможності її рекомендацій	1. Недоброчесність 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 неперетворюваність класифікації порушень законодавства, пов'язаних із використанням бюджетних коштів.	Член Рахункової палати здійснює поточний контроль в процесі підготовки, здійснення і оформлення результатів заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), які проводяться Рахунковою палатою. Відповідно до пунктів 34.9 і 34.10 Регламенту Рахункової палати керівник контрольної групи об'єкта контролю несе персональну відповідальність за об'єктивність та обґрунтованість викладених в акті фактів.	нижчий - 1 бал	середній - 2 бали	нижчий - 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.
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 незначення осіб, причетних до них	1. Недоброчесність 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 неперетворюваність 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 проекту 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 проекту звітів з метою підготовки експертного висновку щодо якості проекту звіту. Методологіями здійснення Рахунковою палатою фінансового аудиту, аудиту відповідності та аудиту ефективності визначено процедуру підготовки проекту звіту про результати фінансового аудиту, його розгляду та затвердження.	нижчий - 1 бал	середній - 2 бали	нижчий - 2 бали	Розробка Алгоритму перевірки якості завершених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), 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 (аудиту), що визначає процедури такої перевірки для вибірки із завершених аудитів усіх членів Рахункової палати.
7	Здійснення заходів державного зовнішнього контролю (аудиту)	Можливість члена Рахункової палати задовольнити свій приватний інтерес під час формування складу контрольної групи з осіб які доланні до нього залія викривлення результатів контрольного заходу	Члени 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 доланні до нього залія викривлення результатів контрольного заходу	1. Недоброчесність 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 доурочення члена Рахункової палати та у разі виявлення обставин, зазначених у підпункті 26.7 цього Регламенту, які перешкоджають посадовим особам апарату Рахункової палати виконувати таке доурочення, інформує про них протягом 2 робочих днів члена Рахункової палати.	нижчий - 1 бал	середній - 2 бали	нижчий - 2 бали	Розробка та подання на затвердження проекту оновленого Регламенту Рахункової палати, який включав 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 ротачії членів та працівників апарату Рахункової палати.	Листопад 2025 року	Департамент стратегічного розвитку та методології; Юридичний департамент	У межах наявних ресурсів	Розроблено та затверджено оновлений Регламент Рахункової палати, який включав у себе норми щодо деталізації порядку та вимог до формування складу контрольних груп та впровадження принципу ротачії членів та працівників апарату Рахункової палати.
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	Внаслідок 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 задоволення особистого інтересу та/або інтересу сторонніх осіб	1. Недоброчесність працівників Рахункової палати. 2. Недостатні існуючі методи внутрішнього контролю.	Відповідно до частини 4'їєї статті 10 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» у період дії воєнного стану особи призначаються на посади державної служби без конкурсного відбору, або/або частини якого передбачено законом, на підставі поданої заяви, заповненої особистою картою 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.	нижчий - 1 бал	середній - 2 бали	нижчий - 2 бали	1. Розміщення на вебсайті Рахункової палати оголошення про потребу заміщення посад державної служби в якому зазначається встановлені кваліфікаційні вимоги до кандидатів, перелік необхідних документів та строк їх подачи. 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 ІТ забезпечення 2. Секретар Рахункової палати - керівник апарату; Відділ заповіганих 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.
9	Управління персоналом	Ймовірність задоволення безпосереднім керівником приватного інтересу під час проведення щорічного оцінювання результатів службової діяльності державних службовців	Керівники структурних підрозділів Рахункової палати з метою задоволення приватного інтересу (інтересів третіх осіб) можуть приймати суб'єктивні та упереджені рішення під час проведення оцінювання підлеглих працівників. Під час оцінювання існує ризик неврахування безпосереднім керівником показників результативності, ефективності та якості виконаної роботи підлеглим працівником, що може призвести до необ'єктивного висвітлення негативної/відмінної оцінки, як наслідок, безпідставного звільнення працівника/безпідставного нарахування премії	1. Можлива недоброчесність керівників структурних підрозділів Рахункової палати. 2. Формальний підхід безпосереднім 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 виставлено негативна оцінка, інформує про це Секретаря Рахункової палати - керівника апарату та передає йому матеріали оцінювання такого державного службовця для встановлення обґрунтованості виставлення державному службовцю негативної оцінки. Після вивчення матеріалів оцінювання у разі необґрунтованості негативної оцінки, виставленої державному службовцю, Секретар Рахункової палати - керівник апарату зазначає про це з	нижчий - 1 бал	нижчий - 1 бал	нижчий - 1 бал	Забезпечення аналізу результатів оцінювання та/або скарг працівників Рахункової палати та матеріалів щодо результатів щорічного оцінювання, за результатами якого виставлено негативні або відмінні оцінки (з метою недопущення безпідставного звільнення/нарахування премії державному службовцю). У разі виявлення приватного інтересу у особи яка провела необ'єктивне оцінювання державного службовця, притягнуто до Закону України "Про державну службу".	Жовтень-листопад 2023-2025 років	Секретар Рахункової палати - керівник апарату; Відділ заповіганих 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 або відмінні оцінки (з метою недопущення безпідставного звільнення/нарахування премії державному службовцю). 100% осіб які провели необ'єктивне оцінювання державного службовця осіб, притягнуто до відповідальності, відповідно до Закону України "Про державну службу".
10	Управління персоналом	Ймовірність застосування керівниками суб'єктивного підходу під час визначення розміру премій та стимулюючих виплат	Упереджене ставлення до підлеглих працівників, що призводить до суб'єктивного підходу під час визначення розміру премій та стимулюючих виплат	Недоброчесність посадових осіб, необ'єктивне оцінювання роботи працівників під впливом особистих відносин, упередженого 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 обґрунтованості пропозицій щодо розміру премій на відповідність фонду преміювання перед поданням на розгляд Секретарю Рахункової палати - керівнику апарату.	нижчий - 1 бал	середній - 1 бал	нижчий - 1 бал	Проведення періодичного аналізу пропозицій про визначення розміру премій та стимулюючих виплат відповідно до вимог законодавчих та внутрішніх нормативних документів при встановлення значущих виплат на предмет їх фактичного виконання та належної обґрунтованості, а також проведення індивідуальних бесід (наради), у разі виявлення застосування керівником суб'єктивного підходу.	1 раз на півроку	Секретар Рахункової палати - керівник апарату; Відділ заповіганих та виявлення корупції	У межах наявних ресурсів	Проведено періодичний аналіз пропозицій про встановлення надбавок, визначення розміру премій та стимулюючих виплат відповідно до вимог законодавчих та внутрішніх нормативних документів при встановлення значущих виплат на предмет їх фактичного виконання та належної обґрунтованості, а також проведення індивідуальних бесід (наради), у разі виявлення застосування керівником суб'єктивного підходу.

17	Організація роботи та запобігання та виявлення корупції	Можливість державного службовця задовольнити свій приватний інтерес під час роботи з повідомленнями про корупцію, у зв'язку з нерегульованістю порядку роботи з особами, що повідомляють про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» (викривачами)	Нерегульованість порядку роботи з викривачами, приходить до недостатньої повноти про виявлення про притла та гарантії захисту осіб відомо інформації про корупцію та відсутності механізму заочинства повідомлення 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 заочинства 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 або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції», відповідно до статті 53 цього Закону. Проведення роз'яснювальної роботи з метою заочинства 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 заочинства осіб, які повідомляють про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України "Про запобігання корупції".	1. Групень 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. Вжито, відповідно до законодавства, належних заходів роз'яснювати 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 заочинства осіб, які повідомляють про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень.
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 угоду з потенційними контрагентами для обрання їх постачальником товарів/робіт/послуг при укладанні прямих договорів	1. Можлива недобросовісність посадових осіб Рахункової палати при укладанні 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 Markt, Пром, Розетка тощо) та перевірки контраста з використанням аналітичних модулів (bi.prozorro.org, clarity-project.info, asp-ua.org тощо) при виборі постачальника робіт, товарів та/або послуг за прямими договорами відповідальним структурним підрозділом РП, який ініціює закупівлю, з обов'язковим записанням результатів моніторингу у доволі на закупівлю з додаванням відповідних скріншотів перевірки. 2. Попередній аналіз та вивчення працівниками уповноваженого підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції прямих договорів на закупівлю товарів, робіт та/або послуг у тому числі щодо наявності об'єднувань, закупівель. 3. Проведення уповноваженою особою відповідальною за організацію та проведення процедур закупівель/спрощених закупівель при публікації звіту в електронній системі, звіри інформації замовленої у договір на закупівлю на її відповідність доволі на закупівлю.	Перед проведенням закупівлі	1. Структурні підрозділи-ініціатори закупівлі; 2. Уповноважена особа з проведення закупівель	У межах наявних ресурсів	1. Здійснено моніторинг ринкових цін з використанням аналітичних модулів (Прозоро Markt, Пром, Розетка тощо) та перевірки контраста з використанням аналітичних модулів (bi.prozorro.org, clarity-project.info, asp-ua.org тощо) при виборі постачальника робіт, товарів та/або послуг за прямими договорами відповідальним структурним підрозділом РП, який ініціює закупівлю, з обов'язковим записанням результатів моніторингу у доволі на закупівлю. 2. Проведено попередній аналіз та вивчення працівниками уповноваженого підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції прямих договорів на закупівлю товарів, робіт та/або послуг. 3. Уповноваженою особою при публікації звіту в електронній системі, проведено звіри інформації замовленої у договір на закупівлю на її відповідність доволі на закупівлю.
19	Проведення закупівель	Можливість встановлення необґрунтованої (заниженої) очікуваної вартості та ціни договору, ігнорування інших умов закупівлі	Можливе ігнорування завищення обсягів закупівлі, завищення очікуваної вартості працівників департаменту/управління/відділів, відповідальних за здійснення закупівлі, та потенційних контрагентів	1. Недостатні існуючі методи внутрішнього контролю. 2. Можлива недобросовісність працівників Рахункової палати.	Очікувану вартість предмету закупівлі визначає/розраховує ініціатор закупівлі (структурний підрозділ Рахункової палати, що залучається 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 Markt, Пром, Розетка тощо) з додаванням відповідних скріншотів перевірки. 2. Розробка (оновлення) пам'ятки щодо проведення публічних закупівель та відповідальності за незаконні дії у сфері публічних закупівель.	1. Перед проведенням закупівлі 2. Групень 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.
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 оголошенні про проведення відкритих торгів/спрощеної закупівлі, ориєнтованих на задоволення визначеного учасника, що вилучає роль потенційних учасників та/або унеможливує перемогти постачальників, які можуть запропонувати роботу/товар/послугу кращої якості за нижчої ціни.	Недостатні існуючі методи внутрішнього контролю.	Ініціатор закупівлі (структурний підрозділ РП, що залучається у закупівлі) надає уповноваженій особі відповідальній за організацію та проведення процедур закупівель/спрощених закупівель: - техніко-економічне обґрунтування, зміст якого визначає доцільність закупівлі; - технічні вимоги до предмета закупівлі (технічна специфікація, плани, креслення, малюнки); - вимоги до учасника процедури закупівлі/спрощеної закупівлі; - інформацію про необхідність документального підтвердження відповідності учасників установленим кваліфікаційним критеріям та іншим вимогам; - умови щодо розрахунку; - проект договору, погоджений юридичним департаментом та фінансовим управлінням; - Обґрунтування закупівлі (вартості, технічних, якісних вимог до предмета закупівлі).	низький - 1 бал	високий - 3 бали	середній - 3 бали	1. Ініціатор закупівлі (структурний підрозділ РП) здійснює аналіз ринку на визначення характеристик товару, роботи чи послуги, кваліфікаційні вимоги до учасника закупівлі та специфічні вимоги, а 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. Групень 2023 року	1. Структурні підрозділи-ініціатори закупівлі; 2. Уповноважена особа з проведення закупівель	У межах наявних ресурсів	1. Ініціатором закупівлі (структурний підрозділ РП) здійснено аналіз ринку на визначення характеристик товару, роботи чи послуги, кваліфікаційні вимоги до учасника закупівлі та специфічні вимоги, а 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. Розроблено (оновлено) пам'ятку щодо проведення публічних закупівель та відповідальності за незаконні дії у сфері публічних закупівель.

Додаток 3 до Антикорупційної програми
Рахункової палати на 2023-2025 роки

**Програми навчання та інформаційних заходів із питань запобігання та
виявлення корупції у Рахунковій палаті на 2023–2025 роки**

№ з/п	Тема навчального заходу	Цільова аудиторія	Строк проведення заходу	Особи, відповідальні за проведення заходу
1	Підвищення кваліфікації за програмою тренінгу (у т.ч. у режимі онлайн): «Особливості електронного декларування».	Посадові особи апарату Рахункової палати	Лютий 2024-2025 років (не пізніше ніж за 30 днів до завершення декларування)	Начальник відділу запобігання та виявлення корупції
2	Проведення інформаційної кампанії (у т.ч. засобами електронного зв'язку): «Повідомлення про суттєві зміни у майновому стані, відповідальність за порушення вимог фінансового контролю».	Посадові особи апарату Рахункової палати	Травень 2024-2025 років	Начальник відділу запобігання та виявлення корупції
3	Розсилка пам'яток, презентацій, актуальної інформації з питань дотримання антикорупційного законодавства засобами електронного зв'язку (електронною поштою)	Посадові особи апарату Рахункової палати	Постійно протягом 2023-2025 років	Начальник відділу запобігання та виявлення корупції
4	Підвищення кваліфікації за програмою тренінгу (у т.ч. у режимі онлайн): «Запобігання та врегулювання конфлікту інтересів».	Посадові особи апарату Рахункової палати	Серпень 2024-2025 років	Начальник відділу запобігання та виявлення корупції
5	Проведення інформаційної кампанії про обмеження щодо отримання подарунків та необхідності дотримання правил етичної поведінки.	Посадові особи апарату Рахункової палати	Жовтень 2023-2025 років	Начальник відділу запобігання та виявлення корупції
6	Підвищення кваліфікації за програмою тренінгу (у т.ч. у режимі онлайн): «Викривачі корупції, їх захист, способи подання повідомлень про корупцію».	Посадові особи апарату Рахункової палати	Листопад 2023-2025 років	Начальник відділу запобігання та виявлення корупції