

Звіт

про стан виконання
Антикорупційної програми



Виконавці:

Відділ запобігання та виявлення корупції

ВСТУП

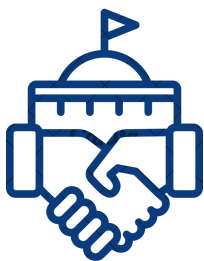
Рахункова палата у межах виконання Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019-2024 роки, затвердженої рішенням Рахункової палати від 29 липня 2019 року № 18-1, забезпечує нульову толерантність до будь-яких проявів корупції і вживає всіх заходів щодо запобігання, виявлення та протидії корупції, передбачених законодавством та Антикорупційною програмою Рахункової палати на 2023-2025 роки, затвердженої рішенням Рахункової палати від 30 жовтня 2023 року № 24-1 (далі-Антикорупційна програма).

Корупція є однією з основних загроз національній безпеці, стабільності економіки, оскільки підриває довіру населення до держави, а також спроможність державних службовців захищати національні інтереси через використання посади для власного збагачення.

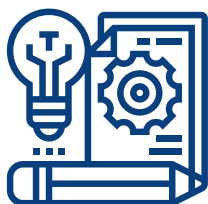
Рахункова палата як вищий державний колегіальний орган фінансового контролю (аудиту) демонструє повну відкритість та прозорість у своїй роботі з метою запобігання корупції та забезпечення довіри до інституції, а також наголошує на неприпустимості корупції як незаконному та неетичному способі ведення діяльності.

Відділом запобігання та виявлення корупції (далі – Відділ) відповідно до Методології управління корупційними ризиками, затвердженої наказом Національного агентства з питань запобігання корупції (далі – Національне агентство) від 28 грудня 2021 року №830/21, зареєстрованої у Міністерстві юстиції України 17 лютого 2022 року за № 219/37555, здійснено моніторинг виконання Антикорупційної програми у 2024 році.

У межах реалізації антикорупційної політики Рахункової палати та з метою виконання Антикорупційної програми Відділ у 2024 році систематизував свою діяльність за такими напрямками:



Реалізація загальної відомчої політики щодо запобігання та протидії корупції у Рахунковій палаті



Методологічна робота (навчальні, роз'яснювальні заходи у сфері запобігання корупції)



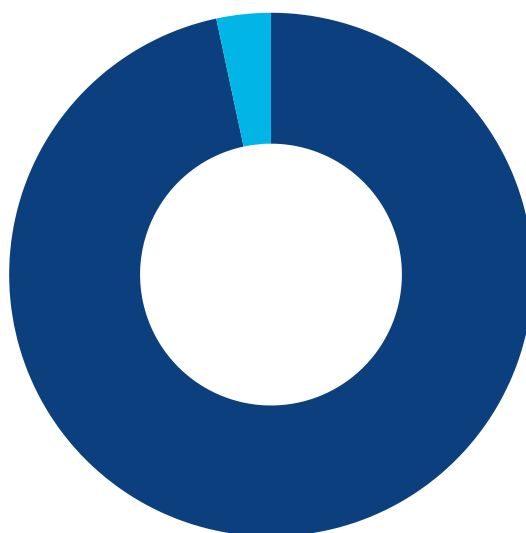
Розроблення локальних антикорупційних актів Рахункової палати

У звітному періоді в межах реалізації загальної відомчої політики щодо запобігання та протидії корупції у Рахунковій палаті Відділом здійснено такі заходи:

Перевірка на добросовісність

- ✓ Аналіз 179 кандидатів на посади в апарат Рахункової палати за допомогою аналітичної онлайн-системи YouControl та загальнодоступних джерел інформації. Із них 173 кандидати рекомендовані до призначення.

Виявлено ознаки недобросовісності
3.4%



Рекомендовано до призначення
96.6%

За результатами аналізу кандидатів на добросовісність у 6 випадках було виявлено ознаки недобросовісності (несвоєчасна подача декларації, наявність конфлікту інтересів, незаконний перетин кордону, наявність адміністративних або кримінальних проваджень у сфері службової діяльності тощо).

✓ Відділом запроваджено механізм проведення аналізу контрагентів Рахункової палати, який відповідає міжнародному Стандарту ISO 37001 «Менеджмент у сфері протидії корупції» та включає елементи комплексної перевірки «due diligence», що дають змогу отримати інформацію для оцінки ризиків.

Проведено **133** перевірки щодо надійності контрагентів Рахункової палати за допомогою аналітичної онлайн-системи YouControl та загальнодоступних джерел інформації.

Перевірка проводилась з моменту затвердження «Порядку проведення аналізу потенційних та наявних контрагентів Рахункової палати» від 24.07.2024 № 109



За результатами перевірки складено рекомендаційні висновки із зазначенням критеріїв ризиковості потенційного (наявного) контрагента, які надіслано ініціатору закупівлі для врахування при здійсненні фінансово - господарських взаємовідносин.

У **6** випадках встановлено середній рівень ризиковості співпраці з потенційним контрагентом.



Беручи до уваги вдалі міжнародні та державні антикорупційні практики, Відділом розроблено примірну форму «Антикорупційні застереження», яку включено до відповідного розділу договорів між Рахунковою палатою та її контрагентами.

Антикорупційний аналіз проєктів наказів



Опрацьовано **2016** проєктів наказів з основної діяльності, кадрових та адміністративно-господарських питань.

Під час опрацювання проєктів наказів здійснена ґрунтовна оцінка положень наказу на основі аналізу можливих наслідків його прийняття.

Такий аналіз дав змогу ще на етапі розробки наказів мінімізувати умови для реалізації корупціогенних факторів, які самотійно чи у поєднанні з іншими наказами можуть сприяти вчиненню корупційних порушень.

Робота з повідомленнями викривачів



У 2024 році через Єдиний портал повідомлень викривачів опрацьовано **3** повідомлення про можливі факти корупційних чи пов'язаних з корупцією правопорушень, вчинених працівниками Рахункової палати.

За результатами їх опрацювання та проведення попередньої перевірки **1** повідомлення надіслано до Національного агентства.



Здійснюється облік працівників апарату Рахункової палати, притягнутих до відповідальності за вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень.

У 2024 році встановлено **1** факт притягнення працівника апарату Рахункової палати до відповідальності за вчинення правопорушення, пов'язаного з корупцією.

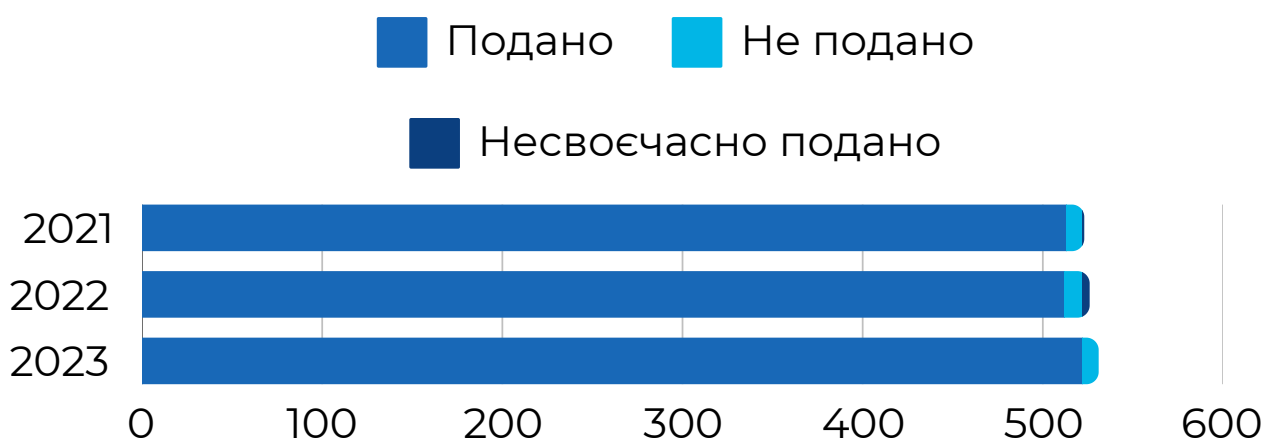
Кампанія декларування



Забезпечення Відділом
кампанії декларування за
2021, 2022 та 2023 роки



- надано **328** консультацій та методичну допомогу з питань заповнення е-декларацій;
 - направлено **5** листів-повідомлень з нагадуванням про необхідність своєчасного подання декларацій;
 - проведено онлайн-навчання щодо кампанії декларування за 2021-2023 роки для **260** працівників апарату Рахункової палати на тему «Відновлення е-декларування: як діяти чесно»;
 - розіслано на службові електронні скриньки працівників Рахункової палати **9** повідомлень з метою ознайомлення з актуальними роз'ясненнями щодо застосування окремих норм Закону України «Про запобігання корупції»;
 - забезпечено контроль своєчасності подання декларацій **100%** працівників Рахункової палати під час кампанії декларування за 2023 рік та **99,8%** працівників під час кампанії декларування за 2022 та 2021 роки.
- * Про факт несвоєчасного подання декларацій 0,2 % працівників поінформовано Національне агентство з питань запобігання корупції.



Запобігання та врегулювання конфлікту інтересів



✓ - надано 18 роз'яснень щодо порядку дій під час виникнення конфлікту інтересів та способів його врегулювання у членів Рахункової палати та посадових осіб апарату Рахункової палати.

- забезпечено проходження працівниками апарату Рахункової палати онлайн-курсу "Зрозуміло про конфлікт інтересів". 147 працівників Рахункової палати успішно завершили вказаний курс та отримали відповідні сертифікати;

-з метою бачення цілісної картини взаємозв'язків між працівниками, для виявлення спільної роботи близьких осіб і запобігання виникненню конфлікту інтересів у діяльності посадових осіб апарату Рахункової палати проведено опитування про спільну роботу близьких осіб;

-за результатами аналізу відповідей узагальнено інформацію та створено Реєстр спільної роботи близьких осіб.

Фактів порушення обмежень щодо спільної роботи близьких осіб, передбачених частиною 1 статті 27 Закону України «Про запобігання корупції» стосовно імперативної заборони мати у прямому підпорядкуванні близьких осіб у зв'язку з виконанням повноважень, не виявлено.



Враховуючи специфіку діяльності колегіального органу, з метою встановлення чіткого механізму врегулювання конфлікту інтересів у Голови, членів і посадових осіб апарату Рахункової палати Відділ розробив «Порядок вжиття заходів щодо врегулювання конфлікту інтересів у Рахунковій палаті».

Методологічна робота



Розроблено:



- форму «Попередження про дотримання вимог статей 26 та 45 Закону України «Про запобігання корупції» у зв'язку зі звільненням з посади, пов'язаної з виконанням функцій держави». Під особистий підпис з документом ознайомлено 37 працівників, які звільнились з посад в апараті Рахункової палати;

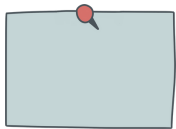
- форму «Повідомлення щодо обмежень, зобов'язань та вимог, передбачених Законом України «Про запобігання корупції». Під особистий підпис ознайомлено 74 новопризначених працівники, документи долучено до особових справ;

- презентацію на тему «Основні аспекти реалізації антикорупційного законодавства у Рахунковій палаті» для новопризначених працівників в апарат Рахункової палати». Проведено відповідні інструктажі та під особистий підпис ознайомлено 74 новопризначених працівники.



Рубрику «Запобігання та протидія корупції» на вебсайті Рахункової палати оновлено та наповнено актуальною інформацією, документами антикорупційного спрямування. Також опубліковано 7 новин.





Відділом розроблено пам'ятки для працівників Рахункової палати:

- Канали повідомлення про корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення, інші порушення Закону у Рахунковій палаті;
- Порядок отримання викривачем безоплатної вторинної правової допомоги;
- Правовий статус викривача, його прав та гарантій його захисту;
- Щодо різновидів конфлікту інтересів та порядок їх запобігання;
- Щодо алгоритму дій посадових осіб апарату Рахункової палати, у разі наявності реального чи потенційного конфлікту інтересів;
- Щодо алгоритму дій Голови та членів Рахункової палати у разі наявності реального чи потенційного конфлікту інтересів;
- Щодо дотримання норм етичної поведінки.

ПАМ'ЯТКА

ЩОДО КАНАЛІВ ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО КОРУПЦІЙНІ АБО ПОВ'ЯЗАНІ З КОРУПЦІЄЮ ПРАВОПОРУШЕННЯ, ІНШІ ПОРУШЕННЯ ЗАКОНУ УКРАЇНИ ПІРЯ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ У РАХУНКОВІЙ ПАЛАТІ

Важливі канали повідомлення - способи зазначеного у темі цієї доповідної повідомлення інформації Голові Рахункової палати або уповноваженому на порядку Рахункової палати, у якій вчинено правопорушення, щодо служби чи на задоволення якої виконує роботу

Важливі канали повідомлення - способи зазначеного у темі цієї доповідної повідомлення інформації Голові Рахункової палати або уповноваженому на порядку Рахункової палати, у якій вчинено правопорушення, щодо служби чи на задоволення якої виконує роботу

Важливі канали повідомлення - способи зазначеного у темі цієї доповідної повідомлення інформації Голові Рахункової палати або уповноваженому на порядку Рахункової палати, у якій вчинено правопорушення, щодо служби чи на задоволення якої виконує роботу

ПАМ'ЯТКА

ЩОДО ПОРЯДКУ ОТРИМАННЯ ВИКРИВАЧЕМ БЕЗОПЛАТНОЇ ВТОРИННОЇ ПРАВОВОЇ ДОПОМОГИ

Важливі канали повідомлення - способи зазначеного у темі цієї доповідної повідомлення інформації Голові Рахункової палати або уповноваженому на порядку Рахункової палати, у якій вчинено правопорушення, щодо служби чи на задоволення якої виконує роботу

Важливі канали повідомлення - способи зазначеного у темі цієї доповідної повідомлення інформації Голові Рахункової палати або уповноваженому на порядку Рахункової палати, у якій вчинено правопорушення, щодо служби чи на задоволення якої виконує роботу

ПАМ'ЯТКА

ЩОДО ПРАВОВОГО СТАТУСУ ВИКРИВАЧА, ПРАВ ТА ГАРАНТІЙ ЙОГО ЗАХИСТУ

Важливі канали повідомлення - способи зазначеного у темі цієї доповідної повідомлення інформації Голові Рахункової палати або уповноваженому на порядку Рахункової палати, у якій вчинено правопорушення, щодо служби чи на задоволення якої виконує роботу

Важливі канали повідомлення - способи зазначеного у темі цієї доповідної повідомлення інформації Голові Рахункової палати або уповноваженому на порядку Рахункової палати, у якій вчинено правопорушення, щодо служби чи на задоволення якої виконує роботу

ПАМ'ЯТКА

ЩОДО РІЗНОВИДІВ КОНФЛІКТУ ІНТЕРЕСІВ ТА ПОРЯДКУ ЗАПОБІГАННЯ

Важливі канали повідомлення - способи зазначеного у темі цієї доповідної повідомлення інформації Голові Рахункової палати або уповноваженому на порядку Рахункової палати, у якій вчинено правопорушення, щодо служби чи на задоволення якої виконує роботу

Важливі канали повідомлення - способи зазначеного у темі цієї доповідної повідомлення інформації Голові Рахункової палати або уповноваженому на порядку Рахункової палати, у якій вчинено правопорушення, щодо служби чи на задоволення якої виконує роботу

ПАМ'ЯТКА

ПРАЦІВНИКАМ РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ ЩОДО ДІТРИМАННЯ НОРМ ЕТИЧНОЇ ПОВЕДІНКИ

Важливі канали повідомлення - способи зазначеного у темі цієї доповідної повідомлення інформації Голові Рахункової палати або уповноваженому на порядку Рахункової палати, у якій вчинено правопорушення, щодо служби чи на задоволення якої виконує роботу

Важливі канали повідомлення - способи зазначеного у темі цієї доповідної повідомлення інформації Голові Рахункової палати або уповноваженому на порядку Рахункової палати, у якій вчинено правопорушення, щодо служби чи на задоволення якої виконує роботу

ПАМ'ЯТКА

ВРЕГУЛЮВАННЯ КОНФЛІКТУ ІНТЕРЕСІВ ГОЛОВИ ТА ЧЛЕНАМИ РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ

Важливі канали повідомлення - способи зазначеного у темі цієї доповідної повідомлення інформації Голові Рахункової палати або уповноваженому на порядку Рахункової палати, у якій вчинено правопорушення, щодо служби чи на задоволення якої виконує роботу

Важливі канали повідомлення - способи зазначеного у темі цієї доповідної повідомлення інформації Голові Рахункової палати або уповноваженому на порядку Рахункової палати, у якій вчинено правопорушення, щодо служби чи на задоволення якої виконує роботу

ПАМ'ЯТКА

ВРЕГУЛЮВАННЯ КОНФЛІКТУ ІНТЕРЕСІВ ПОСАДОВИМИ ОСОБАМИ АПАРАТУ

Важливі канали повідомлення - способи зазначеного у темі цієї доповідної повідомлення інформації Голові Рахункової палати або уповноваженому на порядку Рахункової палати, у якій вчинено правопорушення, щодо служби чи на задоволення якої виконує роботу

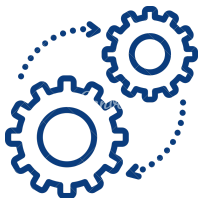
Важливі канали повідомлення - способи зазначеного у темі цієї доповідної повідомлення інформації Голові Рахункової палати або уповноваженому на порядку Рахункової палати, у якій вчинено правопорушення, щодо служби чи на задоволення якої виконує роботу

Розроблення локальних антикорупційних актів Рахункової палати



З метою нормативного врегулювання питань організації роботи із запобігання та виявлення корупції та виконання заходів, передбачених Антикорупційною програмою, Відділом у 2024 році розроблено та затверджено такі антикорупційні політики:

Порядок організації роботи з повідомленнями про корупцію, внесеними викривачами, у Рахунковій палаті



Положення про впровадження механізмів заохочення викривачів та формування культури повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» у Рахунковій палаті

Порядок проведення аналізу потенційних та наявних контрагентів Рахункової палати





Порядок взаємодії Відділу запобігання та виявлення корупції з Департаментом по роботі з персоналом

Порядок вжиття заходів щодо врегулювання конфлікту інтересів у Рахунковій палаті



За пропозиціями Відділу Регламент Рахункової палати, затверджений рішенням Рахункової палати від 29.03.2024 № 15-1, доповнено главою 5 «Врегулювання конфлікту інтересів та самовідводи під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)»

Моніторинг виконання Антикорупційної програми



На виконання підпункту 3 пункту 1 розділу II додатку 1 до Антикорупційної програми Рахункової палати на 2023-2025 роки, з метою відстеження прогресу у виконанні кожного конкретного заходу станом на 31.12.2024 Відділ провів моніторинг виконання зазначеної Антикорупційної програми.

Антикорупційною програмою передбачено виконання 20 заходів впливу на корупційні ризики (у тому числі заходи, які виконуються постійно).



Проаналізовано фактичний стан виконання кожної категорії заходів, передбачених Антикорупційною програмою, а саме:

- заходів з реалізації антикорупційної політики,
- заходів впливу на корупційні ризики,
- навчальних заходів,
- заходів з поширення інформації антикорупційного спрямування та інших заходів.

*Виконання заходів впливу на корупційні ризики
станом на 31.12.2024:*



17 «Виконано»



3 «Частково виконано»



0 «Не виконано»

ВИТЯГ з Реєстру ризиків

№	Корупційний ризик	Моніторинг виконання заходів впливу на корупційні ризики	
		Фактичний термін (строк) виконання заходів впливу на корупційний ризик	Опис результатів виконання заходів впливу на корупційний ризик або інформація про причини невиконання
1	Можливість впливу третіх осіб на члена Рахункової палати під час здійснення повноважень щодо підготовки та/або координації здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	25.07.2023	Виконано. Рішенням Рахункової палати від 06.06.2023 № 12-3 затверджено Методологію проведення аудиту відповідності, рішенням Рахункової палати від 06.06.2023 № 12-2 затверджено Методологію проведення аудиту ефективності, рішенням Рахункової палати від 25.07.2023 № 15-5 (зі змінами та доповненнями, внесеними Рішенням Рахункової палати від 26.09.2023 № 19-4) затверджено Методологію проведення фінансового аудиту, якими частково врегульовано взаємовідносини з посадовими особами об'єкта контролю та забезпечено незалежність та об'єктивність посадових осіб Рахункової палати, що залучені до контрольного заходу та включено 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	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 необ'єктивним підходом до процедури ідентифікації ризиків (їх оцінки та ступеню)	21.12.2023	Виконано. Рішенням Рахункової палати від 21.12.2023 № 31-9 затверджено "Порядок річного планування діяльності Рахункової палати", яким врегульовано процедуру ідентифікації ризиків (їх оцінку та ступінь), на підставі яких готуються пропозиції щодо планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)
3	Можливість приховування посадовими особами Рахункової палати наявного конфлікту інтересів при проведенні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	31.12.2024 31.12.2024 29.03.2024	Частково виконано. 1. Вибіркова перевірка дотримання вимог порядку складання сертифікатів перенесено на 2025 рік 2. Вибіркова перевірка дотримання вимог порядку складання сертифікатів перенесено на 2025 рік 3. За пропозиціями Відділу запобігання та виявлення корупції Регламент Рахункової палати, затверджений рішенням Рахункової палати від 29.03.2024 № 15 -1, доповнено главою 5 "Врегулювання конфлікту інтересів та самовідводи під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)"
4	Можливість недотримання встановленого порядку складання протоколу про адміністративне правопорушення з метою створення передумов задля уникнення відповідальності винними посадовими особами об'єктів контролю	31.12.2024 31.12.2023	Виконано. 1. Проведено періодичний моніторинг стану розгляду судами адміністративних протоколів, складених уповноваженими особами Рахункової палати з метою з'ясування причин допущення порушень при складанні протоколу про адміністративне правопорушення по всім фактам прийняття судами рішень про повернення протоколів на доопрацювання. За II півріччя 2024 року уповноваженими особами Рахункової палати було складено 2 протоколи про адміністративні правопорушення. Фактів навмисного допущення порушень особами, що склали відповідні протоколи, не встановлено 2. Розроблено пам'ятку щодо дотримання вимог Порядку складання та направлення до суду протоколу про адміністративне правопорушення. Водночас станом на 31.12.2024 здійснюється комплексне опрацювання Порядку складання та направлення до суду протоколу про адміністративне правопорушення, в тому числі з урахуванням норм Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про Рахункову палату» та деяких інших законодавчих актів». Питання щодо оновлення зазначеної пам'ятки доцільно розглядати після затвердження відповідних змін до Порядку складання та направлення до суду протоколу про адміністративне правопорушення Рахунковою палатою

ВИТЯГ з Реєстру ризиків

№	Корупційний ризик	Моніторинг виконання заходів впливу на корупційні ризики	
		Фактичний термін (строк) виконання заходів впливу на корупційний ризик	Опис результатів виконання заходів впливу на корупційний ризик або інформація про причини невиконання
5	Можливість членами контрольних груп та/або членами Рахункової палати задовольнити свій приватний інтерес шляхом неординарного підходу до оцінки виявлених фактів порушень законодавства під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	31.12.2024	Виконано. Робота над розробленням проектом Класифікатора порушень бюджетного законодавства була зупинена у 2023 році. Законом України від 30 жовтня 2024 року № 4042-IX «Про внесення змін до Закону України «Про Рахункову палату» та деяких інших законодавчих актів України» внесено зміни до Закону України «Про Рахункову палату», зокрема, виключено частини третю - п'яту статті 4 та статтю 34. Водночас статтю 4 доповнено частиною шостою, відповідно до якої організаційно-методологічні засади здійснення державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) визначаються Рахунковою палатою відповідно до Системи професійних документів INTOSAI (IFPP) та цього Закону
6	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)	16.07.2024	Виконано. Розроблено та рішенням Рахункової палати від 16 липня 2024 року № 33-2 затверджено Порядок перевірки якості завершених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), що визначає процедури такої перевірки для вибірки із завершених аудитів усіх членів Рахункової палати
7	Можливість члена Рахункової палати задовольнити свій приватний інтерес під час формування складу контрольної групи з осіб які лояльні до нього задля викривлення результатів контрольного заходу	29.03.2024	Виконано. Розроблено оновлений Регламент Рахункової палати, затверджений рішенням Рахункової палати від 29.03.2024 № 15-1, який включає норми щодо деталізації порядку та вимог до формування складу контрольних груп, контрольних заходів та контрольних груп на об'єктах контролю
8	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	31.12.2024 31.12.2024	Виконано. 1. За друге півріччя 2024 року на веб-сайті Рахункової палати розміщено 27 оголошення про потребу заміщення вакантних посад державної служби у Рахунковій палаті із зазначенням встановлених кваліфікаційних вимог до кандидатів, перелік необхідних документів та строків їх подачі 2. Відсутні випадки призначення на вакантні посади державної служби в апарат Рахункової палати без пропозицій робочої групи з добору персоналу

ВИТЯГ з Реєстру ризиків

№	Корупційний ризик	Моніторинг виконання заходів впливу на корупційні ризики	
		Фактичний термін (строк) виконання заходів впливу на корупційний ризик	Опис результатів виконання заходів впливу на корупційний ризик або інформація про причини невиконання
9	Ймовірність задоволення безпосереднім керівником приватного інтересу під час проведення щорічного оцінювання результатів службової діяльності державних службовців	31.12.2024	Виконано. Проведено щорічне оцінювання результатів службової діяльності державних службовців за 2024 рік. За результатами розгляду були виставлені оцінки: позитивна та відмінна. За результатом аналізу проведеного щорічного оцінювання державних службовців Рахункової палати за 2024 рік відсутні скарги працівників Рахункової палати щодо необ'єктивності або наявності приватного інтересу у особи, яка проводила оцінювання.
10	Ймовірність застосування керівниками суб'єктивного підходу під час визначення розміру премії та стимулюючих виплат	31.12.2024	Виконано. За результатом проведеного аналізу пропозицій про визначення розміру премії та стимулюючих виплат, відповідно до вимог законодавчих та внутрішніх нормативних документів не виявлені випадки суб'єктивного підходу або необґрунтованості при наданні пропозицій щодо встановлення таких виплат.
11	Можливість використання матеріальних цінностей не за призначенням (у приватних цілях), що призводить до завищення потреб у замовленні матеріальних цінностей та/або завданні матеріальної шкоди Рахунковій палаті	31.12.2024	Виконано. Відділом запобігання та виявлення корупції на постійній основі здійснюється періодичний контроль за раціональним використанням матеріальних цінностей шляхом перевірки їх наявності та функціональної придатності. Випадків нераціонального використання матеріальних цінностей не виявлено
12	Можливе безпідставне списання матеріальних ресурсів без дотримання встановленого порядку з метою подальшого використання їх залишків в особистих цілях та задоволення свого приватного інтересу	31.12.2024 31.12.2024	Частково виконано. 1. Працівника відділу запобігання та виявлення корупції включено до складу комісії зі списання запасів (наказ від 21.11.2024 № 167). Наказ щодо оновлення складів комісії зі списання основних засобів та проведення інвентаризації статей балансу та включення до них працівника відділу запобігання та виявлення корупції знаходиться на стадії погодження структурними підрозділами 2. Здійснення періодичної оцінки результатів діяльності комісії зі списання основних засобів, запасів та проведення інвентаризації статей балансу заплановано на друге півріччя 2024 року

ВИТЯГ
з Реєстру ризиків

№	Корупційний ризик	Моніторинг виконання заходів впливу на корупційні ризики	
		Фактичний термін (строк) виконання заходів впливу на корупційний ризик	Опис результатів виконання заходів впливу на корупційний ризик або інформація про причини невиконання
13	Можливість впливу приватного інтересу під час планування, затвердження, виконання та внесення змін до кошторису Рахункової палати на відповідні роки	31.12.2024 31.12.2024	Виконано. 1.Внесено зміни до Порядку взаємодії між структурними підрозділами апарату Рахункової палати під час планування та проведення закупівель (наказ від 19.12.2024 № 178) та в Порядку підготовки, укладення, супроводження та контролю за виконанням договорів у Рахунковій палаті (наказ від 17.12.2024 № 176), яким передбачено проводити розрахунок очікуваної вартості закупівлі на стадії планування з додаванням відповідних документів обґрунтування. При цьому Порядком проведення закупівель (Додаток 6) затверджено форма Розрахунку. Крім того, відповідне обґрунтування потрібно додавати до службової записки, яка надсилається Секретарю Рахункової палати – керівнику апарату для отримання дозволу на проведення закупівлі. 2. Відповідно до Порядку організації формування і виконання бюджетних програм Рахункової палати, затвердженого наказом Секретаря Рахункової палати - керівника апарату від 29.09.2021 №55, щоквартально здійснюється аналіз матеріалів, обґрунтувань та розрахунків під час планування, затвердження та виконання кошторису Рахункової палати і внесення змін до нього. Постійний моніторинг, аналіз та контроль за ефективністю виконання бюджетної програми за КПКВК 6511010 здійснювався на всіх стадіях бюджетного процесу. Інформація про виконання кошторису за I-III квартали 2024 року була надана Секретарю Рахункової палати-керівнику апарату /т. в.о. Секретаря Рахункової палати – керівника апарату службовими записками від 19.04.2024 №П19/08-1, від 06.08.2024 № 2237/08-1, від 21.10.2024 № 2939/08-1
14	Можливість працівника сектору внутрішнього аудиту задовольнити свій приватний інтерес під час відбору об'єктів внутрішнього аудиту для формування планів діяльності з внутрішнього аудиту	31.12.2024 16.04.2024	Частково виконано. 1. Розроблено проєкт Порядку організації та здійснення внутрішнього аудиту в Рахунковій палаті, яким буде визначена процедура планування, звітування та проведення внутрішнього аудиту в Рахунковій палаті. Проєкт знаходиться на опрацюванні структурних підрозділів апарату Рахункової палати 2.Розроблено перелік інституційних процесів Рахункової палати, який затверджено рішенням Рахункової палати від 26.09.2023 № 19-3 (у редакції рішення Рахункової палати від 16.04.2024 № 18-2)
15	Ймовірність стороннього впливу заінтересованих осіб на працівників сектору внутрішнього аудиту з метою приховування виявлених порушень та /або включення до аудиторських звітів неповної інформації про виявленні порушення законодавства під час внутрішнього аудиту	31.12.2024	Виконано. У звітному періоді внутрішній аудит в апараті Рахункової палати не проводився
16	Ймовірність використання посадовою особою Рахункової палати в особистих інтересах інформації (або її втрата), одержаної під час виконання посадових обов'язків, в тому числі здійснення заходів державного фінансового контролю (аудиту)	31.12.2024 31.12.2024	Виконано. 1. Члени контрольних груп забезпечені 314 службовими ноутбуками та захищеними флеш-носіями 2. У результаті посилення контролю за обігом інформації, одержаної під час виконання посадових обов'язків, зокрема інформації отриманої під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), у Рахунковій палаті відсутні випадки розголошення зазначеної інформації 3. Департаментом правового забезпечення розроблено Пам'ятку з питань щодо присвоєння грифа "Для службового користування" (службова записка від 25.10.2024 № 3024/08-1), яка доведена до відома самостійних структурних підрозділів апарату Рахункової палати

№	Корупційний ризик	Моніторинг виконання заходів впливу на корупційні ризики	
		Фактичний термін (строк) виконання заходів впливу на корупційний ризик	Опис результатів виконання заходів впливу на корупційний ризик або інформація про причини невиконання
17	Можливість державного службовця задовольнити свій приватний інтерес під час роботи з повідомленнями про корупцію, у зв'язку з неврегульованістю порядку роботи з особами, що повідомляють про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» (викривачами)	27.02.2024 31.12.2024 27.02.2024	<p>Виконано.</p> <p>1. Відділом запобігання та виявлення корупції розроблено проект "Порядку організації роботи з повідомленнями про корупцію, внесеними викривачами, у Рахунковій палаті" який затверджено рішенням Рахункової палати від 27.02.2024 № 9-3.</p> <p>2. Здійснюється постійний контроль за функціонуванням внутрішніх та регулярних каналів повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції». Зокрема, такі повідомлення можуть надходити через канали, які розміщені на вебсайті Рахункової палати за посиланням: https://rp.gov.ua/Corruption/corrupt_main?id=217. Організовано роботу внутрішніх каналів зв'язку отримання повідомлень про можливі факти вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції». Зокрема, ініційовано позачергове підключення Рахункової палати до Єдиного порталу повідомлень викривачів. Разом з тим забезпечено можливість надання такої інформації спеціальною телефонною лінією, засобами поштового зв'язку на адресу: 01054, м. Київ, вул. Михайла Коцюбинського, 7 (із приміткою «Повідомлення про корупцію»), електронну адресу Рахункової палати – rp@rp.gov.ua. Також повідомлення можуть бути надані в усній чи письмовій формі безпосередньо працівникам уповноваженого підрозділу. Відповідно до законодавства вжито належних заходів реагування до 100% повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень отриманих через внутрішні та регулярні канали</p> <p>3. Відділом запобігання та виявлення корупції розроблено проект "Положення про впровадження механізмів заохочення викривачів та формування культури повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону у Рахунковій палаті" яке затверджено рішенням Рахункової палати від 27.02.2024 № 9-4</p>
18	Можливість зловживання службовими повноваженнями посадовими особами Рахункової палати при укладанні прямих договорів з конкретними постачальниками	31.12.2024 31.12.2024 31.12.2024	<p>Виконано.</p> <p>1. На постійній основі здійснюється моніторинг ринкових цін з використанням аналітичних модулів (Прозоро Маркет, Пром, Розетка тощо) та перевірка контрагента з використанням аналітичних модулів (bi.prozorro.org, clarityproject.info, acm-ua.org тощо) при виборі постачальника робіт, товарів та/або послуг за прямими договорами відповідальним структурним підрозділом РП, який ініціює закупівлю, з обов'язковим зазначенням результатів моніторингу у дозволі на закупівлю з додаванням відповідних скрінів перевірки</p> <p>2. Наказом Секретаря Рахункової палати - керівника апарату від 01.04.2024 № 32 затверджено Порядок підготовки, укладення, супроводження та контролю за виконанням договорів у Рахунковій палаті, який передбачає здійснення Відділом запобігання та виявлення корупції попереднього аналізу та візування проектів прямих договорів на закупівлю товарів, робіт та/або послуг. Відділом запобігання та виявлення корупції на постійній основі здійснюється попередній аналіз та візування проектів прямих договорів на закупівлю товарів, робіт та/або послуг, у тому числі щодо наявності обґрунтовань закупівлі. За звітний період проаналізовано 118 проектів договорів на закупівлю товарів, робіт та/або послуг</p> <p>3. Уповноваженою особою, відповідальною за організацію та проведення процедур закупівель/спрощених закупівель, на постійній основі проводиться звірка інформації, зазначеної у договорі на закупівлю на її відповідність дозволу на закупівлю в електронній системі</p>
19	Можливість встановлення необґрунтованої (завищеної) очікуваної вартості та ціни договору, штучне завищення обсягів закупівлі	31.12.2024 31.12.2024	<p>Виконано.</p> <p>1. На постійній основі здійснюється моніторинг ринкових цін з використанням аналітичних модулів (Прозоро Маркет, Пром, Розетка тощо) з додаванням відповідних скрінів перевірки. Результати моніторингу наводяться при ініціюванні закупівлі. За необхідності закупівлі не стандартних послуг створюються цінові запити. Пропозиції щодо цінових запитів додаються при ініціації закупівлі</p> <p>2. Підготовлено пам'ятку про зміни до законодавства та надіслано структурним підрозділам апарату Рахункової палати, ініціаторам закупівлі. В березні 2024 проводилася нарада з структурними підрозділами про зміни законодавства. Постійно в робочому порядку на пошту надсилається інформація, яку необхідно враховувати в роботі</p>
20	Можливість встановлення дискримінаційних умов та обмеження конкуренції між учасниками закупівлі	31.12.2024 31.12.2024	<p>Виконано.</p> <p>1. Ініціатором закупівлі (структурні підрозділи Рахункової палати) на постійній основі здійснюється аналіз ринку на вивчення характеристик товару, роботи чи послуги, кваліфікаційні вимоги до учасників закупівлі та специфічні вимоги, в разі наявності (дозволи, ліцензії, сертифікати тощо), та надається уповноваженій особі відповідальній за організацію та проведення процедур закупівель/спрощених закупівель з метою їх розгляду та включення до тендерної документації</p> <p>2. Уповноваженою особою було підготовлено пам'ятку про зміни до законодавства та направлено структурним підрозділам апарату Рахункової палати, ініціаторам закупівлі. В березні 2024 проводилася нарада з структурними підрозділами про зміни законодавства. Постійно в робочому порядку на пошту надсилається інформація, яку необхідно враховувати в роботі.</p>

ВИСНОВКИ

Антикорупційна програма є основою антикорупційного комплаєнсу Рахункової палати, визначає засади її загальної відомчої політики щодо запобігання і виявлення корупції та спрямована на управління корупційними ризиками. Ефективність системи антикорупційного комплаєнсу дає спроможність мінімізувати та унеможливити прояви корупції в органі, зокрема запобігти потенційним репутаційним та фінансовим втратам від її наслідків.

Оцінювання корупційних ризиків – це своєрідна підготовка до ефективного виконання завдань органу. Відділ на постійній основі працює над прогнозуванням потенційних корупційних загроз, адже це можливість завчасно вжити превентивні дії та не допустити порушень закону працівниками апарату Рахункової палати.

Необхідність моніторингу Антикорупційної програми зумовлена вимогою систематичності і постійності запобігання корупції. Ці позиції засновані на нормах міжнародних стандартів ризик-менеджменту та організації антикорупційної діяльності в управлінській системі (серія ДСТУ ISO 31000, 31010 "Менеджмент ризиків", ДСТУ ISO 37001 "Менеджмент запобігання корупції"). Тому процес управління корупційними ризиками не закінчується прийняттям Антикорупційної програми, а проводиться постійно.

У 2024 році Рахункова палата продовжила виконання 1 заходу Державної антикорупційної програми на 2023-2025 роки. Інформацію про виконання заходу у 2024 році своєчасно підготовлено та подано до Національного агентства через Інформаційну систему моніторингу реалізації державної антикорупційної політики.

За результатами моніторингу Антикорупційної програми Рахункової палати на 2023-2025 роки, у її положеннях недоліків не виявлено, таким чином відсутні пропозиції щодо їх усунення, а також необхідність у проведенні додаткового оцінювання корупційних ризиків та перегляду Антикорупційної програми.

100%