Приложение № 1 к Приказу

председателя контрольно-счетной палаты г. Новосибирска

№ 25-од от 29.12.2023

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫЯВЛЕНИЮ И ОЦЕНКЕ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ В ХОДЕ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ**

Содержание

[1. Общие положения, термины и определения](#_Toc143851579) 4

[1.1. Общие положения](#_Toc143851580) 4

1.2. Термины и определения 5

[2. Содержание и организация выявления и анализа коррупционных рисков в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий](#_Toc143851582) 6

[2.1. Основные подходы к выявлению коррупционных рисков в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий](#_Toc143851583) 6

[2.2. Оценка наличия (отсутствия) взаимосвязей между нарушениями и недостатками, выявленными в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, с коррупционными рисками](#_Toc143851584) 8

[3. Оценка системы управления коррупционными рисками объекта аудита (контроля) в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия](#_Toc143851585) 10

Приложение № 1 Алгоритм оценки наличия (отсутствия) взаимосвязей между нарушениями и недостатками с коррупционными рисками.

Приложение № 2 Графическая схема примера системы управления коррупционными рисками.

Приложение № 3 Данные о нарушениях антикоррупционного законодательства, выявленных объектом аудита (контроля) в ходе профилактических мероприятий по минимизации коррупционных рисков.

**1. Общие положения, термины и определения**

**1.1. Общие положения**

1.1.1. Основанием для разработки Методических рекомендаций по выявлению и оценке коррупционных рисков в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – Методические рекомендации) является Конституция РФ, Федеральные законы от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», от 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Указ Президента Российской Федерации от 2 апреля 2013 г. № 309 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции», Закон Новосибирской области от 30.10.2007 № 157-ОЗ «О муниципальной службе в Новосибирской области», Решение Совета депутатов г. Новосибирска от 26.10.2011 №455 «О контрольно-счетной палате города Новосибирска и о внесении изменений в отдельные решения Совета депутатов города Новосибирска» и разработано с учетом Методических рекомендаций по выявлению и оценке коррупционных рисков в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 11 октября 2023 г. № 57К (1662)).

1.1.2. При разработке настоящих Методических рекомендаций учтены положения Стандарта внешнего муниципального аудита (контроля) «Общие правила проведения контрольного мероприятия», Стандарт внешнего муниципального финансового аудита (контроля) «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденные приказом председателя контрольно-счетной палаты города Новосибирска (далее – Палата) № 21-од от 26.12.2022.

1.1.3. Методические рекомендации предназначены для методического обеспечения решения задачи Палаты по обеспечению в пределах компетенции мер по противодействию коррупции.

1.1.4. Целью Методических рекомендаций является определение рекомендуемых к применению аудиторами, инспекторами Палаты единых подходов к выявлению и оценке коррупционных рисков в процессе формирования, управления и распоряжения средствами муниципального бюджета, муниципальной собственностью и иными ресурсами в пределах компетенции Палаты.

1.1.5. Задачей Методических рекомендаций является предоставление аудиторам и инспекторам Палаты структурированной информации, определяющей порядок и особенности осуществления действий, связанных с:

выявлением коррупционных рисков в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

оценкой наличия (отсутствия) взаимосвязи между нарушениями, недостатками и коррупционными рисками в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

оценкой системы управления коррупционными рисками объекта аудита (контроля) в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.1.6. Методические рекомендации применяются аудиторами, инспекторами Палаты при осуществлении последующего контроля за исполнением муниципального бюджета, а также при проведении тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**1.2. Термины и определения**

Для целей Методических рекомендаций используются следующие термины и определения:

1) **коррупция (коррупционное правонарушение)** – злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами; совершение указанных деяний от имени или в интересах юридического лица;

2) **антикоррупционная политика объекта аудита (контроля)** – цели и основные подходы объекта аудита (контроля) к реализации антикоррупционных мер, закрепленные во внутренних нормативных актах;

3) **противодействие коррупции** –деятельность федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, институтов гражданского общества, организаций и физических лиц в пределах их полномочий: по предупреждению коррупции, в том числе по выявлению и последующему устранению причин коррупции (профилактика коррупции); по выявлению, предупреждению, пресечению, раскрытию и расследованию коррупционных правонарушений (борьба с коррупцией); по минимизации и (или) ликвидации последствий коррупционных правонарушений;

4) **коррупционный риск** – вероятность (возможность) проявлений коррупции и наступления неблагоприятных последствий, вызванных ими;

5) **индикатор коррупционного риска** – параметр или показатель, соответствие которому может свидетельствовать о наличии коррупционного риска в деятельности объекта аудита (контроля);

6) **коррупциогенные факторы** – условия, объективные и субъективные предпосылки, порождающие коррупционные правонарушения или способствующие их распространению;

7) **оценка коррупционных рисков** – выявление (идентификация) и анализ коррупционных рисков объекта аудита (контроля);

8) **выявление (идентификация) коррупционных рисков**– определение индикаторов коррупционных рисков, а также критических точек в процессах объекта аудита (контроля) и коррупциогенных факторов с целью установления коррупционных рисков;

9) **критические точки** – этапы (процедуры) в процессах объекта аудита (контроля), при реализации которых наиболее вероятно возникновение коррупционных рисков, а также нарушений (недостатков) в финансово-хозяйственной деятельности объекта аудита (контроля) и (или) искажений надлежащего выполнения задач и функций объекта аудита (контроля);

10) **анализ коррупционного риска** – изучение индикаторов коррупционных рисков и коррупциогенных факторов, а также их взаимосвязей с нарушениями и недостатками, выявленными в ходе проведения контрольных или экспертно-аналитических мероприятий.

**2. Содержание и организация выявления и анализа коррупционных рисков в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

**2.1. Основные подходы к выявлению коррупционных рисков в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

2.1.1. В зависимости от предмета и объектов аудита (контроля), целей и вопросов, определенных программой контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, выявление коррупционных рисков осуществляется в ходе подготовительного и основного этапов проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

2.1.2. Для выявления коррупционных рисков в ходе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия ключевым является определение индикаторов коррупционных рисков.

2.1.3. Индикаторы коррупционных рисков определяются в результате анализа информации, характеризующей финансово-хозяйственную деятельность объекта аудита (контроля), а также анализа правовых актов и других документов, регулирующих и регламентирующих деятельность объекта аудита (контроля), несоблюдение которых может свидетельствовать о наличии коррупционных рисков.

2.1.4. К источникам информации для определения индикаторов коррупционных рисков в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий относятся:

данные о выявленных нарушениях и недостатках, а также выводы и предложения, отраженные в итоговых документах, подготовленных по результатам ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на объекте аудита (контроля);

информация о закупочной деятельности объекта аудита (контроля) из Единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС);

материалы правоохранительных органов, включая акты прокурорского реагирования, материалы контрольных (надзорных) органов и иных государственных органов;

информация о результатах проверок внутреннего финансового аудита объекта аудита (контроля);

аналитическая информация из различных справочно-аналитических систем;

обращения граждан и организаций, содержащих информацию о наличии в деятельности объекта аудита (контроля) фактов нарушений законодательства Российской Федерации, указывающих на наличие признаков коррупции;

сведения, размещенные на электронном сервисе «Прозрачный бизнес»[[1]](#footnote-1);

и иные источники информации.

2.1.5. После выявления индикаторов коррупционных рисков устанавливаются критические точки в процессах объекта аудита (контроля), в которых наиболее вероятно возникновение коррупционных рисков, а также нарушений и недостатков в финансово-хозяйственной деятельности, проводится анализ процессов объекта аудита (контроля). Для каждой критической точки определяются коррупциогенные факторы. Состав коррупциогенных факторов для критической точки может быть различным с учетом внешних и внутренних условий и наличия объективных и субъективных предпосылок.

2.1.6. Определение коррупциогенных факторов осуществляется после определения индикаторов коррупционных рисков и установления критических точек и заключается в установлении наличия условий, оказывающих негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность объекта аудита (контроля) и (или) искажающих надлежащее выполнение задач и функций объекта аудита (контроля).

К коррупциогенным факторам, например, могут быть отнесены:

1) отсутствие или неопределенность сроков, условий, критериев или оснований принятия решения, наличие дублирующих полномочий;

2) отсутствие контроля за отдельными административными процедурами (действиями) либо их этапами;

3) наличие возможности возникновения конфликта интересов;

4) противоречия, в том числе внутренние, между нормами, создающие для объекта аудита (контроля), их должностных лиц возможность произвольного выбора норм, подлежащих применению в конкретном случае (юридическая коллизия).

2.1.7. На подготовительном этапе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия формируются перечни индикаторов коррупционных рисков и коррупциогенных факторов. Указанные перечни могут быть дополнены или уточнены в ходе основного этапа проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия. Корректировка указанных перечней возможна по результатам изучения документов, полученных, в том числе по запросу Палаты у органа муниципальной власти (организации), с которым осуществлялось взаимодействие должностных лиц объекта аудита (контроля), а также по результатам визуального осмотра объектов муниципальной собственности, проведения интервью с должностными лицами объекта аудита (контроля) (в случае необходимости).

**2.2. Оценка наличия (отсутствия) взаимосвязей между нарушениями и недостатками, выявленными в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, с коррупционными рисками**

2.2.1. В случае выявления в ходе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия нарушений и недостатков осуществляется оценка наличия (отсутствия) их взаимосвязей с коррупционными рисками. Алгоритм проведения указанной оценки приведен в приложении № 1 к Методическим рекомендациям.

В ходе проведения основного этапа отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий[[2]](#footnote-2) по решению руководителя контрольного или экспертно-аналитического мероприятия для указанной оценки осуществляется сопоставление выявленных нарушений и недостатков с возможными коррупционными рисками.

2.2.2. При установлении взаимосвязи нарушений и недостатков с индикаторами коррупционных рисков изучаются причины и условия возникновения соответствующих нарушений и недостатков для последующего оформления информации, указывающей на наличие коррупционного риска.

Количество и перечень индикаторов коррупционных рисков и коррупциогенных факторов для каждого отдельного нарушения, недостатка или их совокупности в зависимости от особенностей проверяемой сферы деятельности объекта аудита (контроля) может быть различным.

*Пример нарушений и недостатков, содержащих коррупционный риск:*

*В ходе контрольного мероприятия установлено, что МКУ заключило контракт на выполнение научно-исследовательской работы. По результатам исполнения контракта приемочной комиссией приняты отчетные материалы при наличии следующих нарушений и недостатков: несоответствие проекта технического задания, представленного в рамках исполнения муниципалього контракта, ГОСТу, в рамках которого проект технического задания был разработан; отсутствие в проекте технического задания конкретных указаний, позволяющих определить необходимость модернизации существующих программных средств или разработки новых, а также конкретных сведений о составе и содержании работ по созданию (развитию) системы. Принятые работы не соответствуют техническому заданию к контракту и не имеют перспектив использования без доработки. Принятие и оплата заказчиком работ, выполненных с отступлением от нормативной и технической документации, результаты которой не соответствуют условиям муниципального контракта, свидетельствуют о причинении материального вреда.*

В приведенном примере коррупционным риском является фиктивная (ненадлежащая, с нарушением требований законодательства о закупках) приемка работ заказчиком. То есть заказчик, зная, что работы были выполнены некачественно, подписывает акты приемки работ у исполнителя. Действия по устранению допущенных нарушений заказчиком не предпринимаются. Кроме того, в данных обстоятельствах наличие взаимосвязи нарушения с коррупционным риском в определенных условиях поведения субъекта нарушения, указывающих на должностные злоупотребления, совершенные в корыстных целях, могут свидетельствовать о наличии признаков преступления коррупционной направленности.

Индикаторами коррупционного риска являются:

подписание заказчиком акта приемки работ, являющихся предметом закупки, несмотря на то, что в реальности соответствующие работы выполнены ненадлежащего качества;

результаты принятых работ не имеют перспектив дальнейшего использования.

Критическими точками являются:

согласование проекта технического задания на выполнение научно-исследовательской работы;

этап приемки научно-исследовательских работ.

Коррупциогенными факторами являются:

отсутствие контроля за соответствием проекта технического задания ГОСТу;

отсутствие контроля за действиями членов приемочной комиссии.

Выявленные нарушения и недостатки могут сами содержать коррупционные риски.

*Пример нарушения, содержащего коррупционный риск:*

*В ходе контрольного мероприятия установлено, что приказами МКУ за успешное и добросовестное исполнение своих должностных обязанностей по итогам работы в период с января по декабрь 2023 года заместитель директора МКУ, действуя из корыстных побуждений и злоупотребляя должностными полномочиями, устанавливал себе премиальные выплаты на общую сумму более 1 млн. рублей за счет субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания.*

В приведенном примере коррупционным риском является осуществление необоснованных выплат стимулирующего характера заместителю директора МКУ с использованием последним своего служебного положения. При этом регулярное издание приказов за подписью заместителя директора МКУ о выплатах стимулирующего характера работникам учреждения, обеспечивающим его деятельность, по списку, в который заместитель директора МКУ неправомерно включал и себя, свидетельствует о его личной материальной заинтересованности и соответственно о наличии в его действиях признаков преступления коррупционной направленности.

Индикаторами коррупционного риска являются:

значительное увеличение заработной платы заместителя директора МКУ в 2023 году за счет стимулирующих выплат;

необоснованное осуществление выплат стимулирующего характера за счет средств субсидии заместителю директора МКУ в нарушение установленного порядка премирования сотрудников учреждения.

Критическими точками являются:

формирование фонда оплаты труда;

распределение стимулирующих выплат;

использование средств субсидий.

Коррупциогенными факторами являются:

премирование сотрудников МКУ осуществлялось заместителем директора МКУ, а не его руководителем;

отсутствие должного контроля за использованием средств субсидии;

некачественная организация системы внутреннего финансового контроля.

2.2.3. При выявлении в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий данных, указывающих на признаки составов коррупционных правонарушений, соответствующие материалы направляются в правоохранительные органы.

Направляемые материалы должны включать конкретные факты выявленных нарушений, которые могут содержать коррупционные риски, со ссылками на нормативные правовые акты, положения которых нарушены.

Обращения в правоохранительные органы подготавливаются и направляются в порядке, установленном соглашениями о сотрудничестве между Палатой и соответствующими правоохранительными органами.

**3. Оценка системы управления коррупционными рисками объекта аудита (контроля) в ходе проведения контрольного и экспертно-аналитического мероприятия**

3.1. Под системой управления коррупционными рисками понимается комплекс взаимосвязанных принципов (стандартов), процедур и мероприятий, направленных на профилактику и пресечение коррупционных правонарушений в деятельности объекта аудита (контроля) и осуществляемых в соответствии с методиками и правилами по оценке и минимизации коррупционных рисков, а также принятыми мерами по предупреждению и противодействию коррупции.

Система управления коррупционными рисками предполагает проведение систематической работы по разработке и практической реализации мер по предотвращению и минимизации таких рисков.

Графическая схема примера системы управления коррупционными рисками приведена в приложении № 2 к Методическим рекомендациям.

Необходимость создания и наличия систем управления коррупционными рисками обусловлена обязанностью объекта аудита (контроля) разрабатывать и принимать меры по предупреждению коррупции[[3]](#footnote-3), предусмотренные Федеральным законом № 273-ФЗ.

Оценка системы управления коррупционными рисками объекта аудита (контроля) проводится в ходе подготовительного и основного этапа контрольного и экспертно-аналитического мероприятия. Определение наличия и подтверждение функционирования на объекте аудита (контроля) процессов по управлению коррупционными рисками осуществляется посредством оценки полноты и эффективности внедрения антикоррупционных мер, а также оценки полноты и объективности правового регулирования антикоррупционной деятельности и фактической реализации антикоррупционной деятельности на объекте аудита (контроля).

3.2. Оценка полноты и эффективности внедрения антикоррупционных мер на объекте аудита (контроля) на ряду с анализом совокупности полученных доказательств может осуществляться также с учетом данных, полученных по результатам проведения интервью (беседы) с руководителем и (или) должностным лицом объекта аудита (контроля), ответственным за реализацию антикоррупционной политики объекта аудита (контроля), и (или) руководителем структурного подразделения или должностным лицом, ответственным за профилактику коррупционных и иных правонарушений (за противодействие коррупции), для оценки полноты и эффективности внедрения антикоррупционных мер.

3.3. Для оценки полноты и объективности нормативного регулирования и фактической реализации антикоррупционной деятельности на объекте аудита (контроля) проводится:

анализ нормативных актов и методических документов объекта аудита (контроля), регулирующих создание и функционирование системы управления коррупционными рисками на объекте аудита (контроля), в том числе по профилактике коррупционных правонарушений в установленных сферах деятельности на предмет отражения в них принципов (стандартов), процедур, направленных на профилактику и пресечение коррупционных правонарушений в деятельности объекта аудита (контроля);

анализ планов противодействия коррупции объекта аудита (контроля), а также анализ информации, докладов о результатах выполнения указанных планов (при наличии). Эти процедуры осуществляются на предмет отражения в указанных документах мероприятий, направленных на профилактику и пресечение коррупционных правонарушений в деятельности объекта аудита (контроля), и их фактических результатов (при наличии соответствующих докладов);

анализ докладов объекта аудита (контроля) о противодействии коррупции на предмет отражения в них фактических результатов выполнения соответствующих планов противодействия коррупции (при наличии соответствующих докладов);

анализ документов, подготовленных объектом аудита (контроля) в рамках проведения оценки коррупционных рисков, на предмет наличия в их составе:

перечня коррупционно-опасных функций;

перечня должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками, а также документов, подтверждающих его уточнение;

итогов проведенной оценки коррупционных рисков;

результатов проведения мониторинга исполнения должностных обязанностей сотрудниками объекта аудита (контроля), деятельность которых связана с коррупционными рисками, в проверяемом или анализируемом периоде;

результатов работы по разработке мер по минимизации выявленных коррупционных рисков;

карты коррупционных рисков и мер по их минимизации;

сведений о мероприятиях, проведенных в целях минимизации коррупционных рисков либо их устранения в управленческих процессах реализации коррупционно-опасных функций;

оценка наличия реестра бюджетных рисков, ведение которого должен обеспечивать руководитель внутреннего финансового аудита;

анализ организации антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов на предмет обеспечения объектом аудита (контроля) выявления в положениях нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов коррупциогенных факторов;

анализ положения о предотвращении и об урегулировании конфликта интересов[[4]](#footnote-4);

анализ результатов оценки коррупционных рисков в сфере закупок, осуществленной объектами аудита (контроля), на предмет установления наличия выстроенной системы управления коррупционными рисками, присущими закупочной деятельности;

анализ Реестра коррупционных рисков, возникающих при осуществлении закупок[[5]](#footnote-5) (при наличии);

анализ плана (реестра) мер, направленных на минимизацию коррупционных рисков, возникающих при осуществлении закупок (далее – план по минимизации коррупционных рисков)[[6]](#footnote-6), мероприятия которого реализовывались в проверяемом или анализируемом периоде (при наличии);

анализ докладов о результатах мониторинга реализации мер по минимизации выявленных коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, осуществленного в проверяемом или анализируемом периоде[[7]](#footnote-7) (при наличии);

анализ данных, представленных объектом аудита (контроля) по запросу Палаты, о коррупционных правонарушениях, выявленных в ходе профилактических мероприятий по минимизации коррупционных рисков в муниципальном органе (организации) в проверяемом или анализируемом периоде, по форме приложения № 3 к Методическим рекомендациям;

анализ сведений, размещенных на официальном сайте объекта аудита (контроля), по вопросам противодействия коррупции на предмет наличия информации о результатах оценки коррупционных рисков в разделе «Противодействие коррупции» с учетом требований законодательства Российской Федерации, а также информации о степени внедрения и итогов реализации антикоррупционных мер;

анализ результатов внедрения объектом аудита (контроля) инновационных решений, направленных на выявление коррупционных рисков в установленной сфере деятельности (при наличии) для формирования лучших практик, которые можно в последующем использовать для подготовки предложений (рекомендаций) по совершенствованию систем управления коррупционными рисками.

Данные о результатах проведенного анализа позволяют инспекторам или иным сотрудникам Палаты сформировать суждение об уровне надежности правового регулирования антикоррупционной деятельности на объекте аудита (контроля).

Для формирования суждения об уровне надежности правового регулирования антикоррупционной деятельности на объекте аудита (контроля) рекомендуется следующая оценочная шкала.

| **Уровень надежности** | **Условия для ранжирования**  |
| --- | --- |
| Низкий | Низкая надежность характеризуется отсутствием каких-либо документов, регламентирующих функционирование системы управления коррупционными рисками. К ним относятся документы, устанавливающие порядок управления коррупционными рисками на объекте аудита (контроля). Пример системы управления коррупционными рисками приведен в приложении № 2 к Методическим рекомендациям |
| Умеренный | Умеренная надежность характеризуется наличием документов, устанавливающих правила по выявлению, оценке и минимизации коррупционных рисков, а также мер по предупреждению и противодействию коррупции, которые не обеспечивают комплексность и достаточность мероприятий, направленных на профилактику и пресечение коррупционных правонарушений в деятельности объекта аудита (контроля) |
| Высокий | Высокая надежность характеризуется наличием всех документов, рекомендованных для функционирования системы управления коррупционными рисками, а также регламентацией процедур и мероприятий, направленных на профилактику и пресечение коррупционных правонарушений в деятельности объекта аудита (контроля), и наличием в соответствующих документах плановых и фактических показателей, характеризующих результаты функционирования системы управления коррупционными рисками |

3.4. В случае выявления по результатам оценки системы управления коррупционными рисками объекта аудита (контроля) недостатков подготавливаются предложения (рекомендации) по ее совершенствованию с указанием конкретных проблем в ее функционировании. В случае отсутствия у объектов аудита (контроля) документов, регламентирующих функционирование системы управления коррупционными рисками, следует рекомендовать объекту аудита (контроля) осуществить разработку программы создания и развития системы управления коррупционными рисками.

Соответствующие предложения (рекомендации) излагаются в информационном письме объекту аудита (контроля), подготовленном в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового аудита (контроля) «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», Стандартом внешнего муниципального финансового аудита (контроля) «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденные приказом председателя Палаты № 21-од от 26.12.2022.

Приложение № 1

**Алгоритм оценки наличия (отсутствия) взаимосвязей между нарушениями и недостатками с коррупционными рисками**

**Подготовительный этап**

Предварительное изучение объекта аудита (контроля) с целью определения сфер коррупционных проявлений

Составление и направление объекту аудита (контроля) запроса для проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия. Изучение полученной информации, в том числе в целях определения индикаторов коррупционных рисков, а также критических точек в процессах объекта аудита (контроля) и коррупциогенных факторов

Изучение источников информации в целях установления индикаторов коррупционных рисков

Идентификация (выявление) коррупционных рисков

Формирование перечней индикаторов коррупционных рисков и коррупциогенных факторов

**Да**

**Основной этап**

Направление запросов, информации в муниципальные органы и организации для проведения встречной проверки и подтверждения имеющейся информации

**Нет**

Анализ материалов, полученных на объекте аудита (контроля), в целях выявления нарушений и недостатков

Фиксация выявленных нарушений и недостатков в акте

Анализ и проверка достоверности информации и документов, представленных должностными лицами объекта аудита (контроля), в том числе на сопоставление информации, полученной ранее из других источников информации. Уточнение перечней индикаторов коррупционных рисков и коррупциогенных факторов

Установление причинно-следственных связей в деятельности объекта аудита (контроля) в связи с выявленными нарушениями и недостатками. Анализ выявленных нарушений или недостатков на предмет наличия совокупности индикаторов коррупционных рисков, указывающих на возможную подготовку или совершение коррупционного правонарушения. Изучение критических точек в процессах объекта аудита (контроля), возможных коррупциогенных факторов и причины соответствующего нарушения и недостатка

Собеседование с должностными лицами объекта аудита (контроля) в целях подтверждения признаков присутствия в деятельности объекта аудита (контроля) коррупционных проявлений

Установление несоответствия между представленными документами, пояснениями должностных лиц объекта аудита (контроля) и фактическим состоянием финансово-хозяйственной деятельности на объекте аудита (контроля)

Подтверждение установленных фактов

Подготовка и направление дополнительных запросов информации в муниципальные органы и организации, с которыми осуществлялось взаимодействие объекта аудита (контроля)

**Да**

Сопоставление и анализ полученной из всех источников информации, подтверждающей коррупционные проявления на объекте аудита (контроля)

**Нет**

Формирование (уточнение) перечней индикаторов коррупционных рисков и коррупциогенных факторов

**Заключительный этап**

Рассмотрение и принятие решения председателем (заместителем председателя) Палаты об обращении в правоохранительные органы

Подготовка отчета о проведенном мероприятии

Отправка обращения в правоохранительные органы с комплектом документов, подтверждающих наличие индикаторов коррупционного правонарушения

В случае установления индикаторов коррупционных правонарушений осуществляется подготовка обращения в правоохранительные органы

Приложение № 2

Профилак­тические меры

Организацион­ные меры

Правовые

меры

5.1. Обсуждение проектов карт КР

5.2. Оформление мер по минимизации КР

Сроки реализации (периодичность)

Ответственное структурное подразделение (должностное лицо)

Ресурсы, требуемые для реализации

Организационная структура

НПА

**1. Принятие решения о проведении оценки коррупционных рисков (КР)**

**2. Создание рабочей группы по разработке карт КР**

**3. Выявление КР**

**4. Разработка мер по минимизации КР**

**5. Оформление и согласование результатов оценки КР (карт КР)**

**6. Одобрение результатов оценки КР (карт КР) на заседании комиссии И**

**7. Утверждение результатов оценки КР (карт КР) руководителем**

**8. Мониторинг и оценка реализации мер по минимизации КР**

Привлечение внешних экспертов

**Система управления коррупционными рисками**

**Внешние источники информации**

обращения граждан; письма организаций, информация в СМИ; статистические данные; судебная практика; информация от политических партий и правоохранительных органов; опрос экспертов; результаты опроса предпринимательского сообщества и проч.

Иные внутренние источники информации

**Внутренние источники информации**

Протокол заседания комиссий, опрос должностных лиц, муниципальных служащих, уведомления о фактах склонения к совершению коррупционных правонарушений

Описание схемы системы управления коррупционными рисками

Схема системы управления коррупционными рисками составлена в соответствии с приложением № 1 к Методическим рекомендациям.

В схеме представлен пример функционирования системы управления коррупционными рисками через описание процедур оценки объектом аудита (контроля) коррупционных рисков, состоящих из нескольких последовательных этапов.

На 1 этапе руководителем объекта аудита (контроля) или уполномоченным должностным лицом принимается решение о проведении оценки коррупционных рисков, в котором указываются: сроки проведения оценки и ответственный за проведение оценки коррупционных рисков.

На 2 этапе формируется рабочая группа по оценке коррупционных рисков в составе: представителей профильных подразделений объекта аудита (контроля), правового подразделения, членов комиссии по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов (аттестационной комиссии) объекта аудита (контроля) (далее – Комиссия) и возможно с привлечением внешних экспертов.

На 3 этапе рабочей группой проводится анализ различного рода информации, поступающей как из внутренних, так и из внешних источников, по результатам которого могут быть выявлены коррупционные риски и коррупционные схемы с участием должностных лиц объекта аудита (контроля). Соответствующая информация представляется руководителю объекта аудита (контроля) или уполномоченному должностному лицу.

На 4 этапе осуществляется разработка мер по минимизации коррупционных рисков, заключающаяся в подготовке предложений по минимизации всех или наиболее существенных из выявленных коррупционных рисков. Это может быть достигнуто правовыми, организационными или профилактическими мерами, включенными в план противодействия коррупции объекта аудита (контроля). Результаты работы по разработке мер по минимизации выявленных коррупционных рисков представляются руководителю объекта аудита (контроля) или уполномоченному должностному лицу.

На 5 этапе после выявления коррупционных рисков и подготовки мер по их минимизации формируется проект карты коррупционных рисков и мер по их минимизации (далее – карта коррупционных рисков). Карта коррупционных рисков должна пройти всестороннюю оценку. Информация о результатах проведения оценки представляется руководителю объекта аудита (контроля) или уполномоченному должностному лицу.

На 6 этапе проект карты коррупционных рисков необходимо рассмотреть на заседании Комиссии, а также общественного совета объекта аудита (контроля).

На 7 этапе осуществляется утверждение карты коррупционных рисков, как правило, руководителем объекта аудита (контроля) или уполномоченным должностным лицом.

На 8 этапе рабочей группой в целях оценки эффективности реализуемых мер по минимизации выявленных коррупционных рисков осуществляется их мониторинг. По результатам мониторинга руководителю объекта аудита (контроля) или уполномоченному должностному лицу представляется доклад, на основании которого может быть принято решение о повторном проведении оценки коррупционных рисков или о необходимости внесения изменений в карту коррупционных рисков.

Приложение № 3

Данные о нарушениях антикоррупционного законодательства, выявленных объектом контроля (аудита) в ходе профилактических мероприятий по минимизации коррупционных рисков в \_\_\_году

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Коррупционное правонарушение | Количество выявленных коррупционных правонарушений | Принятые меры в ответ на выявленное коррупционное правонарушение |
| Случаи несоблюдения порядка уведомления представителя нанимателя выполнять иную оплачиваемую работу |  |  |
| Случаи несоблюдения муниципальными служащими, лицами, замещающими муниципальные должности, запрета на получение подарка в связи с исполнением должностных обязанностей |  |  |
| Случаи несоблюдения гражданами, замещавшими должности муниципальной службы, ограничений, предусмотренных статьей 12 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» |  |  |
| Случаи несоблюдения муниципальными служащими обязанности представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера |  |  |
| Случаи представления муниципальными служащими недостоверных и (или) неполных сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера |  |  |
| Случаи возникновения конфликта интересов в результате нахождения на муниципальной службе служащих, состоящих в близком родстве или свойстве |  |  |
| Иные выявленные случаи несоблюдения антикоррупционного законодательства (с указанием их наименования) |  |  |

1. https://pb.nalog.ru. [↑](#footnote-ref-1)
2. Цели и вопросы программ контрольных или экспертно-аналитических мероприятий не предусматривают выявление коррупционных рисков. [↑](#footnote-ref-2)
3. Меры по предупреждению коррупции могут включать: определение подразделений или должностных лиц, ответственных за профилактику коррупционных и иных правонарушений; сотрудничество с правоохранительными органами; разработку и внедрение в практику стандартов и процедур, направленных на обеспечение добросовестной работы; принятие кодекса этики и служебного поведения сотрудников; предотвращение и урегулирование конфликта интересов; недопущение составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов. [↑](#footnote-ref-3)
4. Меры по предупреждению коррупции в организациях (текст документа размещен на сайте https://mintrud.gov.ru/uploads/magic/ru-RU/Ministry-0-106-src-1568817692.8748.pdf). [↑](#footnote-ref-4)
5. Формируется объектом аудита (контроля) в соответствии с пунктом 3.43 Методических рекомендаций по выявлению и минимизации коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд, утвержденных Минтрудом России (далее – Методические рекомендации по выявлению и минимизации коррупционных рисков при осуществлении закупок). Текст документа размещен на сайте https://mintrud.gov.ru/uploads/magic/ru-RU/Ministry-0-16-src-1603018608.1133.docx?ysclid=lm0bxzz4rr707235075. [↑](#footnote-ref-5)
6. Подготавливается объектом аудита (контроля) в соответствии с пунктом 3.45 Методических рекомендаций по выявлению и минимизации коррупционных рисков при осуществлении закупок. [↑](#footnote-ref-6)
7. Подготавливается объектом аудита (контроля) в соответствии с пунктом 3.50 Методических рекомендаций по выявлению и минимизации коррупционных рисков при осуществлении закупок. [↑](#footnote-ref-7)