



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ПАВЛОВСКИЙ ПОСАД МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Методические рекомендации по оценке рисков
возникновения коррупционных проявлений при
проведении контрольных мероприятий**

(начало действия: 01.06.2023 года)

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением Председателя
Контрольно-счетной палаты
от 26.05.2023 № 31

ОДОБРЕН Коллегией
Контрольно-счетной палаты
от 25.05.2023

ОПУБЛИКОВАН 29.05.2023

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по оценке рисков возникновения коррупционных проявлений при проведении контрольных мероприятий (далее - Методические рекомендации) разработаны с учётом положений Федеральных законов от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Павловский Посад Московской области (далее – КСП), утвержденного решением Совета депутатов городского округа Павловский Посад Московской области от 22.10.2021 №558/81.

1.2. Целью Методических рекомендаций является обеспечение реализации полномочия КСП по участию в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции, при проведении контрольных мероприятий.

1.3. Задачей Методических рекомендаций является установление единых подходов к организации и проведению должностными лицами КСП оценки рисков возникновения коррупционных проявлений при проведении контрольных мероприятий, предусматривающих оценку рисков возникновения коррупционных проявлений в ходе использования бюджетных средств и управления муниципальным имуществом.

2. Выявление рисков возникновения коррупционных проявлений

2.1. Для выявления на объекте контроля рисков возникновения коррупционных проявлений, то есть обстоятельств, провоцирующих муниципального служащего на незаконное использование должностного положения в целях получения выгоды для себя или третьих лиц, либо незаконное предоставление такой выгоды муниципальному служащему или другим физическим лицам, необходимо ответить на следующие вопросы:

в достаточной ли степени создана нормативная правовая база осуществления полномочий, возложенных на объект контроля;

создана ли необходимая организационная структура осуществления полномочий, возложенных на объект контроля, в достаточной ли степени четко определены процедуры исполнения обязанностей должностными лицами и осуществляется ли профессиональная подготовка и переподготовка кадров;

в каких ситуациях возможен конфликт интересов;

достаточно ли четко определен процесс принятия решений;

какие факторы не позволяют сотрудникам заниматься коррупционной деятельностью;

имели ли место случаи коррупции на объекте контроля;

достаточен ли контроль за процессом принятия решений;

достаточен ли контроль за должностными лицами и результатами их работы.

Данный перечень вопросов не является исчерпывающим и может быть дополнен с учетом специфики деятельности объекта контроля. Ответы на указанные вопросы могут дать достаточно точную картину заложенных в объекте контроля потенциальных условий и факторов для возникновения рисков коррупционных проявлений.

2.2. Механизм выявления рисков возникновения коррупционных проявлений включает в себя следующие элементы:

определение перечня функций объекта контроля, при реализации которых наиболее вероятны коррупционные проявления;

формирование перечня должностей, замещение которых на объекте контроля связано с рисками возникновения коррупционных проявлений;

выявление коррупциогенных норм в нормативных правовых актах.

2.3. К функциям объекта контроля, при реализации которых наиболее вероятны коррупционные проявления, можно отнести осуществление функций по:

1) контролю и надзору за исполнением органами местного самоуправления, их должностными лицами, юридическими лицами и гражданами установленных законодательством Российской Федерации общеобязательных правил поведения;

2) управлению муниципальным имуществом, то есть осуществлению полномочий собственника в отношении муниципального имущества, в том числе переданного унитарным предприятиям, муниципальным учреждениям, а также управление находящимися в собственности акциями акционерных обществ;

3) оказанию муниципальных услуг, под которыми понимается предоставление органом местного самоуправления непосредственно или через подведомственные им учреждения либо иные организации безвозмездно или по регулируемым ценам, по запросам заявителей в пределах, установленных законодательством Российской Федерации полномочий;

4) осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

5) подготовке и принятию решений о распределении бюджетных ассигнований;

б) подготовке и принятию решений об отсрочке уплаты налогов и сборов, о возврате или зачете излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, а также пеней и штрафов;

7) выдаче разрешений на отдельные виды работ и иные аналогичные действия;

8) проведению экспертизы и выдаче заключений;

9) возбуждению и рассмотрению дел об административных правонарушениях, проведению административного расследования;

10) представлению в судебных органах прав и законных интересов;

11) хранению и распределению материально-технических ресурсов.

Данный перечень не является исчерпывающим и носит рекомендательный характер для определения функций, при реализации которых наиболее вероятны риски коррупционных проявлений на конкретном объекте контроля.

2.4. Перечень должностей, замещение которых на объекте контроля связано с рисками возникновения коррупционных проявлений, формируется исходя из функций, указанных в пункте 2.3 Методических рекомендаций, на основании анализа должностных регламентов.

2.5. При выявлении коррупциогенных норм в нормативных правовых актах необходимо учитывать нормы, устанавливающие для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил, в том числе:

отсутствие или неопределенность сроков, условий или оснований принятия решения, наличие дублирующих полномочий объектов контроля и их должностных лиц;

диспозитивное установление возможности совершения объектом контроля (его должностными лицами) действий в отношении граждан и организаций;

возможность необоснованного установления исключений из общего порядка для граждан и организаций по усмотрению объекта контроля (его должностных лиц).

3. Оценка рисков возникновения коррупционных проявлений

3.1. Определение уровня риска возникновения коррупционных проявлений осуществляется на основании критериев оценки согласно приложению к Методическим рекомендациям.

Объем указанных критериев, применяемых для определения уровня риска возникновения коррупционных проявлений, определяется с учетом специфики деятельности объекта контроля и предмета контрольного мероприятия.

3.2. При осуществлении оценки уровень риска возникновения коррупционных проявлений по сферам деятельности объекта контроля может быть определен как очень высокий, высокий, средний, низкий, очень низкий и отсутствующий.

3.3. Сферы деятельности объекта контроля с повышенным уровнем коррупционного риска (от среднего до очень высокого) подлежат более внимательному рассмотрению и углубленной проверке на предмет выявления нарушений законодательства Российской Федерации.

Приложение
к Методическим рекомендациям
по оценке рисков возникновения
коррупционных проявлений при
проведении контрольных мероприятий

Критерии оценки рисков возникновения коррупционных проявлений

п/п	Наименование критерия оценки коррупционных рисков	Значение критерия
Нормативные правовые акты, регламентирующие вопросы предоставления и использования бюджетных средств		
1.	Отсутствует широта дискреционных полномочий в нормативных правовых актах (отсутствие или неопределенность сроков, условий или оснований принятия решения о предоставлении или использовании средств бюджета городского округа Павловский Посад Московской области (далее – округ), муниципального имущества)	<i>Да - 0 (проставляется при соответствии всех составляющих во всех редакциях правовых актов, действующих в проверяемом периоде); Нет, но устранено объектом контроля самостоятельно в проверяемом периоде - 1; Нет, но устранено объектом контроля в ходе проведения контрольного мероприятия - 2; Нет, не устранено - 3</i>
2.	В нормативных правовых актах отсутствует определение компетенции по формуле «вправе», «могут».	<i>Да - 0 (проставляется при соответствии всех составляющих во всех редакциях правовых актов, действующих в проверяемом периоде); Нет, но устранено объектом контроля самостоятельно в проверяемом периоде - 1; Нет, но устранено объектом контроля в ходе проведения контрольного мероприятия - 2; Нет, не устранено - 3</i>
3.	Правовые акты, регламентирующие вопросы предоставления и использования средств бюджета округа, управления муниципальным имуществом принимались объектом контроля строго в пределах	<i>Да-0; Нет - 1</i>

4.	Приняты необходимые правовые акты, регламентирующие вопросы предоставления и использования средств бюджета округа, управления муниципальным имуществом	<p><i>Да - 0 (проставляется при соответствии всех составляющих во всех редакциях правовых актов, действующих в проверяемом периоде);</i></p> <p><i>Нет, но устранено объектом контроля самостоятельно в проверяемом периоде - 1;</i></p> <p><i>Нет, но устранено объектом контроля в ходе проведения контрольного мероприятия - 2;</i></p> <p><i>Нет, не устранено - 3</i></p>
5.	Приняты необходимые правовые акты, регламентирующие реализацию программных мероприятий	<p><i>Да - 0 (проставляется при соответствии всех составляющих во всех редакциях правовых актов, действующих в проверяемом периоде);</i></p> <p><i>Нет, но устранено объектом контроля самостоятельно в проверяемом периоде - 1;</i></p> <p><i>Нет, но устранено объектом контроля в ходе проведения контрольного мероприятия -2;</i></p>
6.	В нормативных правовых актах отсутствуют неопределенные, трудновыполнимые и обременительные требования к физическим и юридическим лицам, получающим средства из бюджета округа	<p><i>Да - 0 (проставляется при соответствии всех составляющих во всех редакциях правовых актов, действующих в проверяемом периоде);</i></p> <p><i>Нет, но устранено объектом контроля самостоятельно в проверяемом периоде - 1;</i></p> <p><i>Нет, но устранено объектом контроля в ходе проведения контрольного мероприятия - 2;</i></p> <p><i>Нет, не устранено - 3</i></p>
7.	Проведена первичная, специализированная антикоррупционная экспертиза нормативных правовых актов и их проектов, обеспечена возможность проведения независимой антикоррупционной экспертизы	<p><i>Да - 0;</i></p> <p><i>Нет, проведена первичная и специализированная экспертиза правовых актов и их проектов, но не обеспечена возможность проведения независимой антикоррупционной экспертизы - 1;</i></p> <p><i>Нет, проведена первичная экспертиза правовых актов и их проектов, но специализированная не проведена и не обеспечена возможность проведения независимой антикоррупционной экспертизы - 2;</i></p> <p><i>Нет, первичная и специализированная экспертиза правовых актов и их проектов не проведены, не обеспечена возможность проведения независимой антикоррупционной экспертизы - 3</i></p>
Общие вопросы управления		

8.	Обеспечивается коллегиальность принятия решений по распределению средств бюджета округа, управлению муниципальным имуществом	<i>Да-0; Нет-1</i>
9.	Обеспечена полнота и доступность информации о проводимых объектом контроля мероприятиях, связанных с предоставлением и использованием средств бюджета округа, управлением муниципальным имуществом	<i>Да-0; Нет-1</i>
10.	Средства бюджета округа использованы на цели, соответствующие условиям получения указанных средств, определенным решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием их предоставления, соблюдены иные условия выделения средств бюджета округа	<i>Да-0; Нет-1</i>
11.	Объектом контроля осуществляются выездные проверки в отношении получателей средств из бюджета округа	<i>Да, проверками охвачено от 50% до 100 % получателей - 0; Нет, проверками охвачено менее 50 %, но более 20 % получателей - 1; Нет, проверками охвачено менее 20 % получателей - 2; Нет, проверки в отношении получателей не проводились - 3</i>
12.	Обеспечено эффективное (экономное, результативное) использование средств бюджета округа	<i>Да-0; Нет-1</i>
13.	Объектом контроля применяются меры ответственности в отношении всех получателей средств из бюджета округа, не обеспечивших достижение показателей результативности их предоставления	<i>Да - 0; Нет -1</i>
14.	По итогам проверок, проведенных контрольными и надзорными органами, объектом контроля принимаются исчерпывающие меры по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков, привлечению виновных должностных лиц к дисциплинарной и иной ответственности	<i>Да-0; Нет-1</i>
15.	Разработана и утверждена организационная структура с указанием управленческих связей, подчиненности и функций структурных подразделений объекта контроля. Обеспечено четкое разделение функций (в том числе контроля), полномочий и ответственности между руководителями структурных подразделений объекта контроля	<i>Да - 0 (проставляется при соответствии всех составляющих); Нет-1</i>

16.	Внутренними актами объекта контроля установлена ответственность за своевременную и качественную подготовку документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных	<i>Да-0; Нет-1</i>
17.	Получатели средств из бюджета округа в установленном порядке представляют отчетность об использовании бюджетных средств	<i>Да-0; Нет-1</i>
18.	Приняты правовые акты объекта контроля по вопросам организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	<i>Да-0; Нет-1</i>
19.	Результаты внутреннего финансового контроля оформлены соответствующими документами и информация о результатах представляется руководителю объекта	<i>Да-0; Нет-1</i>
20.	При осуществлении внутреннего финансового аудита на объекте контроля соблюдается принцип функциональной независимости.	<i>Да-0; Нет-1</i>
21.	Структурному подразделению или уполномоченному должностному лицу, осуществляющим внутренний финансовый аудит на объекте контроля, предоставлены полномочия по запросу необходимых документов, сведений, копированию документов, право входить в помещения подразделений объекта контроля. Определены формы запросов и процедуры получения разъяснений	<i>Да-0; Нет-1</i>
22.	Ежегодно принимается план внутреннего финансового аудита	<i>Да-0; Нет-1</i>
23.	Программы проверок утверждаются до начала их в установленные сроки	<i>Да-0; Нет-1</i>
24.	Контрольная деятельность структурного подразделения или уполномоченного должностного лица, осуществляющих внутренний финансовый аудит на объекте контроля, охватывает все основные процессы и операции финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля	<i>Да-0; Нет-1</i>
25.	Структурным подразделением или уполномоченным должностным лицом, осуществляющим внутренний финансовый аудит на объекте контроля, проводится проверка и оценка эффективности средств, процедур системы внутреннего контроля.	<i>Да-0; Нет-1</i>

26.	Структурное подразделение или уполномоченное должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый аудит на объекте контроля, проводит не только контрольно-ревизионные, но и аналитические мероприятия	<i>Да-0; Нет-1</i>
27.	Для осуществления деятельности структурным подразделением или уполномоченным должностным лицом, осуществляющим внутренний финансовый аудит на объекте контроля, имеются необходимые методические документы, в том числе: методики, инструкции, пособия, указания по организации и проведения антикоррупционных мероприятий	<i>Да-0 (проставляется при наличии одного из перечисленных документов); Нет -1</i>
28.	Сотрудники структурного подразделения или уполномоченное должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый аудит на объекте контроля, имеют высшее образование и обладают базовыми знаниями в таких дисциплинах как бухгалтерский учет, финансы, налогообложение, право, аудит	<i>Да-0; Нет-1</i>
29.	Руководство объекта контроля своевременно рассматривает информацию о нарушениях, выявленных структурным подразделением или уполномоченным должностным лицом, осуществляющим внутренний финансовый аудит, и рекомендации по их устранению	<i>Да-0; Нет-1</i>
30.	Реализуется процесс внедрения рекомендаций и последующего контроля. Организован надлежащий контроль за полнотой и своевременностью устранения нарушений и недостатков, выявленных структурным подразделением или уполномоченным должностным лицом, осуществляющим внутренний финансовый аудит на объекте контроля	<i>Да-0; Нет-1</i>
31.	В установленном порядке ведется рабочая документация о результатах проводимых контрольных и аналитических мероприятий.	<i>Да-0; Нет-1</i>
32.	Готовится ежегодный отчет о результатах работы структурного подразделения или уполномоченного должностного лица, осуществляющего внутренний финансовый аудит на объекте контроля, в котором отражаются основные выводы и	<i>Да-0; Нет-1</i>
Сфера закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд		

33.	Обоснование начальных (максимальных) цен контрактов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	<i>Да-О; Нет-1</i>
34.	Объектом контроля соблюдаются требования о нормировании в сфере закупок	<i>Да-О; Нет-1</i>
35.	Внутренними актами объекта контроля установлено, что проекты документации о закупках, проекты муниципальных контрактов, и иные документы, формируемые при осуществлении закупок, проверяются уполномоченным структурным подразделением (ответственным должностным лицом) на предмет их соответствия требованиям нормативных	<i>Да-О; Нет-1</i>
36.	Отсутствует необоснованное ограничение конкуренции при осуществлении муниципальных закупок (например, необоснованное установление требований к участникам закупок, необоснованный отказ в участии при проведении процедур закупок, формирование документации о закупках под конкретного участника)	<i>Да-О; Нет-1</i>
37.	Контракты заключаются с соблюдением установленных законодательством процедур	<i>Да-О; Нет-1</i>
38.	Контракты заключены в соответствии с объявленными условиями при осуществлении закупок	<i>Да-О; Нет-1</i>
39.	Изменения условий контрактов соответствуют требованиям законодательства	<i>Да-О; Нет-1</i>
40.	Отсутствуют факты осуществления закупок для муниципальных нужд по уже выполненным работам, оказанным услугам.	<i>Да-О; Нет - 1</i>
41.	Отсутствуют факты повторной оплаты одних и тех же работ (услуг)	<i>Да-О; Нет-1</i>
42.	Фактические поставки товаров (работ, услуг) соответствуют требованиям документации о закупке, муниципальных контрактов	<i>Да-О; Нет - 1</i>
43.	К поставщикам (подрядчикам, исполнителям) товаров, работ, услуг, нарушившим обязательства контрактов, применяются штрафные санкции	<i>Да-0; Нет - 1</i>

44.	Информация об участниках закупок, уклонившихся от заключения контрактов, а также о поставщиках (подрядчиках, исполнителях), с которыми контракты расторгнуты по решению суда или в случае одностороннего отказа заказчика от исполнения контракта в связи с существенным нарушением ими условий контрактов, направляется в реестр недобросовестных поставщиков	<i>Да-0; Нет -1</i>
45.	Соблюдение объектом контроля требований о проведении закупок уполномоченным	<i>Да-0; Нет -1</i>

Для удобства оценки в таблице фиксируются определенные сферы деятельности объекта контроля с установлением соответствующего балла в каждой сфере коррупционного риска. При этом ответ «Да» означает соответствие установленным требованиям и равен «0», ответ «Нет» - наличие коррупционного фактора и равен соответственно «1», «2» или «3», «-» - рассматриваемая ситуация не возникла в проверяемом периоде (не учитывается при определении максимального и фактического количества баллов).

После этого по формуле: (фактическое количество баллов / максимальное количество баллов) x 100% вычисляется фактический уровень коррупционного риска в целом по объекту контроля.

Оценка уровня коррупционного риска	Уровень коррупционного риска, в %
Очень высокий	от 80 до 100
Высокий	от 70 до 79
Средний	от 50 до 69
Низкий	от 30 до 49
Очень низкий	от 10 до 29
Отсутствует	от 0 до 9