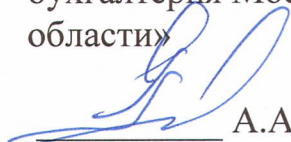


УТВЕРЖДАЮ
Директор
Государственного казенного
учреждения Московской
области «Централизованная
бухгалтерия Московской
области»


А.А. Осотов

«18» сентября 2024 г.

**Порядок оценки коррупционных рисков
Государственного казенного учреждения Московской области
«Централизованная бухгалтерия Московской области» на 2024 год**

1. Общие положения

1.1. Оценка коррупционных рисков является важнейшим элементом антикоррупционной политики Государственного казенного учреждения Московской области «Централизованная бухгалтерия Московской области» (далее – ГКУ МО ЦБ МО), позволяющая обеспечить соответствие реализуемых антикоррупционных мероприятий специфике деятельности ГКУ МО ЦБ МО и рационально использовать ресурсы, направляемые на проведение работы по профилактике коррупции в ГКУ МО ЦБ МО.

1.2. Целью оценки коррупционных рисков является определение конкретных процессов и видов деятельности ГКУ МО ЦБ МО, при реализации которых наиболее высока вероятность совершения работниками ГКУ МО ЦБ МО коррупционных правонарушений, как в целях получения личной выгоды, так и в целях получения выгоды для ГКУ МО ЦБ МО.

2. Порядок оценки коррупционных рисков

2.1. Оценка коррупционных рисков проводится ежегодно в I квартале текущего календарного года. Может проводиться и в другое время по необходимости.

2.2. Порядок проведения оценки коррупционных рисков:

2.2.1. Деятельность ГКУ МО ЦБ МО представляется в виде отдельных процессов, в каждом из которых выделяются составные элементы (подпроцессы).

2.2.2. Выделяются «критические точки» для каждого процесса и определяются элементы, при реализации которых наиболее вероятно возникновение коррупционных правонарушений.

2.2.3. Для каждого подпроцесса, реализация которого связана с коррупционным риском, составляется описание возможных коррупционных правонарушений, включающее:

характеристику выгоды или преимущества, которые могут быть получены ГКУ МО ЦБ МО или отдельными работниками при совершении коррупционного правонарушения;

должности в Учреждении, которые являются ключевыми для совершения коррупционного правонарушения;

разработку мер, направленных на минимизацию рисков вовлечения работников, находящихся на ключевых должностях, в совершение коррупционного правонарушения.

2.3. На основании проведенного анализа готовится «Карта коррупционных рисков ГКУ МО ЦБ МО» – сводное описание типовых ситуаций.

2.4. Разрабатывается комплекс мер по минимизации (устранению) коррупционных рисков.

3. Карта коррупционных рисков

3.1. В таблице «Карта коррупционных рисков ГКУ МО ЦБ МО» представляются:

зоны повышенного коррупционного риска (коррупционно-опасные полномочия), считающиеся наиболее предрасполагающими к возникновению возможных коррупционных правонарушений;

должности, связанные с определенной зоной повышенного коррупционного риска (коррупционно-опасными полномочиями);

типовые ситуации, характеризующие выгоды или преимущества, которые могут быть получены отдельными работниками при совершении коррупционного правонарушения.

3.2. По каждой зоне повышенного коррупционного риска (коррупционно-опасных полномочий) предлагаются меры по минимизации (устранению) коррупционно-опасных рисков.

КАРТА КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ ГКУ МО ЦБ МО на 2024 год

Разработана в соответствии со статьей 13.3 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»
и иных нормативных актов Российской Федерации

№ п/п	Коррупционно-опасные полномочия	Наименование должности	Типовые ситуации	Степень риска	Меры по минимизации (устранению) коррупционного риска
1	Организация деятельности ГКУ МО ЦБ МО	Директор, заместители директора, главный бухгалтер, начальники управлений	Совершение должностными лицами коррупциогенных действий. Использование своих служебных полномочий при решении личных вопросов, связанных с удовлетворением материальных потребностей должностного лица или его родственников либо иной личной заинтересованности	Низкая	Выявление участков, на которых могут возникнуть злоупотребления, а также возможностей для их совершения, в том числе связанных с недостатками внутреннего контроля учреждения. Информационная открытость ГКУ МО ЦБ МО. Соблюдение утвержденной антикоррупционной политики ГКУ МО ЦБ МО. Распределение функций между структурными подразделениями с учетом исключения коррупционных рисков. Разъяснение работникам мер ответственности за совершение коррупционных правонарушений. Проведение обучения по мерам, направленным на профилактику и противодействие коррупции. Разъяснение работникам об обязанности незамедлительно сообщить руководителю о склонении их к совершению коррупционного правонарушения, о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений
2	Прием на работу работников	Директор, заместители директора, главный бухгалтер, начальники	Предоставление непредусмотренных действующим законодательством Российской Федерации преимуществ (протекционизм,	Низкая	Разъяснительная работа с ответственными лицами о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений.

№ п/п	Коррупционно-опасные полномочия	Наименование должности	Типовые ситуации	Степень риска	Меры по минимизации (устранению) коррупционного риска
		<p>управлений, заместители начальников управлений начальник отдела кадрового учета, заместитель начальника отдела кадрового учета</p>	<p>семейственность, тесных дружественных связей) для поступления на работу в ГКУ МО ЦБ МО. Принятие на работу работников по совместительству, работающих по основному месту работы в обслуживаемых учреждениях, с исполнением функционала по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета</p>		<p>Проведение собеседования при приеме на работу директором, заместителем директора, начальником управления по направлению деятельности, начальником отдела кадров ГКУ МО ЦБ МО. Проверка кандидатов на активность в социальных сетях сети Интернет и иных открытых источниках информации (ФНС, ФСПП и другие)</p>
3	Работа со служебной информацией	<p>Директор, заместители директора, главный бухгалтер, начальники управлений, заместители начальников управлений</p>	<p>Использование в личных или групповых интересах информации, полученной при выполнении должностных обязанностей, если такая информация не подлежит официальному распространению. Попытка несанкционированного доступа к информационным ресурсам, сведениям, документам, информации ограниченного использования</p>	Низкая	<p>Ознакомление с нормативными документами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в ГКУ МО ЦБ МО. Соблюдение утвержденной антикоррупционной политики ГКУ МО ЦБ МО. Разъяснение работникам ГКУ МО ЦБ МО мер ответственности за некорректную работу со служебной информацией и последствий, которые в том числе могут способствовать совершению коррупционных правонарушений</p>
4	Обращения юридических и физических лиц	<p>Директор, заместители директора, главный бухгалтер, начальник юридического отдела, ответственные за рассмотрение обращений и представление информации для подготовки ответа</p>	<p>Нарушение установленного порядка рассмотрения обращений граждан и юридических лиц. Предъявление к физическим и юридическим лицам избыточных требований, либо запроса дополнитальной информации, с целью затягивания рассмотрения обращений по существу</p>	Низкая	<p>Контроль рассмотрения обращений. Проведение проверок по фактам, изложенным в обращениях. Разъяснительная работа по соблюдению Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан в РФ». Соблюдение установленного порядка рассмотрения обращений граждан и юридических лиц в ГКУ МО ЦБ МО</p>

№ п/п	Коррупционно-опасные полномочия	Наименование должности	Типовые ситуации	Степень риска	Меры по минимизации (устранению) коррупционного риска
5	Взаимоотношения с должностными лицами в органах власти, судебных, правоохранительных, надзорных и контрольных органах и других организациях	Директор, заместители директора, главный бухгалтер, работники, уполномоченные директором представлять интересы ГКУ МО ЦБ МО	Дарение и получение подарков, оказание и/или получение не служебных символических знаков внимания. Не надлежащее представление интересов организации в судебных, правоохранительных, надзорных и контрольных органах в целях получения личной выгоды	Низкая	Соблюдение, утвержденной Антикоррупционной политики ГКУ МО ЦБ МО. Ознакомление с нормативными документами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в ГКУ МО ЦБ МО. Проведение лекций, инструктажей по противодействию коррупции
6	Принятие решений об использовании бюджетных средств	Директор, заместители директора, главный бухгалтер начальники управлений, заместители начальников управлений в том числе при взаимодействии с обслуживаемыми учреждениями	Нецелевое использование бюджетных средств. Неправомерное расходование бюджетных средств.	Средняя	Ознакомление с нормативными документами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в ГКУ МО ЦБ МО. Разъяснительная работа о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений. Проведение проверок деятельности управлений ГКУ МО ЦБ МО согласно Плану проверок Управления контроля и юридической работы. Привлечение к принятию решений представителей структурных подразделений учреждения для оказания методической помощи. Проведение лекций, инструктажей по противодействию коррупции
7	Отражение в бухгалтерском учете материальных ценностей и ведение баз данных материальных ценностей.	Главный бухгалтер, начальники управлений, заместители начальников управлений, работники,	Отражение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, не соответствующих действительности, в результате ошибки ответственных должностных лиц или намеренного искажения информации.	Низкая	Проверка соответствия порядка формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующих нормативно-правовых актов. Организация работы по инвентаризации структурных подразделений с участием представителей различных управлений, входящих в состав инвентаризационной

№ п/п	Коррупционно-опасные полномочия	Наименование должности	Типовые ситуации	Степень риска	Меры по минимизации (устранению) коррупционного риска
8	<p>Осуществление закупок, заключение контрактов и других договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для МЭФ Московской области, ГКУ МО ЦБ МО, ГКУ МО ФАЦ, а также приемка товаров, работ услуг по заключенным контрактам и договорам.</p>	<p>в том числе осуществляющие взаимодействие с обслуживаемыми учреждениями по учету материальных ценностей, материально ответственные лица</p>	<p>Несвоевременное отражение в бухгалтерском учете материальных ценностей. Умышленное, досрочное списание материальных ценностей и расходных материалов с бухгалтерского учета. Отсутствие регулярного контроля за наличием и сохранностью имущества. Низкое качество проведения инвентаризации, либо отсутствие инвентаризации</p>	<p>Высокая</p>	<p>комиссии ГКУ МО ЦБ МО не реже одного раза в год. Ознакомление с нормативными документами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в ГКУ МО ЦБ МО. Проведение лекций-инструктажей по противодействию коррупции</p>
		<p>Директор, заместители директора, главный бухгалтер, работники, ответственные за размещение заказов по закупкам товаров, работ, услуг для нужд МЭФ Московской области, ГКУ МО ЦБ МО, ГКУ МО ФАЦ (контрактная служба ГКУ МО ЦБ МО, Единая комиссия по закупкам в электронной форме)</p>	<p>Неэффективное расходование средств бюджетного учреждения, низкий уровень качества поставляемых товаров (выполняемых работ, оказываемых услуг), неэффективно планирование закупок, нарушение требований нормативных правовых актов. Расстановка мнимых приоритетов по предмету, объемам, срокам удовлетворения потребности, а также определению объемов необходимых средств для осуществления закупок для нужд ГКУ МО ЦБ МО. Необоснованное расширение (ограничение) круга возможных поставщиков. Необоснованное расширение (сужение) круга удовлетворяющей потребности продукции. Необоснованное расширение (ограничение) упрощение (усложнение) необходимых условий контракта и оговорок относительно их исполнения. Необоснованное завышение (занижение) цены объекта закупки. Необоснованное усложнение (упрощение)</p>		<p>Проверка эффективности закупочной деятельности. Соблюдение при проведении закупок товаров, работ и услуг для нужд МЭФ Московской области, ГКУ МО ЦБ МО, ГКУ МО ФАЦ требований федеральных законов по заключению контрактов и других договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по заключению договоров с контрагентами, а также соблюдению внутренних приказов ГКУ МО ЦБ МО. Разъяснение работникам контрактной службы и единой комиссии по закупкам в электронной форме ГКУ МО ЦБ МО, связанным с заключением контрактов и договоров, а также приемкой выполненных работ, поставленных товаров, оказанных услуг об ответственности за совершение коррупционных правонарушений. Ознакомление с нормативными документами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в ГКУ МО ЦБ МО.</p>

№ п/п	Коррупционно-опасные полномочия	Наименование должности	Типовые ситуации	Степень риска	Меры по минимизации (устранению) коррупционного риска
			<p>процедур определения поставщика. Неприемлемые критерии допуска и отбора поставщика, отсутствие или размытый перечень необходимых критериев допуска и отбора. Неадекватный способ выбора размещения заказа по срокам, цене, объему, особенностям объекта закупки, конкурентоспособности и спецификации рынка поставщиков. Размещение заказа аврально в конце года (квартала). Необоснованное затягивание или ускорение процесса осуществления закупок. Совершение сделок с нарушением установленного порядка требований закона в личных интересах. Заключение договоров без соблюдения установленной процедуры. Отказ от проведения мониторинга цен на товары и услуги. Предоставление заведомо ложных сведений о проведении мониторинга цен на товары работы и услуги</p>		<p>Перераспределение функций между структурными подразделениями. Проведение обучения, бесед, лекций, инструктажей по противодействию коррупции</p>

№ п/п	Коррупционно-опасные полномочия	Наименование должности	Типовые ситуации	Степень риска	Меры по минимизации (устранению) коррупционного риска
9	Составление, заполнение документов, справок, отчетности	Заместители директора, главный бухгалтер, начальники управлений, заместители начальников управлений.	Искажение, сокрытие или предоставление заведомо ложных сведений в документах	Средняя	<p>Регламентация и установление единого порядка подготовки, оформления, согласования и визирования документов ответственными лицами.</p> <p>Организация внутреннего контроля за исполнением должностными лицами своих обязанностей, основанного на механизме проверочных (контрольных) мероприятий.</p> <p>Разъяснение ответственными лицам о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений.</p> <p>Проведение лекций, инструктажей по противодействию коррупции</p>
10	Оплата труда	Директор, заместители директора, главный бухгалтер, начальники управлений, заместители начальников управлений, работники, в том числе осуществляющие взаимодействие с обслуживаемыми учреждениями	<p>Оплата работникам отработанного рабочего времени не в полном объеме.</p> <p>Оплата рабочего времени в полном объеме в случае, когда сотрудник фактически отсутствовал на рабочем месте либо не исполнял должностные обязанности</p>	Низкая	<p>Организация контроля за дисциплиной работников, правильностью ведения табеля.</p> <p>Работа по установлению выплат заработной платы и стимулирующего характера для работников ГКУ МО ЦБ МО и обслуживаемых учреждений в соответствии с руководящими документами (постановлениями Правительства Московской области, положениями оплаты труда.</p> <p>Разъяснение ответственными лицам о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений.</p> <p>Проведение обучения, бесед, лекций, инструктажей по противодействию коррупции</p>

Перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками деятельности ГКУ МО ЦБ МО

1. К должностям работников ГКУ МО ЦБ МО, замещение которых связано с коррупционными рисками относятся должности на которых работники осуществляют деятельность, связанную с:

подготовкой и принятием решений о распределении бюджетных средств;
подготовкой и принятием решений, связанных с осуществлением закупок для нужд Министерства экономики и финансов Московской области, ГКУ МО ЦБ МО, ГКУ МО ФАЦ;

осуществлением ведения бухгалтерского учета обслуживаемых ГКУ МО ЦБ МО учреждений Московской области.

2. Категории должностей, подпадающие под вышеуказанные риски.

2.1. Высшая группа должностей категории «Руководитель»:
директор ГКУ МО ЦБ МО.

2.2. Группа должностей категории «Руководители второго уровня»:
заместители директора;
главный бухгалтер.

2.3. Группа должностей категории «Руководители структурных подразделений»:

начальник Управления;

заместитель начальника Управления;

начальник отдела кадрового учета;

начальник юридического отдела;

начальник отдела контрактной работы;

начальник отдела планирования закупок;

заместитель начальника отдела кадрового учета;

заместитель начальника юридического отдела;

заместитель начальника отдела контрактной работы;

заместитель начальника отдела планирования закупок;

2.4. Группа должностей категории «Специалист»:

работники ГКУ МО ЦБ МО, состоящие в контрактной службе;

работники, состоящие в единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения открытых конкурсов в электронной форме, аукционов в электронной форме, запросов котировок в электронной форме.

Главный специалист
юридического отдела Управления кадров



С.Н. Татчин