

**Муниципальное бюджетное учреждение
«Центр бухгалтерского обслуживания и
ресурсного обеспечения учреждений
культуры и спорта»**

ПРИКАЗ

10.10.2023

№ 14

**Об утверждении Положения об оценке коррупционных
рисков в муниципальном бюджетном учреждении «Центр
бухгалтерского обслуживания и ресурсного обеспечения
учреждений культуры и спорта»**

В целях реализации положений Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Закона Нижегородской области от 7 марта 2008 г. № 20-3 «О противодействии коррупции в Нижегородской области», в целях повышения эффективности мер по противодействию коррупции в муниципальном бюджетном учреждении «Центр бухгалтерского обслуживания и ресурсного обеспечения учреждений культуры и спорта», п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Положения об оценке коррупционных рисков в муниципальном бюджетном учреждении «Центр бухгалтерского обслуживания и ресурсного обеспечения учреждений культуры и спорта» (далее - МБУ «ЦБО»).

2. Сотруднику, ответственному за организацию работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений, ознакомить под роспись всех работников МБУ «ЦБО» с Положением об оценке коррупционных рисков МБУ «ЦБО».

3. Сотруднику, ответственному за организацию работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений, разместить Положением об оценке коррупционных рисков МБУ «ЦБО» на официальном сайте МБУ «ЦБО» в разделе «Противодействие коррупции».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор-главный бухгалтер



О.В.Засухина

УТВЕРЖДЕНО
приказом муниципального
бюджетного учреждения
«Центр бухгалтерского
обслуживания и ресурсного
обеспечения учреждений
культуры и спорта»
от 10.10.2023 № 14

**Положение
об оценке коррупционных рисков в
муниципальном бюджетном учреждении «Центр
бухгалтерского обслуживания и ресурсного
обеспечения учреждений культуры и спорта»**

1. Общие положения

1.1. Оценка коррупционных рисков является важнейшим элементом антикоррупционной политики муниципального бюджетного учреждения «Центр бухгалтерского обслуживания и ресурсного обеспечения учреждений культуры и спорта» (далее - Учреждение), позволяющая обеспечить соответствие реализуемых антикоррупционных мероприятий специфике деятельности Учреждения и рационально использовать ресурсы, направляемые на проведение работы по профилактике коррупции в Учреждении.

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

1.3. Настоящее Положение разработано с учетом Методических рекомендаций по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции, разработанных Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации, Устава Учреждения и других локальных актов Учреждения.

2. Порядок оценки коррупционных рисков

2.1. Оценка коррупционных рисков в деятельности Учреждения проводится как на стадии разработки антикоррупционной политики, так и после её утверждения на регулярной основе ежегодно до 1 марта. На

основании оценки коррупционных рисков составляется перечень коррупционно-опасных функций, и разрабатывается комплекс мер по устранению или минимизации коррупционных рисков.

2.2. Оценку коррупционных рисков в деятельности Учреждения осуществляет должностное лицо, ответственное за профилактику коррупционных правонарушений бухгалтер – ревизор 1 категории.

2.3. Этапы проведения оценки коррупционных рисков:

1. Провести анализ деятельности Учреждения, выделив: отдельные процессы; составные элементы процессов (подпроцессы).

2. Выделить «критические точки» (элементы процессов (подпроцессов), при реализации которых наиболее вероятно возникновение коррупционных правонарушений).

3. Составить для подпроцессов, реализация которых связана с коррупционным риском, описание возможных коррупционных правонарушений, включающее:

характеристику выгоды или преимущество, которое может быть получено работником Учреждения или Учреждением при совершении коррупционного правонарушения;

должности в Учреждении, которые являются «ключевыми» для совершения коррупционного правонарушения (потенциально коррупциогенные должности), с возможным указанием ФИО сотрудников, замещающих указанные должности;

возможные формы осуществления коррупционных платежей (денежное вознаграждение, услуги, преимущества и т.д.).

4. Разработать на основании проведенного анализа карту коррупционных рисков Учреждения (сводное описание «критических точек» и возможных коррупционных правонарушений).

5. Сформировать перечень должностей, связанных с высоким коррупционным риском. В отношении работников Учреждения, замещающих такие должности, устанавливаются специальные антикоррупционные процедуры и требования (например, представление сведений о доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера).

6. Разработать комплекс мер по устранению или минимизации коррупционных рисков. Такие меры разрабатываются для каждой «критической точки». В зависимости от специфики конкретного процесса такие меры включают:

проведение обучающих мероприятий для работников Учреждения по вопросам противодействия коррупции;

согласование с органом исполнительной государственной власти (органом местного самоуправления), осуществляющим функции учредителя, решений по отдельным вопросам перед их принятием;

создание форм отчетности по результатам принятых решений (например, ежегодный отчет о деятельности, о реализации программы и т.д.);

внедрение систем электронного взаимодействия с гражданами и организациями;

осуществление внутреннего контроля за исполнением работниками Учреждения своих обязанностей (проверочные мероприятия на основании поступившей информации о проявлениях коррупции);

регламентация сроков и порядка реализации подпроцессов с повышенным уровнем коррупционной уязвимости;

использование видео- и звукозаписывающих устройств в местах приема граждан и представителей организаций и иные меры.

3. Карта коррупционных рисков

3.1. Карта коррупционных рисков (далее – Карта) содержит:

зоны повышенного коррупционного риска (коррупционно-опасные функции и полномочия), которые считаются наиболее предрасполагающими к возникновению коррупционных правонарушений;

перечень должностей Учреждения, связанных с определенной зоной повышенного коррупционного риска (с реализацией коррупционно-опасных функций и полномочий), фамилии и инициалы замещающих их сотрудников;

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

меры по устранению или минимизации коррупционно-опасных функций.

3.2. Карта разрабатывается должностным лицом, ответственным за профилактику коррупционных правонарушений в Учреждении, в соответствии с формой, указанной в приложении к настоящему Положению, и утверждается руководителем Учреждения.

3.3. Изменению карта подлежит:

по результатам ежегодного проведения оценки коррупционных рисков в Учреждении;

в случае внесения изменений в должностные инструкции работников Учреждения, должности которых указаны в Карте, или учредительные документы Учреждения;

в случае выявления фактов коррупции в Учреждении.

Приложение
к Положению об оценке коррупционных
рисков в Муниципальном бюджетном
учреждении «Центр бухгалтерского
обслуживания и ресурсного обеспечения
учреждений культуры и спорта»

Карта коррупционных рисков

| № | Критическая точка | Краткое описание возможной коррупционной схемы | Подразделение и должности, замещение которых связано с коррупционными рисками, ФИО сотрудников | Вероятность риска, потенциальный вред | Меры по минимизации рисков в критической точке | |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | реализуемые | предлагаемые |
| 1. Функции, связанные с основным видом деятельности учреждения | | | | | | |
| 1.1 | Оказание услуг | 1. Требование от получателей услуг денежных средств за оказание бесплатных услуг. 2. Необоснованная выдача документации вследствие сговора с получателем услуг; необоснованное обогащение. | Директор-главный бухгалтер учреждения (О.В. Засухина), работники учреждения, к полномочиям которых относится оказание услуг (Аганина Ю.Е., Сидорова Е.П., Ванина О.А., Мелешина Н.В., Лукина М.Ю., Корнилова Т.В.) | Высокая вероятность, значительный потенциальный вред. | 1. Внутренний контроль за исполнением работниками должностных обязанностей, основанный на механизме проверочных мероприятий. 2. Контроль за оформлением документации | 1. Использование средств видеонаблюдения и аудиозаписи в местах приема граждан. 2. Организация внутреннего контроля за качеством оказания услуг. |
| 2. Трудовые отношения | | | | | | |
| 2.1 | Принятие на работу сотрудников | Предоставление не предусмотренных законом преимуществ, (протекционизм, семейственность и др.) при оформлении на работу. | Директор-главный бухгалтер учреждения, кадровый работник | Низкая вероятность, незначительный потенциальный вред. | Разъяснительная работа с ответственными лицами о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений | Проведение собеседования при приеме на работу. |
| 2.2 | Оплата труда работников | 1. Оплата рабочего времени не в полном объеме. 2. Оплата | Директор-главный бухгалтер | Средняя вероятность, значительный | Использование средств на оплату труда в | Разъяснения ответственным лицам мер |

| | | | | | | |
|------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | рабочего времени в полном объеме в случае, когда работник фактически отсутствовал на рабочем месте. | учреждения, работники учреждения, отвечающие за начисление заработной платы | потенциальный вред. | строгом соответствии со штатным расписанием, Положением о премировании. | ответственности за совершение коррупционных правонарушений. |
| 3. Закупочная деятельность для нужд учреждения | | | | | | |
| 3.1 | Определение предмета и цены закупки. | 1. В одной закупке объединяются разнородные товары, работы, услуги, чтобы ограничить конкуренцию и привлечь к исполнению заказа конкретного поставщика, аффилированно го с заказчиком или выплачивающим ему незаконное вознаграждение. 2. Характеристики товара, работы или услуги определены таким образом, что он может быть приобретен только у одного поставщика. Поставщик аффилирован с заказчиком или выплачивает ему незаконное вознаграждение. 3. Срок поставки товара, оказания услуг, выполнения работ заведомо недостаточен для добросовестного поставщика. Поставщик аффилирован с заказчиком или выплачивает ему незаконное вознаграждение. | Работник, ответственный за осуществление закупок | Высокая вероятность, значительный потенциальный вред. | 1. Установлен запрет на объединение в одной закупке несвязанных между собой товаров, работ, услуг. 2. Прием жалоб от возможных поставщиков на ограничение конкуренции. 3. Оценка обоснованности установленных требований к предмету закупки. Прием жалоб от возможных поставщиков на ограничение конкуренции. | 1. Оценка уполномоченным подразделением учреждения целесообразности объединения в одной закупке разных товаров, работ, услуг для закупок, в состав которых входит более одного товара, работы, услуги. 2. Проверка наличия возможной аффилированности между заказчиком и поставщиком. |
| 3.2 | Оценка заявок и выбор поставщика | 1. Отклонение всех заявок с проведением повторной закупки. Сведения о поступивших заявках передаются «своему» исполнителю и помогают ему выиграть повторную | Работник учреждения, ответственный за осуществление закупок | Высокая вероятность, значительный потенциальный вред. | 1. Требование согласования решения о заключении договора с участником, чья заявка была единственной признанной | 1. Ограничение возможностикупающим работникам предоставлять кому-либо сведения о ходе закупок, проводить не предусмотренные |

| | | | | | | |
|-----|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <p>закупку. 2. Признание несоответствующей требованиям заявки участника аукциона, предложившего самую низкую цену. Победителем признается участник, предложивший почти самую низкую цену, которая по существу является достаточно высокой. 3. Закупка у «своего» исполнителя с необоснованным отклонением остальных заявок. 4. Закупка у «своего» исполнителя при сговоре с другими участниками. 5. Завышение стоимости закупки за счет привлечения посредников.</p> | | | <p>соответствующей требованиям (для конкурентной закупки).</p> <p>2. Установление требования согласования для случаев, когда соответствующими требованиям документации о закупке признаются заявки нескольких участников, с признаками аффилированности между собой.</p> <p>3. Наличие перечня оснований, когда может проводиться закупка у единственного поставщика.</p> <p>4. Недопущение осуществления закупки у перекупщика, а не у реального поставщика (в случае закупки у единственного поставщика).</p> | <p>переговоры с участниками.</p> <p>2. Ограничение возможности закупающим работникам получать какие-либо выгоды от проведения закупки, кроме официально предусмотренных заказчиком или организатором закупки.</p> <p>3. Обязанность участников представить информацию о цепочке собственников, справку о наличии конфликта интересов и/или связей, носящих характер аффилированности.</p> <p>4. Разъяснение понятия аффилированности, установление требований к разрешению выявленных ситуаций аффилированности.</p> |
| 3.3 | <p>Публикация информации о закупке</p> | <p>1. При обязательной публикации информации в электронной системе используются неправильные классификаторы или наименование закупки, не отражающее ее содержание. При таком ограничении конкуренции к исполнению заказа привлекается поставщик, аффилированный с заказчиком или выплачивающий ему</p> | <p>Работники учреждения, формирующие документы о закупке</p> | <p>Высокая вероятность, значительный потенциальный вред</p> | <p>1. Проверка документации (открытие/чтение /копирование) закупки.</p> <p>2. Прием жалоб от возможных поставщиков на ограничение конкуренции.</p> | <p>Проверка наличия возможной аффилированности между заказчиком и поставщиком.</p> |

| | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | незаконное вознаграждение. 2. Опубликованные документы закупки невозможно или сложно открыть, прочитать, скопировать. К исполнению заказа привлекается поставщик, аффилированный с заказчиком или выплачивающий ему незаконное вознаграждение | | | | |
| 4. Распоряжение бюджетными средствами и имуществом учреждения | | | | | | |
| 4.1 | Принятие решений об использовании и бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности | Нецелевое использование бюджетных средств и средств, полученных от приносящей доход деятельности. | Директор-главный бухгалтер учреждения | Средняя вероятность, значительный потенциальный вред. | Разъяснительная работа о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений | 1. Обеспечение коллегиального принятия решений. 2. Ознакомление с нормативными документами, регламентирующим и вопросы предупреждения и противодействия коррупции в учреждении. |
| 5. Иные коррупционные риски | | | | | | |
| 5.1 | Передача информации, полученной при выполнении трудовых обязанностей, если она не подлежит официальному распространению. | Предложение от заинтересованных лиц за определенное вознаграждение предоставить доступ к информации, которая не подлежит официальному распространению. | Работники учреждения. | Высокая вероятность, значительный потенциальный вред. | Ограничение доступа в служебное время в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет». | Установление запрета на использование съемных машинных носителей информации (флэш-накопители, внешние накопители на жестких дисках и др.). |