СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

|  |
| --- |
| УТВЕРЖДЕНЫ  Коллегией  Счетной палаты  Российской Федерации  протокол от 11 октября 2023 г.  № 57К (1662) |

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

Москва

2023

**Общие сведения**

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

1. РАЗРАБОТАНЫ Департаментом аудита государственного управления аппарата Счетной палаты Российской Федерации.

2. ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ: 11 октября 2023 года.

3. ВЗАМЕН Методики осуществления Счетной палатой Российской Федерации контроля эффективности реализации антикоррупционных мер, утвержденной Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 13 сентября 2013 г. № 38К (929).

Содержание

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

[1.1. Общие положения 4](#_Toc143851580)

[1.2. Термины и определения 6](#_Toc143851581)

[2. Содержание и организация выявления и анализа коррупционных рисков в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 8](#_Toc143851582)

[2.1. Основные подходы к выявлению коррупционных рисков в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 8](#_Toc143851583)

[2.2. Оценка наличия (отсутствия) взаимосвязей между нарушениями и недостатками, выявленными в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, с коррупционными рисками 12](#_Toc143851584)

[3. Оценка системы управления коррупционными рисками объекта аудита (контроля) в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия 16](#_Toc143851585)

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 Анкета для оценки полноты и эффективности внедрения антикоррупционных мер на объекте аудита (контроля).

Приложение № 4 Методика оценки полноты и эффективности внедрения антикоррупционных мер на объекте аудита (контроля).

Приложение № 5 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 пункт 1.2  «Дорожной карты» по активизации деятельности по решению задачи № 4 Стратегии развития Счетной палаты Российской Федерации на 2018–2024 годы «Развитие среды добросовестности за счет совершенствования мер по противодействию коррупции, а также законодательных и институциональных условий, препятствующих злоупотреблениям».

1.1.2. Методические рекомендации разработаны в соответствии с  Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (далее – Счетная палата), с учетом положений Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (далее – Федеральный закон № 273-ФЗ), национальных планов противодействия коррупции, стандартов внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», Концепции риск-ориентированного подхода в Счетной палате Российской Федерации, утвержденной Коллегией Счетной палаты (протокол от 22 июня 2021 г. № 44К (1487), Методических указаний по оценке существенности и рисков в ходе контрольных мероприятий, осуществляемых в виде финансового аудита, утвержденных Коллегией Счетной палаты (протокол от 12 апреля 2021 г. № 23К (1466), профессиональных документов ИНТОСАИ[[1]](#footnote-2), Методических рекомендаций по проведению оценки коррупционных рисков в федеральных органах исполнительной власти, осуществляющих контрольно-надзорные функции (утверждены протоколом заседания проектного комитета по основному направлению стратегического развития Российской Федерации «Реформа контрольной и надзорной деятельности» от 13 июля 2017 г. № 47(7) и методических рекомендаций, разработанных Минтрудом России.

1.1.3. Методические рекомендации предназначены для методического обеспечения решения задачи Счетной палаты по обеспечению в пределах компетенции мер по противодействию коррупции[[2]](#footnote-3).

1.1.4. Целью Методических рекомендаций является определение рекомендуемых к применению инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты единых подходов к выявлению и оценке коррупционных рисков в процессе формирования, управления и распоряжения средствами федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, федеральной собственностью и иными ресурсами в пределах компетенции Счетной палаты, обеспечивающими социально-экономическое развитие Российской Федерации.

1.1.5. Задачей Методических рекомендаций является предоставление инспекторам и иным сотрудникам аппарата Счетной 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 экспертно-аналитических мероприятий.

1.1.6. Методические рекомендации применяются инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты при осуществлении последующего контроля за исполнением федерального бюджета, а также при проведении тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе при проведении совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

## 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[[3]](#footnote-4);

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]](#footnote-5);

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 нормативных 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), а также АИС «Анализ» закрытой части ЕИС;

информация из модуля ЕИС «РИСК-МОНИТОРИНГ» о наличии признаков нарушений и рисков объекта аудита (контроля)[[5]](#footnote-6);

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

информация Росфинмониторинга о выявленных рисках, связанных с наличием операций исполнителей контрактов, характеризующихся обслуживающими кредитными организациями как «подозрительные», признаков «номинальности» исполнителей контрактов и др.[[6]](#footnote-7);

информация из государственной информационной системы «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСГФК), в том числе о результатах проверок внутреннего финансового аудита объекта аудита (контроля);

аналитическая информация из различных справочно-аналитических систем, в частности:

СПАРК-Интерфакс, СПАРК-Маркетинг, СКАУТ-Интерфакс (при наличии возможности);

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»[[7]](#footnote-8);

материалы «Серая книга», размещенные на официальном сайте проекта Бюро расследований Общероссийского народного фронта[[8]](#footnote-9);

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, которые включаются в состав рабочей документации. 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 Счетной палаты у органа государственной власти (организации), с которым осуществлялось взаимодействие должностных лиц объекта аудита (контроля), а также по результатам визуального осмотра объектов государственной собственности, проведения интервью с должностными лицами объекта аудита (контроля) (в случае необходимости).

Примерные перечни индикаторов коррупционных рисков и возможных коррупционных рисков размещаются на внутреннем портале Счетной палаты. Ответственным за ведение таких перечней является направление аудита государственного управления.

2.1.8. Описания выявленных в ходе проведения контрольных или экспертно-аналитических мероприятий коррупционных рисков с указанием индикаторов коррупционных рисков и коррупциогенных факторов в разрезе сфер деятельности объекта аудита (контроля) и, по возможности, в разрезе объектов аудита (контроля) направлениями деятельности Счетной палаты направляются в течение 30 рабочих дней с даты завершения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия в направление аудита государственного управления для последующего свода и анализа. В случае выявления коррупционных рисков, не отраженных в примерном перечне возможных коррупционных рисков, размещенном на внутреннем портале Счетной палаты, их краткие описания с указанием индикаторов коррупционных рисков направляются в направление аудита государственного управления для обновления указанного перечня.

## 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[[9]](#footnote-10) по решению руководителя контрольного или экспертно-аналитического мероприятия для указанной оценки может быть осуществлено сопоставление выявленных нарушений и недостатков с примерным перечнем возможных коррупционных рисков, размещенным на внутреннем портале Счетной палаты.

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 федеральный орган исполнительной власти заключил государственный 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 государственного контракта, ГОСТу 34.602-89, 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 государственного контракта, свидетельствуют о причинении вреда экономическим интересам государства.*

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 34.602-89;

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 ФГБУ за успешное и добросовестное исполнение своих должностных обязанностей по итогам работы в период с января по декабрь 2021 года заместитель директора ФГБУ, действуя из корыстных побуждений и злоупотребляя должностными полномочиями, устанавливал себе премиальные выплаты на общую сумму более 5,74 млн. рублей за счет субсидии, выделенной в целях обеспечения организации реализации проектов (в том числе федеральных проектов), включая методическую поддержку, координацию, мониторинг, свод и анализ информации об их реализации.*

В приведенном примере коррупционным риском является осуществление необоснованных выплат стимулирующего характера заместителю директора ФГБУ с использованием последним своего служебного положения. При этом регулярное издание приказов за подписью заместителя директора ФГБУ о выплатах стимулирующего характера работникам учреждения, обеспечивающим его деятельность, по списку, в который заместитель директора ФГБУ 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 ФГБУ в 2021 году за счет стимулирующих выплат;

необоснованное осуществление выплат стимулирующего характера за счет средств субсидии заместителю директора ФГБУ 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 ФГБУ осуществлялось заместителем директора ФГБУ, а не руководителем ФГБУ;

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 Регламентом Счетной палаты Российской Федерации и соглашениями о сотрудничестве между Счетной палатой Российской Федерации и соответствующими правоохранительными органами.

# 3. Оценка системы управления коррупционными рисками объекта аудита (контроля) в ходе проведения 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 может являться как самостоятельной системой, так и одной из составных частей системы управления рисками или системы управления рисками и внутреннего контроля (системы управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита).

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[[10]](#footnote-11), предусмотренные Федеральным законом № 273-ФЗ.

Оценка системы управления коррупционными рисками объекта аудита (контроля) проводится в ходе подготовительного и основного этапа 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 нормативного 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 осуществляется также с учетом данных, полученных по результатам проведения структурированного интервью 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), на основе перечня вопросов, представленного в анкете для оценки полноты и эффективности внедрения антикоррупционных мер (приложение № 3 к Методическим рекомендациям).

Оценка полноты и эффективности внедрения антикоррупционных мер на объекте аудита (контроля) проводится инспекторами или иными сотрудниками аппарата Счетной палаты в три этапа.

3.2.1. На первом этапе по каждому показателю анкеты указывается вывод «Да» или «Нет», при этом вывод «Да» должен быть в обязательном порядке подтвержден указанием в примечании реквизитов документов, фактов и свидетельств, в том числе:

внутренних нормативных документов, регулирующих деятельность по соответствующему показателю;

краткого описания управленческих процессов реализации внутренних нормативных документов по соответствующему показателю;

результатов реализованных управленческих процессов по соответствующему показателю;

примеров из практики по соответствующему показателю.

По отдельным показателям вывод «Да» или «Нет» может быть подтвержден результатами проведения анализа деятельности объектов аудита (контроля) по оценке коррупционных рисков и профилактике коррупции[[11]](#footnote-12).

3.2.2. На втором этапе выставляются оценки по каждому подразделу указанной анкеты в соответствии с приложением № 4 к Методическим рекомендациям.

3.2.3. На третьем этапе осуществляется результирующая оценка полноты и эффективности внедрения антикоррупционных мер на объекте аудита (контроля) («положительная» или «отрицательная») в соответствии с приложением № 4 к Методическим рекомендациям.

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 результатов деятельности объекта аудита (контроля) и независимых экспертов по проведению антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов в проверяемом или анализируемом периоде, представленных в Министерство юстиции Российской Федерации по форме приложений № 1 и 2 к Методическим рекомендациям «Организация в федеральных органах исполнительной власти антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и их проектов», одобренным президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по противодействию коррупции (протокол от 25 сентября 2012 г. № 34);

анализ положения о предотвращении и об урегулировании конфликта интересов[[12]](#footnote-13);

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[[13]](#footnote-14) (при наличии);

анализ плана (реестра) мер, направленных на минимизацию коррупционных рисков, возникающих при осуществлении закупок (далее – план по минимизации коррупционных рисков)[[14]](#footnote-15), 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[[15]](#footnote-16) (при наличии);

анализ данных, представленных объектом аудита (контроля) по запросу Счетной палаты, о коррупционных правонарушениях, выявленных в ходе профилактических мероприятий по минимизации коррупционных рисков в федеральном органе государственной власти в проверяемом или анализируемом периоде, по форме приложения № 5 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 аппарата Счетной палаты сформировать суждение об уровне надежности нормативного регулирования антикоррупционной деятельности на объекте аудита (контроля).

Для формирования суждения об уровне надежности нормативного 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 государственного аудита (контроля) СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий».

3.5. Результаты оценки полноты и эффективности внедрения антикоррупционных мер, оценки полноты и объективности нормативного регулирования и фактической реализации антикоррупционной деятельности на объекте аудита (контроля), а также предложения (рекомендации) по совершенствованию системы управления коррупционными рисками объекта аудита (контроля), подготовленные по результатам экспертно-аналитического мероприятия, направлениями деятельности Счетной палаты направляются в течение 30 рабочих дней с даты завершения экспертно-аналитического мероприятия в направление аудита государственного управления.

3.6. Направление аудита государственного управления использует данные, указанные в пункте 3.5 Методических рекомендаций, при подготовке доклада по анализу информации в части, касающейся вопросов противодействия коррупции по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты, а также для актуализации примерных перечней индикаторов коррупционных рисков и возможных коррупционных рисков, размещенных на внутреннем портале Счетной палаты.

1. GUID 5270 «Guideline for the Audit of Corruption Prevention» (Руководство по аудиту по предотвращению коррупции). [↑](#footnote-ref-2)
2. Пункт 9 статьи 5 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-3)
3. Пункт 1 статьи 1 Федерального закона № 273-ФЗ. [↑](#footnote-ref-4)
4. Пункт 2 статьи 1 Федерального закона № 273-ФЗ. [↑](#footnote-ref-5)
5. Алгоритмы поиска в модуле ЕИС «РИСК-МОНИТОРИНГ» вероятных нарушений (признаков нарушений) и условных нарушений (рисков), которые могут являться индикаторами коррупционных рисков, размещаются на внутреннем портале Счетной палаты. [↑](#footnote-ref-6)
6. Информация представляется по запросу Счетной палаты в рамках Соглашения о сотрудничестве между Счетной палатой Российской Федерации и Федеральной службой по финансовому мониторингу от 24 апреля 2014 года. Ответы Росфинмониторинга на запросы Счетной палаты в электронном виде хранятся в ДЕЛО-WEB. Кроме того, отчеты «Контракты по данным Росфинмониторинга» размещены в ИАС УВГА. [↑](#footnote-ref-7)
7. https://pb.nalog.ru. [↑](#footnote-ref-8)
8. http://zachestnyezakupki.onf.ru/Public/Knowledge?category=GrayScheme. [↑](#footnote-ref-9)
9. Цели и вопросы программ контрольных или экспертно-аналитических мероприятий не предусматривают выявление коррупционных рисков. [↑](#footnote-ref-10)
10. 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-11)
11. Предусмотрен в пункте 3.3 Методических рекомендаций***.*** [↑](#footnote-ref-12)
12. 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-13)
13. 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-14)
14. Подготавливается объектом аудита (контроля) в соответствии с пунктом 3.45 Методических рекомендаций по выявлению и минимизации коррупционных рисков при осуществлении закупок. [↑](#footnote-ref-15)
15. Подготавливается объектом аудита (контроля) в соответствии с пунктом 3.50 Методических рекомендаций по выявлению и минимизации коррупционных рисков при осуществлении закупок. [↑](#footnote-ref-16)