

Министерство здравоохранения Республики Карелия  
Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского  
учета и организации закупок при Министерстве здравоохранения Республики  
Карелия»  
(ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии»)

П Р И К А З

« 03 » марта 2020 г.

№ 88

Петрозаводск

**Об утверждении положения об оценке коррупционных рисков в ГКУ «ЦБЗ при  
Минздраве Карелии»**

В целях профилактики коррупционных правонарушений в ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» и в соответствии со статьей 13.3. Федерального закона от 25.12.2008 год № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и письма Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 20.02.2015 № 18-0/10/П-906 «О методических рекомендациях по проведению оценки коррупционных рисков, возникающих при реализации функций»,

**П Р И К А З Ы В А Ю:**

1. Утвердить положение об оценке коррупционных рисков.
2. Положение об оценке коррупционных рисков ввести в действие с 04 марта 2020 года.
3. Начальнику отдела кадров Смирновой Ирине Анатольевне ознакомить работников Учреждения с настоящим приказом и положением об оценке коррупционных рисков под подпись.
4. Контроль за исполнение приказа возложить на начальника правового отдела Костина Александра Сергеевича.

Директор

М.В. Шиманская

УТВЕРЖДЕНО  
приказом директора ГКУ  
«Центр бухгалтерского учета и  
организации закупок при  
Министерстве здравоохранения  
Республики Карелия »  
от 03.03 2020 года № 88

**Положение об оценке коррупционных рисков в «Центр бухгалтерского учета и  
организации закупок при Министерстве здравоохранения Республики  
Карелии»  
(ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии»)**

**1. Общие положения**

1.1. Оценка коррупционных рисков является важнейшим элементом антикоррупционной политики ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» (далее – Учреждение), позволяющее 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 в целях получения выгоды Учреждением.

**2. Основные понятия**

2.1. В настоящем Положении используются следующие основные термины и определения:

**Коррупционное правонарушение** - злоупотребление полномочиями, злоупотребление должностными полномочиями, дача взятки, посредничество во взяточничестве, получение взятки, мелкое взяточничество, коммерческий подкуп, посредничество в коммерческом подкупе, мелкий коммерческий подкуп либо иное

незаконное использование физическим лицом своего должностного положения (полномочий) вопреки законным интересам общества, государства, организации в целях получения выгоды (преимуществ) для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами, а также совершение указанных деяний от имени или в интересах юридического лица;

**Коррупционный риск** - возможность совершения работником организации, а также иными лицами от имени или в интересах организации коррупционного правонарушения;

**Оценка коррупционных рисков** - общий процесс идентификации, анализа и ранжирования коррупционных рисков;

**Идентификация коррупционного риска** - процесс определения для каждого бизнес-процесса:

- 1) критических точек;
- 2) возможных коррупционных правонарушений, которые могут быть совершены работниками организации в каждой критической точке;

**Критическая точка** - подпроцесс, особенности реализации которого создают объективные возможности для совершения работниками организации коррупционных правонарушений;

**Подпроцесс** - установленные регулируемыми документами процедуры и реальные действия и взаимодействия структурных подразделений, коллегиальных органов, работников организации, совершаемые в целях реализации конкретного бизнес-процесса (например, формирование плана проведения закупок, разработка документации к закупке, объявление закупки, прием заявок от участников и т.д. - подпроцессы, имеющие место в рамках осуществления закупочной деятельности организации);

**Бизнес-процесс** - регулярно повторяющаяся последовательность взаимосвязанных действий структурных подразделений и отдельных работников организации, направленных на реализацию уставных целей (функций) организации (например, отдельным бизнес-процессом является закупочная деятельность организации);

**Направление деятельности** - совокупность бизнес-процессов, направленных на реализацию единой уставной цели (функции) организации (например, такие бизнес-процессы, как закупочная деятельность, кадровая работа и управление персоналом,

административно-хозяйственное и материально-техническое обеспечение и т.п., составляют единое направление деятельности "Обеспечение деятельности организации");

**Анализ коррупционного риска** - процесс понимания природы коррупционного риска и возможностей для его реализации посредством:

- 1) выявления наиболее вероятных способов совершения коррупционного правонарушения при реализации бизнес-процесса ("коррупционных схем")
- 2) определения должностей или полномочий, критически важных для реализации каждой "коррупционной схемы";

**Коррупционная схема** - выстроенный по определенному сценарию механизм использования работником полномочий в личных целях или в интересах третьих лиц (наиболее вероятный способ совершения коррупционного правонарушения).

**Индикатор коррупции** - сведения, указывающие на возможную подготовку или совершение работником организации коррупционного правонарушения;

**Ранжирование коррупционных рисков** - процесс определения уровня значимости каждого коррупционного риска с учетом:

- 1) возможного ущерба в случае реализации коррупционного риска
- 2) вероятности реализации коррупционного риска, а также их последующее ранжирование по степени значимости.

### 3. Порядок оценки коррупционных рисков

3.1. Оценка коррупционных рисков в деятельности Учреждения проводится как на стадии разработки антикоррупционной политики, так и после ее утверждения.

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

3.2. Оценку коррупционных рисков в деятельности Учреждения осуществляет должностное лицо, ответственное за профилактику коррупционных рисков.

3.3. Этапы проведения оценки коррупционных рисков:

3.3.1. Провести анализ деятельности Учреждения, выделив:

- отдельные процессы;
- составные элементы процессов (подпроцессы).

3.4. Выделить «критические точки» (элементы, подпроцессы), при реализации которых наиболее вероятно возникновение коррупционных правонарушений.

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

- характеристику выгоды или преимущества, 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);
- возможные формы осуществления коррупционных платежей (денежное вознаграждение, услуги, преимущества и т.д.)

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

3.7. 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).

3.8. Разработать комплекс мер по устранению или минимизации коррупционных рисков.

#### **4. Карта коррупционных рисков**

4.1. 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);
- типовые ситуации, характеризующие выгоды или преимущества, которые могут быть получены отдельными работниками при совершении коррупционного правонарушения;
- меры по устранению или минимизации коррупционно-опасных функций.

4.2. Карта разрабатывается должностным лицом, ответственным за профилактику коррупционных правонарушений в Учреждении в соответствии с формой (таблица № 1).

#### 4.3. 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.

## Карта коррупционных рисков в ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии»

№ п/п	Коррупционно-опасная функция	Наименование должности	Типовые ситуации	Степень риска	Меры по минимизации (устранению) коррупционного риска
1	Организация деятельности Учреждения	Директор, заместитель директора, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, начальник отдела	Использование своих, служебных полномочий при решении вопросов, связанных с удовлетворением материальных потребностей должностного лица или его родственников либо иной личной заинтересованности.	Средняя	Информационная открытость Учреждения. Соблюдение утвержденной антикоррупционной политики Учреждения. Разъяснение работникам Учреждения обязанности незамедлительного сообщения руководителю о попытках склонения их к совершению коррупционного правонарушения и о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений. Перераспределение функций между работниками Учреждения.
2	Принятие на работу сотрудников.	Директор, заместитель директора, начальник отдела кадров, специалист отдела кадров	Предоставление не предусмотренных законом преимуществ (протекционизм, семейственность) для поступления на работу в Учреждение.	Средняя	Разъяснение ответственным лицам о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений.

			Заведомо осознанное не предоставление в установленном действующим законодательством РФ и в соответствии со ст. 64.1 ТК РФ, сведений о заключении трудового договора с гражданином, занимавшим должности государственной или муниципальной службы.		
3	Работа со служебной (конфиденциальной) информацией.	Директор, заместитель директора, начальник отдела, заместитель начальника отдела, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, ведущий бухгалтер, ведущий экономист, специалист по закупкам, специалист отдела кадров, юрисконсульт	Использование в личных или групповых интересах информации, полученной при выполнении служебных обязанностей, если такая информация не подлежит официальному распространению. Попытка несанкционированного доступа к информационным ресурсам	Средняя	Соблюдение утвержденной антикоррупционной политики Учреждения. Ознакомление с нормативными документами, регламентирующими и вопросы предупреждения и противодействия коррупции в Учреждении. Разъяснение работникам Учреждения о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений, связанной с разглашением служебной (конфиденциальной) информации.
4	Обращения юридических и физических лиц.	Директор, заместитель директора, начальник	Нарушение установленного порядка рассмотрения	Средняя	Разъяснительная работа. Соблюдение установленного



		отдела, заместитель начальника отдела, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, ведущий бухгалтер, ведущий экономист специалист по закупкам, специалист отдела кадров, юрисконсульт	обращений граждан и юридических лиц. Требование от физических и юридических лиц информации, предоставление которой не предусмотрено действующим законодательством РФ. Несвоевременное рассмотрение обращения гражданина по заявлению на компенсацию расходов связанных с проездом к месту лечения и обратно.		порядка рассмотрения обращений граждан. Контроль рассмотрения обращений.
5	Взаимоотношения с должностными лицами в органах власти и управления, правоохранительными органами и другими организациями.	Директор, заместитель директора, начальник отдела, заместитель начальника отдела, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, ведущий бухгалтер, ведущий экономист специалист по закупкам, специалист отдела кадров, юрисконсульт	Дарение подарков и оказание не служебных услуг должностным лицам в органах власти и управления, правоохранительных органах и различных организациях, за исключением символических знаков внимания, протокольных мероприятий.	Средняя	Соблюдение утвержденной антикоррупционной политики Учреждения. Ознакомление с нормативными документами, регламентирующим и вопросы предупреждения и противодействия коррупции в Учреждении.
6	Принятие решений об использовании бюджетных средств	Директор, заместитель директора, главный бухгалтер,	Нецелевое использование бюджетных средств	Высокая	Привлечение к принятию решений представителей Учреждения. Ознакомление с

		заместитель главного бухгалтера, ведущий бухгалтер ведущий экономист			нормативными документами, регламентирующим и вопросы предупреждения и противодействия коррупции в Учреждении. Разъяснение работникам Учреждения о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений
7	Учет материальных ценностей и ведение баз данных материальных ценностей.	Начальник отдела, заместитель начальника, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, ведущий бухгалтер	Несвоевременная постановка на регистрационный учет материальных ценностей. Умышленно досрочное списание материальных средств и расходных материалов с регистрационного учета. Отсутствие регулярного контроля наличия и сохранения имущества. Фальсификация действительных результатов инвентаризации; предоставление недостоверной информации проверяющим органам исполнительной власти;	Средняя	Организация работы по контролю за деятельностью Учреждения с участием представителей Учреждения. Ознакомление с нормативными документами, регламентирующим и вопросы предупреждения и противодействия коррупции в Учреждении. Осуществление внутреннего контроля за хозяйственные операции, а для организаций, бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательному аудиту, также обязанность организовать внутренний контроль ведения

					бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.
8	Осуществление закупок товаров, работ, услуг	Заместитель директора, начальник отдела, специалист по закупкам, юрисконсульт	<p>Расстановка мнимых приоритетов по предмету, объемам, срокам удовлетворения потребности; определение объема необходимых средств; 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 закупок; необоснованное усложнение (упрощение) процедур определения поставщика; неприемлемые критерии допуска и отбора поставщика,</p>	Средняя	<p>Соблюдение при проведении закупок товаров, работ и услуг для нужд Учреждения требований по заключению договоров с контрагентами в соответствии с федеральными законами. Разъяснение работникам Учреждения, связанным с заключением контрактов и договоров, о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений. Ознакомление с нормативными документами, регламентирующим и вопросы предупреждения и коррупции в Учреждении.</p>

			<p>отсутствие или размытый перечень необходимых критериев допуска и отбора;</p> <p>неадекватный способ выбора размещения заказа по срокам, цене, объему, особенностям объекта закупки, конкурентоспособности и специфике рынка поставщиков;</p> <p>необоснованное затягивание или ускорение процесса осуществления закупок;</p> <p>совершение сделок с нарушением установленного порядка требований закона в личных интересах;</p> <p>заключение договоров без соблюдения установленной процедуры; отказ от проведения мониторинга цен на товары и услуги;</p> <p>предоставление заведомо ложных</p>		
9	Составление, заполнение документов, справок, отчетности.	<p>Директор, заместитель директора, начальник отдела, заместитель начальника отдела, главный бухгалтер, заместитель главного</p>	<p>Искажение, сокрытие или предоставление заведомо ложных сведений в отчетных документах, а также в выдаваемых гражданам справках.</p>	Средняя	<p>Система визирования документов ответственными лицами.</p> <p>Организация внутреннего контроля за исполнением должностными лицами своих обязанностей.</p>

		бухгалтера, ведущий бухгалтер, ведущий экономист специалист по закупкам, специалист отдела кадров, юрисконсульт			Разъяснение ответственным лицам о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений. Осуществление внутреннего контроля хозяйственных операций.
10	Оплата труда (больничных, отпускных); выплат стимулирующе го и компенсационн ого характера	Начальник отдела, заместитель начальника отдела, ведущий бухгалтер	Оплата рабочего времени не в полном объеме. Оплата рабочего времени в полном объеме в случае, когда сотрудник фактически отсутствовал на рабочем месте. Несвоевременная оплата отпускных, больничных, занижение сумм выплат; распределения стимулирующих выплат	Средняя	Создание и работа комиссии по установлению стимулирующих выплат работникам Учреждения. Использование средств на оплату труда (больничных, отпускных) в строгом соответствии с Положением о системе оплаты труда работников Учреждения. Разъяснение ответственным лицам о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений.
11	Оплата контрактов поставщикам	Начальник отдела, главный бухгалтер	Несвоевременная оплата контрактов, частичная оплата контрактов	Средняя	Организация внутреннего контроля за исполнением должностными лицами своих обязанностей. Разъяснение ответственным лицам о мерах ответственности за совершение коррупционных

					правонарушений.
12	Претензионная работа по контрактам, договорам	Начальник отдела, специалист по закупкам, юрист-консульт	Несвоевременное направление требований (претензий) по контрактам, договорам; предоставление неверного расчета по требованиям, претензиям (пени, штрафа); с увеличенной или уменьшенной суммой взыскание). Несвоевременное предоставление приказов на оплату по контрактам.	Средняя	Организация внутреннего контроля за исполнением должностными лицами своих обязанностей. Разъяснение ответственным лицам о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений.
13	Оплата проезда к месту лечения и обратно	Начальник отдела, заместитель начальника отдела, ведущий бухгалтер	Не принятие, несвоевременное принятие бюджетных обязательств. Несвоевременная компенсация расходов, за пределами установленными Постановлением Правительства РК от 01.09.2008 г. №183-П «Об утверждении Положения о порядке, размерах и условиях компенсации расходов, связанных с проездом, неработающим гражданам, проживающим на территории Республики Карелия, направляемым для медицинской	Средняя	Организация внутреннего контроля за исполнением должностными лицами своих обязанностей. Разъяснение ответственным лицам о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений.

			консультации, обследования, лечения в другие регионы Российской Федерации, а также расходов по проезду сопровождающих лиц», с внесенными изменениями Постановлением Правительства РК от 23.12.2019 г. № 499-П «О внесении изменений в Постановление Правительства РК от 01.09.2008 г. № 183-П».		
--	--	--	---	--	--

### **5. Минимизация коррупционных рисков либо их устранение в конкретных управленческих процессах реализации коррупционно-опасных функций**

Минимизация коррупционных рисков либо их устранение достигается различными методами: от реинжиниринга соответствующей коррупционно-опасной функции до введения препятствий (ограничений), затрудняющих реализацию коррупционных схем.

К мероприятиям по минимизации коррупционных рисков можно отнести:

- перераспределение функций между должностными лицами внутри Учреждения; использование информационных технологий в качестве приоритетного направления для осуществления служебной деятельности (служебная корреспонденция);

- совершенствование механизма отбора должностных лиц для включения в состав комиссий, рабочих групп.

В целях недопущения совершения должностными лицами коррупционных правонарушений или проявлений коррупционной направленности реализацию антикоррупционных мероприятий необходимо осуществлять на постоянной основе посредством:

- организации внутреннего контроля за исполнением должностными лицами своих обязанностей, основанного на механизме проверочных мероприятий; при этом проверочные мероприятия должны проводиться и на основании поступившей информации о коррупционных проявлениях, в том числе жалоб и обращений граждан и организаций, публикаций о фактах коррупционной деятельности должностных лиц в средствах массовой информации.

**6. Перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками в учреждении:**

1. Директор;
2. Заместитель директора;
3. Главный бухгалтер;
4. Заместитель главного бухгалтера;
5. Начальник отдела;
6. Заместитель начальника отдела;
7. Ведущий бухгалтер;
8. Ведущий экономист;
9. Специалист по закупкам;
10. Специалист по кадрам;
11. Юрисконсульт.