

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение  
детский сад «Ромашка»

СОГЛАСОВАНО:

Педагогическим советом

МБДОУ д/с «Ромашка»

Протокол №1 от 28.08.2023г.

УТВЕРЖДЕНО:

Заведующий МБДОУ д/с «Ромашка»

О.В.Семенова

Приказ №136-ОД от 28.08.2023г.

ПОЛОЖЕНИЕ

об оценке коррупционных рисков, возникающих при реализации  
учреждением своих функций

с.Малокурильское, 2023г.

## 1. Общие положения

1.1. Оценка коррупционных рисков является важнейшим элементом антикоррупционной политики Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада «Ромашка» (далее - Учреждение), позволяющим обеспечить соответствие реализуемых антикоррупционных мероприятий специфике деятельности Учреждения и рационально использовать ресурсы, направляемые на проведение работы по профилактике коррупции.

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

1.3. Настоящее Положение разработано с учетом Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Методических рекомендаций по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции, разработанных Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации.

В настоящем Положении используются следующие основные термины и определения:

коррупционное правонарушение - деяние (действие или бездействие), обладающее признаками коррупции (злоупотребление служебным положением, злоупотребление должностными полномочиями, дача взятки, посредничество во взяточничестве, получение взятки, мелкое взяточничество, коммерческий под-куп, посредничество в коммерческом подкупе, мелкий коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения (полномочий) вопреки законным интересам общества, государства, Учреждения 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), за которое законодательством РФ установлена уголовная, административная, гражданско-правовая или дисциплинарная ответственность;

коррупционный риск - возможность совершения работниками Учреждения коррупционного правонарушения;

оценкоррупционных рисков-общий процесс идентификации, анализа и ранжирования коррупционных рисков;

объект оценки - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Ромашка»;

идентификация коррупционного риска - процесс определения для каждого направления деятельности:

1) критических точек;

2) возможных коррупционных правонарушений, которые могут быть совершены работниками или руководителем Учреждения в каждой критической точке;

критическая точка - подпроцесс, особенности реализации которого создают объективные возможности для совершения работниками или руководителем Учреждения коррупционных правонарушений;

подпроцесс - установленные регулируемыми документами процедуры и реальные действия коллегиальных органов, работников или руководителя Учреждения, совершаемые в целях реализации конкретного 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 Учреждения);

процесс - регулярно повторяющаяся последовательность взаимосвязанных действий работников или руководителя Учреждения, направленных на реализацию уставных целей (функций) Учреждения;

направление деятельности - совокупность процессов, направленных на реализацию единой уставной цели (функции) Учреждения;

анализ коррупционного риска - процесс понимания природы коррупционного риска и возможностей для его реализации посредством выявления наиболее вероятных способов совершения коррупционного правонарушения при реализации процесса («коррупционных схем») и определения должностей или полномочий, критически важных для реализации каждой «коррупционной схемы»;

коррупционная схема - выстроенный по определенному сценарию механизм использования работниками или руководителем Учреждения полномочий в личных целях или в интересах третьих лиц (наиболее вероятный способ совершения коррупционного правонарушения).

ранжирование коррупционных рисков - процесс определения уровня значимости каждого коррупционного риска с учетом возможного ущерба в случае реализации коррупционного риска и вероятности реализации коррупционного риска, а также их последующее ранжирование по степени значимости.

## **2.Порядок оценки коррупционных рисков**

2.1.Оценка коррупционных рисков в деятельности Учреждения проводится на регулярной основе ежегодно до 30 ноября.

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 осуществляют должностное лицо, ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений в Учреждении и члены рабочей группы по оценке коррупционных рисков, возникающих при реализации Учреждением своих функций (далее – рабочая группа).

2.3.Процедура оценки коррупционных рисков состоит из нескольких последовательных этапов:

1)подготовительный этап: принятие решения о проведении оценки коррупционных рисков, определение плана проведения оценки, выбор объекта оценки, определение полномочий и обязанностей работников или руководителя Учреждения в связи с проведением оценки, составление перечня и подготовка необходимых документов;

2)этап описания процессов: представление всех направлений деятельности объекта оценки в форме процессов, описание подпроцессов, составляющих каждый процесс;

3)этап идентификации коррупционных рисков: выделение в каждом анализируемом процессе критических точек и общее описание возможностей для реализации коррупционных рисков в каждой критической точке;

4)этап анализа коррупционных рисков:

а) подготовка детального описания возможных способов совершения коррупционного правонарушения в критической точке («коррупционных схем»);

б) формирование перечня должностей Учреждения, которые могут быть вовлечены в совершение коррупционного правонарушения в критической точке;

5)этап ранжирования коррупционных рисков: оценка вероятности реализации и возможного ущерба от реализации каждого коррупционного риска, ранжирование коррупционных рисков по степени значимости в соответствии с критериями согласно таблице № 1 к настоящему Положению и определение приоритетов при принятии мер по минимизации коррупционных рисков;

б)этап разработки мер по минимизации коррупционных рисков: подготовка предложений по минимизации всех или наиболее существенных идентифицированных коррупционных рисков;

7)этап оформления, согласования и утверждения результатов оценки коррупционных рисков: формирование и представление на утверждение руководителю Учреждения реестра (карты) коррупционных рисков органа оценки согласно таблице № 2 к настоящему Положению и перечня должностей, связанных с коррупционными рисками.

## **3.Подготовка к проведению оценки коррупционных рисков**

3.1. Решение о проведении оценки коррупционных рисков принимается руководителем Учреждения и оформляется приказом Учреждения на основании решения рабочей группы, принятом в соответствии с Положением о рабочей группе, утвержденным приказом руководителя.

3.2. Секретарь рабочей группы в течение 3 рабочих дней со дня принятия рабочей группой решения готовит проект приказа Учреждения и в тот же срок передает его на подпись руководителю Учреждения.

3.3. Руководитель Учреждения в течение 3 рабочих дней со дня получения проекта распоряжения принимает решение о проведении оценки коррупционных рисков. Основанием для отказа в проведении оценки коррупционных рисков является несоблюдение условий, указанных в пункте 3.1. настоящего Положения.

3.4. Рабочая группа в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о проведении оценки коррупционных рисков формирует перечень правовых актов и иных документов Учреждения, содержащих информацию, необходимую для проведения оценки коррупционных рисков в соответствии с пунктом 3.3. настоящего Положения и в тот же срок передает на утверждение руководителю рабочей группы.

3.5. К документам, содержащим информацию, необходимую для проведения оценки коррупционных рисков, относятся:

1) документы, содержащие информацию о направлениях деятельности (функциях) и структуре Учреждения, положения о рабочей группе по оценке коррупционных рисков;

2) документы, закрепляющие систему мер предупреждения коррупции в Учреждении, а также порядок проведения оценки и документы, содержащие информацию о результатах проведения этих мероприятий.

3.6. Рабочая группа в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о проведении оценки коррупционных рисков разрабатывает календарный план проведения оценки и в тот же срок передает на утверждение руководителю рабочей группы. В календарном плане указываются: этапы оценки коррупционных рисков и сроки их реализации; промежуточные и итоговые документы, которые должны быть подготовлены; сроки согласования подготовленных документов.

3.7. Руководитель рабочей группы в течение 3 рабочих дней со дня получения перечня правовых актов и иных документов Учреждения, содержащих информацию, необходимую для проведения оценки коррупционных рисков (далее – перечень), календарного плана проведения оценки (далее – план) принимает решение об утверждении перечня, плана.

#### **4. Этап описания процессов**

4.1. Основная задача этапа определить каким образом в объекте оценки реализуются на практике направления деятельности и конкретные процессы.

4.2. На этапе оценки проводится анализ документов, указанных в пункте 3.5 настоящего Положения. По результатам анализа составляется письменное описание рассматриваемых направлений деятельности, процессов и составляющих их подпроцессов, содержащее последовательность действий и взаимодействий, которые предпринимают работники органа оценки для реализации каждого процесса, а также контрольно-надзорных механизмов, применяемых к каждому процессу.

Анализ проводится на основании следующей информации:

- сведения о коррупционных правонарушениях, совершенных ранее работниками Учреждения;

- материалы внутренних проверок, проводившихся в Учреждении по случаям возможного совершения работниками коррупционных правонарушений;

- обращения граждан, содержащие информацию о возможном совершении работниками коррупционных правонарушений;

- материалы проведенных в Учреждении органами прокуратуры мероприятий по надзору за соблюдением законодательства Российской Федерации о противодействии коррупции;

-информация о совершении коррупционных правонарушений работниками Учреждения, осуществляющих аналогичные виды деятельности;

## **5.Идентификация коррупционных рисков**

5.1.Основной задачей этапа идентификации коррупционных рисков является выявление в каждом рассматриваемом направлении деятельности и процессе органа оценки критической точки.

5.2.Признаками критической точки являются следующие:

-наличие у работника (группы работников) полномочий совершить действие (бездействие), которое позволяет получить выгоду (преимущество) работнику, Учреждению, физическому и (или) юридическому лицу, взаимодействующему с Учреждением;

-взаимодействие работника (группы работников) органа оценки с государственным органом (иной регулирующей организацией), уполномоченным совершать действия, важные для успешной реализации процесса и (или) успешного функционирования Учреждения в целом.

5.3.Выявленные критические точки подлежат отражению в описании направлений деятельности и процессов (карта направлений деятельности, процессов и подпроцессов органа оценки).

## **6.Анализ коррупционных рисков**

6.1.Основная задача этапа – определение для каждой выявленной критической точки вероятного способа совершения коррупционного правонарушения работниками органа оценки (коррупционной схемы) и должности (полномочия) работников, наличие которых требуется для реализации каждой коррупционной схемы.

6.2.В целях определения возможных коррупционных схем анализ коррупционных рисков проводится с исследования выявленных критических точек с точки зрения потенциального нарушителя.

В целях ответа на данный вопрос дополнительно собирается информация на ряд вспомогательных вопросов применительно к двум типам ситуациям:

1)когда работник (работники) обладает полномочиями, позволяющими получить выгоду для себя или для связанных лиц;

2)когда работник (работники) и руководитель Учреждения в целом заинтересованы в получении выгоды, распределяемой государственными органами или другими организациями.

Применительно к первому типу ситуаций при анализе критических точек следует уделить внимание следующим вопросам:

-какие выгоды (преимущества) распределяются в процессе и для кого они представляют интерес?

-какие действия (бездействие) потребуется совершить недобросовестному работнику в целях неправомерного распределения выгоды (преимущества) в пользу заинтересованных лиц?

-если недобросовестный работник неправомерно распределяет выгоду (преимущество) не в пользу себя и (или) своих близких родственников, каким образом он сможет извлечь личную выгоду из коррупционного взаимодействия?

-может ли недобросовестный работник в одиночку совершить действия (бездействие), необходимые для неправомерного распределения выгоды (преимущества) в пользу заинтересованных лиц? Если нет, кого из работников Учреждения ему необходимо вовлечь в совершение коррупционного правонарушения?

-каким образом возможно обойти внедренные в Учреждение механизмы внутреннего контроля?

6.3. На основе проведенного анализа критических точек составляется описание коррупционных рисков в каждой выявленной критической точке, включающее, в числе прочего, следующую информацию:

а) краткое описание распределяемой в критической точке выгоды (преимущества), стремление к получению которой работником органа оценки и (или) Учреждения и (или) его внешними контрагентами является причиной совершения работником органа оценки коррупционного правонарушения;

б) перечень потенциальных выгодоприобретателей - лиц, которые стремятся извлечь выгоду (преимущество) из совершения работником органа оценки коррупционного правонарушения в рассматриваемой критической точке;

в) перечень должностей работников органа оценки, без участия которых неправомерное распределение выгоды (преимущества) в критической точке невозможно или крайне затруднительно (перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками), с указанием возможной роли каждого работника в реализации коррупционной схемы;

г) краткое описание выгоды, получаемой работником (работниками) органа оценки, связанными с ним лицами или непосредственно Учреждением, в результате совершения коррупционного правонарушения;

д) описание возможных способов передачи работнику (работникам) органа оценки или должностному лицу (должностным лицам), с которым взаимодействует организация, вознаграждения за совершение коррупционного правонарушения;

е) краткое описание способа совершения коррупционного правонарушения (коррупционной схемы);

ж) развернутое описание способа совершения коррупционного правонарушения (коррупционной схемы), в том числе: инициатор коррупционного взаимодействия, последовательность действий и взаимодействий работника (работников) органа оценки и его контрагентов по неправомерному распределению выгоды (преимущества) и передаче работнику (работникам) органа оценки или должностным лицам, с которыми взаимодействует орган оценки и (или) Учреждение незаконного вознаграждения;

з) состав коррупционных правонарушений, которые должны быть совершены работником (работниками) органа оценки для реализации коррупционной схемы, с указанием ссылок на конкретные положения нормативных правовых актов (по возможности);

и) процедуры внутреннего контроля в рассматриваемой критической точке: работники органа оценки, наделенные полномочиями по осуществлению внутреннего контроля; периодичность контрольных мероприятий; краткое описание контрольных мероприятий; к) возможные способы обхода механизмов внутреннего контроля.

6.4. На этапе проведения анализа коррупционных рисков сформировать перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками (далее – Перечень должностей), в который включить должности, обязанности по которым предусматривают:

- принятие решения и (или) совершение действия, прямо направленного на распределение выгоды (преимущества);

- осуществление подготовительной работы, на основании которой принимается решение, направленное на распределение выгоды (преимущества);

- осуществление контрольных функций в отношении работников Учреждения, принимающих или готовящих решения, направленные на распределение выгоды, в том числе осуществление функций по предупреждению коррупционных правонарушений.

## **7. Ранжирование коррупционных рисков**

7.1. После подготовки описания критических точек и коррупционных схем провести оценку значимости каждого выявленного коррупционного риска с точки зрения вероятности его реализации и возможного ущерба в результате его реализации.

7.2. При оценке значимости коррупционных рисков провести оценку значимости коррупционных рисков на основе коррупциогенных факторов в соответствии с критериями

по степени оценки выраженности коррупционных факторов согласно таблице № 1 к настоящему Положению.

Итоговая степень выраженности коррупционных факторов рассчитывается как сумма балльных оценок степени выраженности каждого коррупционного фактора.

Итоговую степень выраженности коррупционного риска оценивается по следующему принципу:

-вероятность реализации коррупционного риска следует оценивать, как низкую, если все коррупционные факторы отсутствуют или присутствуют в незначительной степени (получили оценку 1 балл);

-вероятность реализации коррупционного риска следует признать высокой, если хотя бы два коррупционных фактора присутствуют в значительной степени (получили оценку 3 балла) или более половины коррупционных факторов присутствуют в определенной степени (получили оценку 2 балла).

7.3. В случае если реализация коррупционного риска может повлечь вред жизни и здоровью граждан и (или) вред национальной безопасности, такой потенциальный вред следует оценивать, как значительный (максимальная оценка по выбранной балльной шкале).

7.4. По результатам оценки вероятности реализации и возможного ущерба от реализации коррупционных рисков в целях рационального расходования ресурсов целесообразным может стать выделение отдельных критических точек, в отношении которых меры по минимизации коррупционных рисков должны быть реализованы в первую очередь. Для этого коррупционные риски необходимо проранжировать с точки зрения их значимости для организации, государства и общества.

7.5. Значимость коррупционных рисков определяется сочетанием рассчитанных ранее параметров: вероятности реализации коррупционного риска в критической точке (вероятность) и возможного вреда от его реализации (вред) согласно таблице № 2 к настоящему Положению.

## **8. Разработка мер по минимизации коррупционных рисков**

8.1. Для каждой выявленной критической точки необходимо определить возможные меры по минимизации соответствующих коррупционных рисков.

При этом необходимо оценить объем финансовых затрат на реализацию этих мер, а также кадровые и иные ресурсы, необходимые для проведения соответствующих мероприятий.

8.2. В случае наличия необходимых ресурсов провести мероприятия по минимизации всех выявленных рисков.

В случае невозможности или экономической нецелесообразности одновременной реализации мер по минимизации всех выявленных коррупционных рисков необходимо, в первую очередь, реализовать меры по минимизации критических и существенных коррупционных рисков.

8.3. При определении мер по минимизации коррупционных рисков придерживаться следующих принципов:

-каждая мера должна быть сформулирована конкретно, работники органа оценки, вовлеченные в процесс ее реализации, должны понимать, в чем она заключается, понимать желательный результат и его связь с минимизацией конкретного коррупционного риска;

-для каждой меры должен быть установлен срок или периодичность ее реализации;

-для каждой меры должен быть определен ответственный за ее реализацию; - реализация каждой меры должна быть подтверждена документально; - на стадии планирования мер по минимизации коррупционных рисков

должны быть проработаны механизмы мониторинга реализации этих мер и оценки их эффективности.

## **9. Меры по минимизации коррупционных рисков**

9.1. Организация, регламентация и автоматизация процессов, в том числе:

-детальная регламентация процессов в критических точках (порядка и сроков реализации, документационного обеспечения, ответственных лиц), закрепление четких оснований и критериев принятия любых решений, влекущих конкурентное распределение выгоды (преимущества), сведение к минимуму дискреционных полномочий работников органа оценки;

-сведение к минимуму ситуаций, при которых решение принимается работником единолично или на основании информации, подготовленной работником единолично, разумное расширение круга лиц, без участия (согласование) которых не может быть принято решение о распределении выгоды (преимущества);

-исключение ситуаций, при которых работник органа оценки совмещает функции по исполнению решения и контролю за его исполнением;

-совершенствование механизма отбора работников для включения в состав комиссий, рабочих групп, принимающих управленческие решения, направленное в том числе на выявление и урегулирование конфликта интересов;

-автоматизация процессов и отдельных подпроцессов;

9.2.Совершенствование контрольных и мониторинговых процедур, в том числе:

-совершенствование механизмов выявления конфликта интересов в деятельности работников органа оценки, в том числе путем внедрения специализированного программного обеспечения, позволяющего сопоставить информацию о родственниках работников с информацией о составе учредителей и органах управления контрагентов и конкурентов организации;

-совершенствование механизмов выявления конфликта интересов в деятельности работников органа оценки, в том числе путем внедрения специализированного программного обеспечения, позволяющего сопоставить информацию о родственниках работников с информацией о составе учредителей и органах управления контрагентов и конкурентов организации;

-совершенствование механизмов, позволяющих работникам своевременно сообщить о замеченных ими случаях возможных коррупционных нарушений, в том числе о ситуациях, когда в предполагаемые коррупционные правонарушения вовлечены их руководители;

-регулярный мониторинг информации о возможных коррупционных правонарушениях, совершенных работниками, в том числе жалоб и обращений граждан и организаций, публикаций в средствах массовой информации;

-совершенствование механизмов внутреннего контроля за исполнением работниками своих обязанностей, с учетом вероятных способов обхода внедренных процедур контроля;

-совершенствование процедур внутреннего бухгалтерского и финансового контроля, в том числе процедур распределения и последующего использования средств на представительские расходы, на оплату услуг третьих лиц и т.д.

9.3.Информационные и образовательные мероприятия, в том числе:

-информирование контрагентов Учреждения о последствиях коррупционных правонарушений;

-размещение информации об ответственности за коррупционные правонарушения в здании Учреждения и на официальном сайте Учреждения;

-проведение методических совещаний, семинаров, круглых столов, по вопросам противодействия коррупции, в особенности для работников, замещающих должности, связанные с коррупционными рисками;

-повышение квалификации работников организации, ответственных за предупреждение коррупции, по вопросам управления коррупционными рисками.

## **10.Оформление, согласование и утверждение результатов оценки коррупционных рисков**

10.1.По результатам оценки коррупционных рисков для каждого рассмотренного направления деятельности (процесса) секретарем рабочей группы в срок до 1 декабря текущего года составляется общий перечень выявленных коррупционных рисков.

Соответствующая информация представляется в форме Реестра (карты) коррупционных рисков реестра (карты) коррупционных рисков согласно таблице № 3 к настоящему Положению.

10.2. В качестве пояснительных документов к Реестру (карте) коррупционных рисков прикладываются отчет о проведении оценки коррупционных рисков, содержащий детальную информацию об использованных способах сбора необходимой информации, расчета основных показателей, обоснование предлагаемых мер по минимизации идентифицированных коррупционных рисков, а также отдельно - формализованные описания коррупционных рисков в каждой выявленной критической точке в соответствии с пунктом 4.2. настоящего Положения.

10.3. На основании результатов анализа коррупционных рисков секретарем рабочей группы в срок до 1 декабря текущего года формируется Перечень должностей в организации, замещение которых связано с коррупционными рисками (пункт 6.4.).

10.4. На основании результатов оценки коррупционных рисков секретарем рабочей группы в срок до 1 декабря текущего года формируется проект Плана мероприятий по минимизации коррупционных рисков в организации в соответствии с таблицей № 4 к настоящему Положению.

10.5. Проект реестра (карты) коррупционных рисков, Перечня должностей в органе оценки, замещение которых связано с коррупционными рисками, и Плана мероприятий по минимизации коррупционных рисков подлежит рассмотрению на заседании комиссии по соблюдению требований к служебному поведению работников Учреждения и урегулированию конфликта интересов.

10.6. Секретарь рабочей группы в срок до 30 ноября текущего года представляет председателю комиссии по соблюдению требований к служебному поведению работников Учреждения и урегулированию конфликта интересов проекты, указанные в пункте 10.5 настоящего Положения.

в 10.7. Председатель комиссии по противодействию коррупции при поступлении к нему информации, содержащей основания для проведения заседания комиссии, в 10-дневный срок со дня поступления указанной информации назначает дату заседания комиссии.

10.8. Копия протокола заседания комиссии в 7-дневный срок со дня заседания направляется руководителю Учреждения.

10.9. Руководитель Учреждения обязан рассмотреть протокол заседания комиссии и вправе учесть в пределах своей компетенции содержащиеся в нем рекомендации при принятии решения об утверждении проектов, указанных в пункте 10.5 настоящего Положения. О рассмотрении рекомендаций комиссии и принятом решении Руководитель Учреждения в письменной форме уведомляет комиссию, секретаря рабочей группы в течение 10 рабочих дней со дня поступления к нему протокола заседания комиссии.

