

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ГАУ НСО  
«СШ по волейболу»



А.Е. Гаврилов

« 14 » сентября 2020 года

Приказ № 11

от « 14 » сентября 2020 года

## ПОЛОЖЕНИЕ

**о проведении Государственным автономным учреждением Новосибирской области «Спортивная школа по волейболу» оценки коррупционных рисков**

Новосибирск, 2020 г.

Настоящее Положение о проведении Государственным автономным учреждением Новосибирской области «Спортивная школа по волейболу» (далее по тексту соответственно – Положение и Учреждение) оценки коррупционных рисков (карта коррупционных рисков) разработано на основании статьи 13.3 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», руководствуясь Письмом Минтруда России от 25.12.2014 N 18-0/10/В-8980 "О проведении федеральными государственными органами оценки коррупционных рисков" (вместе с "Методическими рекомендациями по проведению оценки коррупционных рисков, возникающих при реализации функций"), Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности".

## **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Основной целью настоящего Положения является обеспечение единого подхода в Учреждении к организации работы по следующим направлениям:

оценка коррупционных рисков, возникающих при реализации функций;

утверждение перечня должностей работников Учреждения, замещение которых связано с коррупционными рисками;

мониторинг исполнения должностных обязанностей работниками Учреждения, деятельность которых связана с коррупционными рисками.

2. Результатом применения настоящего Положения будут являться:

минимизация коррупционных рисков либо их устранение в конкретных управленческих процессах.

3. Применительно к настоящему Положению используются следующие понятия:

коррупция:

- 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 деяний, указанных в абзаце третьем настоящего пункта, от имени или в интересах юридического лица;

коррупциогенные факторы - положения нормативных правовых актов (проектов нормативных правовых актов), устанавливающие для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил, а также положения, содержащие неопределенные, трудновыполнимые и (или) обременительные требования к

гражданам и организациям и тем самым создающие условия для проявления коррупции.

Система мер противодействия коррупции в Учреждении основывается на следующих ключевых принципах:

3.1. Принцип соответствия антикоррупционной политики Учреждения действующему

законодательству Российской Федерации и Новосибирской области.

Соответствие реализуемых антикоррупционных мероприятий Конституции Российской Федерации, заключенным Российской Федерацией международным договорам, законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, применимым к Учреждению.

3.2. Принцип личного примера руководства Учреждения.

Ключевая роль руководства Учреждения в формировании культуры нетерпимости к коррупции и в создании внутриорганизационной системы предупреждения и противодействия коррупции.

3.3. Принцип вовлеченности работников.

Информированность работников Учреждения о положениях антикоррупционного законодательства и их активное участие в формировании реализации антикоррупционных стандартов и процедур.

3.4. Принцип соразмерности антикоррупционных процедур риску коррупции.

Разработка и выполнение комплекса мероприятий, позволяющих снизить вероятность вовлечения Учреждения, ее руководителя и сотрудников в коррупционную деятельность, осуществляется с учетом существующих в деятельности Учреждения коррупционных рисков.

3.5. Принцип эффективности антикоррупционных процедур.

Применение в Учреждении таких антикоррупционных мероприятий, которые имеют низкую стоимость, обеспечивают простоту реализации и приносят значимый результат.

3.6. Принцип ответственности и неотвратимости наказания.

Неотвратимость наказания для работников Учреждения вне зависимости от занимаемой должности, стажа работы и иных условий в случае совершения ими коррупционных правонарушений в связи с исполнением трудовых обязанностей, а также персональная ответственность руководства Учреждения за реализацию внутриорганизационной антикоррупционной политики.

3.7. Принцип открытости ведения хозяйственной деятельности Учреждения.

Информирование контрагентов о принятых в Учреждении антикоррупционных стандартах ведения хозяйственной деятельности Учреждения.

3.8. Принцип постоянного контроля и регулярного мониторинга.

Регулярное осуществление мониторинга эффективности внедренных антикоррупционных стандартов и процедур, а также контроля за их исполнением.

4. Информация о том, что при реализации той или иной функции Учреждения возникают коррупционные риски (т.е. функция является коррупционно-опасной), может быть выявлена по результатам рассмотрения:

- обращений граждан и юридических лиц, содержащих информацию о коррупционных правонарушениях;
- уведомлений представителя нанимателя (работодателя) о фактах обращения в целях склонения работника Учреждения (далее - должностные лица) к совершению коррупционных правонарушений;
- сообщений о коррупционных правонарушениях или фактах несоблюдения должностными лицами требований к служебному поведению;
- материалов, представленных правоохранительными органами, прокуратурой, иными государственными органами и их должностными лицами; постоянно действующими руководящими органами политических партий и зарегистрированных в соответствии с законом иных общероссийских общественных объединений, не являющихся политическими партиями.

Перечень источников, указанных в настоящем пункте, не является исчерпывающим.

5. По итогам реализации вышеизложенных мероприятий руководителем Учреждения формируется и утверждается перечень коррупционно-опасных функций Учреждения (карта коррупционных рисков).

Перечень коррупционно-опасных функций Учреждения утверждается руководителем Учреждения посредством оформления грифа "Утверждаю" либо одобрен на заседании комиссии по соблюдению требований к служебному поведению, что также оформляется грифом "Одобрено на заседании комиссии по соблюдению требований к служебному поведению".

Основанием для проведения заседания комиссии будет являться представление руководителя Учреждения или любого члена комиссии, касающееся осуществления в Учреждении мер по предупреждению коррупции.

6. Основаниями для внесения изменений (дополнений) в перечень коррупционно-опасных функций Учреждения (карта коррупционных рисков) могут стать изменения законодательства Российской Федерации и Новосибирской области, предусматривающие возложение новых или перераспределение реализуемых функций, результаты проведения оценки коррупционных рисков, возникающих при реализации функций Учреждения, мониторинга исполнения должностных обязанностей работниками Учреждения.

7. Оценка коррупционных рисков Учреждения заключается в выявлении условий и обстоятельств (действий, событий), возникающих в ходе конкретного управленческого процесса, позволяющих злоупотреблять должностными (трудовыми) обязанностями в целях получения, как для должностных лиц, так и для третьих лиц выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав вопреки законным интересам общества и государства.

8. В ходе проведения оценки коррупционных рисков подлежат выявлению те административные-хозяйственные процедуры, которые являются предметом коррупционных отношений.

При этом анализируется:

что является предметом коррупции (за какие действия (бездействия) предоставляется выгода);

- какие коррупционные схемы используются.

9. Признаками, характеризующими коррупционное поведение должностного лица при осуществлении коррупционно-опасных функций, могут служить:

необоснованное затягивание решения вопроса сверх установленных сроков (волокита) при принятии решений, связанных с реализацией прав граждан или юридических лиц, решение вопроса во внеочередном порядке в отношении отдельного физического или юридического лица при наличии значительного числа очередных обращений;

использование своих служебных полномочий при решении личных вопросов, связанных с удовлетворением материальных потребностей должностного лица либо его родственников;

предоставление не предусмотренных законом преимуществ (протекционизм, семейственность);

оказание предпочтения физическим лицам, индивидуальным предпринимателям, юридическим лицам, а также содействие в осуществлении предпринимательской деятельности;

использование в личных или групповых интересах информации, полученной при выполнении служебных (трудовых) обязанностей, если такая информация не подлежит официальному распространению;

требование от физических и юридических лиц информации, предоставление которой не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

а также сведения о:

- нарушении должностными лицами требований нормативных правовых, ведомственных, локальных актов, регламентирующих вопросы организации, планирования и проведения мероприятий, предусмотренных должностными (трудовыми) обязанностями;

- искажении, сокрытии или представлении заведомо ложных сведений в служебных учетных и отчетных документах, являющихся существенным элементом служебной (трудовой) деятельности;

- попытках несанкционированного доступа к информационным ресурсам;

- действиях распорядительного характера, превышающих или не относящихся к должностным (трудовым) полномочиям;

- бездействию в случаях, требующих принятия решений в соответствии со служебными (трудовыми) обязанностями;

- получении должностным лицом, его супругой (супругом), близкими родственниками необоснованно высокой заработной платы;

- получении должностным лицом, его супругой (супругом), близкими родственниками кредитов или займов на необоснованно длительные сроки или по необоснованно низким ставкам, равно как и предоставление необоснованно высоких ставок по банковским вкладам (депозитам) указанных лиц;

- совершении частых или крупных сделок с субъектами предпринимательской деятельности, владельцами которых или руководящие должности в которых замещают родственники должностных лиц;

- совершении финансово-хозяйственных операций с очевидными (даже не для специалиста) нарушениями действующего законодательства.

10. По итогам реализации вышеизложенных мероприятий руководителем Учреждения формируется и утверждается перечень должностей в Учреждении, замещение которых связано с коррупционными рисками.

Уточнение (корректировку) перечня должностей в Учреждении, замещение которых связано с коррупционными рисками, предлагается осуществлять по результатам оценки коррупционных рисков и не реже одного раза в год.

11. Таким образом, Учреждением будет определен круг должностных лиц, деятельность которых является объектом пристального внимания, как со стороны государственных органов Российской Федерации и Новосибирской области, так и со стороны должностного лица Учреждения, ответственного за работу по профилактике коррупционных и иных правонарушений, что позволит осуществлять обоснованный контроль.

12. Обоснованный контроль позволяет снизить степень угрозы возникновения коррупции в связи со следующим:

- значительно уменьшается риск отклонения должностного лица при реализации должностных полномочий от достижения закрепленной цели возникших правоотношений;

- снижается степень усмотрения должностных лиц при принятии управленческих решений;

- создаются условия для осуществления надлежащего контроля за процессом принятия управленческих решений, что при необходимости позволяет корректировать ошибочные решения, не дожидаясь развития конфликтной ситуации.

13. В целях недопущения совершения должностными лицами Учреждения коррупционных правонарушений реализацию мероприятий, содержащихся в настоящем Положении, целесообразно осуществлять на постоянной основе посредством:

- организации внутреннего контроля за исполнением должностными лицами своих обязанностей, введения системы внутреннего информирования. При этом проверочные мероприятия могут проводиться на основании поступившей информации о коррупционных проявлениях, в том числе жалоб и обращений граждан и организаций, сообщений о фактах коррупционной деятельности должностных лиц Учреждения;

- использования средств видеонаблюдения и аудиозаписи в местах приема граждан и представителей организаций;

- проведения разъяснительной и иной работы для существенного снижения возможностей коррупционного поведения при исполнении коррупционно-опасных функций.

14. Таким образом, осуществление на системной основе мероприятий, указанных в пункте 13 Положения, позволит устранить коррупционные риски в конкретных управленческих процессах реализации коррупционно-опасных функций Учреждения либо минимизировать их.

## **II. МОНИТОРИНГ ИСПОЛНЕНИЯ ДОЛЖНОСТНЫХ ОБЯЗАННОСТЕЙ РАБОТНИКАМИ УЧРЕЖДЕНИЯ, ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОТОРЫХ СВЯЗАНА С КОРРУПЦИОННЫМИ РИСКАМИ**

15. Основными задачами мониторинга исполнения должностных обязанностей работниками Учреждения, деятельность которых связана с коррупционными рисками (далее - мониторинг), являются:

своевременная фиксация отклонения действий должностных лиц от установленных норм, правил служебного поведения;

выявление и анализ факторов, способствующих ненадлежащему исполнению либо превышению должностных полномочий;

подготовка предложений по минимизации коррупционных рисков либо их устранению в деятельности должностных лиц;

корректировка перечня коррупционно-опасных функций Учреждения и перечня должностей в Учреждении, замещение которых связано с коррупционными рисками.

16. Проведение мониторинга осуществляется путем сбора информации о признаках и фактах коррупционной деятельности должностных лиц.

Сбор указанной информации может осуществляться в том числе путем проведения опросов работников Учреждения, а также с использованием электронной почты, телефонной и факсимильной связи от лиц и организаций, имевших опыт взаимодействия с должностными лицами Учреждения.

17. При проведении мониторинга:

формируется набор показателей, характеризующих антикоррупционное поведение должностных лиц Учреждения, деятельность которых связана с коррупционными рисками;

обеспечивается взаимодействие с правоохранительными органами, прокуратурой, иными государственными органами и организациями.

18. Результатами проведения мониторинга являются:

подготовка материалов о несоблюдении должностными лицами Учреждения при исполнении должностных обязанностей требований к служебному поведению;

подготовка предложений по минимизации коррупционных рисков Учреждения либо их устранению в деятельности должностных лиц Учреждения, а также по внесению изменений в перечень коррупционно-опасных функций Учреждения и перечень должностей в Учреждении, замещение которых связано с коррупционными рисками;

ежегодные доклады начальнику Учреждения о результатах проведения мониторинга.

### **III. ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ УЧРЕЖДЕНИЕМ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ СОВЕРШАЕМЫХ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ, ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

3. Настоящий раздел регулирует организацию и осуществление Учреждением внутреннего контроля, предусмотренного статьей 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

3.1. Внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что Учреждение обеспечивает:

а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

3.2. Внутренний контроль способствует достижению Учреждением целей своей деятельности. Он должен обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности. Эффективность внутреннего контроля может быть ограничена:

а) превышением должностных полномочий руководством или иными работниками Учреждения, включая сговор работников Учреждения;

б) возникновением ошибок в процессе принятия решений, осуществления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, в том числе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.3. Элементы внутреннего контроля Учреждения

Основными элементами внутреннего контроля Учреждения являются:

а) контрольная среда;

б) оценка рисков;

в) процедуры внутреннего контроля;

Контрольная среда представляет собой совокупность принципов и стандартов деятельности Учреждения, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне Учреждения в целом. Контрольная среда отражает культуру управления Учреждением и создает надлежащее отношение работников к организации и осуществлению внутреннего контроля.

Оценка рисков представляет собой процесс выявления и анализа рисков. Для целей настоящего раздела под риском понимается сочетание вероятности и последствий недостижения Учреждением целей деятельности. При выявлении рисков Учреждение принимает соответствующие решения по управлению ими, в том числе путем создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, информирования работников и оценки результатов осуществления внутреннего контроля.



Описание риска включает:

- а) указание на потенциальное неблагоприятное внутреннее и (или) внешнее событие (факт, обстоятельство), порождающее риск;
- б) причину и вероятность его возникновения;
- в) возможные негативные последствия (ущерб), их количественную и (или) качественную оценку.

3.4. По результатам оценки рисков Учреждение определяет наиболее существенные риски и принимает решения для минимизации их посредством организации и осуществления внутреннего контроля.

С целью систематизации принятых Учреждением процедур внутреннего контроля, относящихся к определенным выявленным рискам и зафиксированных в соответствующих внутренних организационно-распорядительных документах, а также оценки полноты покрытия внутренним контролем выявленных рисков, как правило, составляется карта рисков и процедур внутреннего контроля.

Карта рисков и процедур внутреннего контроля содержит:

- а) описание риска, на минимизацию последствий которого направлен внутренний контроль;
- б) наименование области или процесса, который подвержен риску;
- в) наименование и краткое описание процедуры (процедур) внутреннего контроля, посредством осуществления которой (которых) минимизируются последствия риска;
- г) классификацию процедуры внутреннего контроля (если это необходимо для структурирования информации);
- д) ссылку на регламент осуществления процедуры внутреннего контроля (документ, в котором устанавливаются детальные требования к осуществлению внутреннего контроля);
- е) исполнителя процедуры внутреннего контроля;
- ж) частоту (периодичность) осуществления процедуры внутреннего контроля;
- з) входящие документы (на основании которых осуществляется процедура внутреннего контроля);
- и) исходящие документы (свидетельства осуществления процедуры внутреннего контроля).

3.5. Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценка рисков призвана выявлять риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе такой оценки Учреждение рассматривает вероятность искажения учетных и отчетных данных исходя из следующих допущений:

- а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности Учреждения;
- б) полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;

в) права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства Учреждения, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;

г) представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.6. Поскольку эффективность внутреннего контроля снижается при превышении руководством или работниками Учреждения должностных полномочий, одним из важных направлений оценки рисков является оценка риска возникновения злоупотреблений. Злоупотребления могут быть связаны с ведением бухгалтерского учета, в том числе составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, совершением действий, являющихся коррупциогенными. Оценка данного риска предполагает выявление участков (областей, процессов), на которых могут возникать злоупотребления, а также возможностей для их совершения, в том числе связанных с недостатками контрольной среды и процедур внутреннего контроля Учреждения.

3.7. Процедуры внутреннего контроля представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей Учреждения.

3.8. Учреждение может применять следующие процедуры внутреннего контроля:

а) документальное оформление (например, осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов);

б) подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям (например, проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету). К данным процедурам внутреннего контроля относятся также процедуры контроля взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни (например, соотнесение перечисления денежных средств в оплату материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей);

в) санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их;

г) сверка данных (например, сверка расчетов Учреждения с поставщиками, подрядчиками, исполнителями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности; сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги);

д) разграничение полномочий и ротация обязанностей (например, возложение полномочий по составлению первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) сделок и операций и отражению их результатов в бухгалтерском учете на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений);

е) процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе, ограничение доступа, инвентаризация;

ж) надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей (например, правильности осуществления сделок и операций, выполнения учетных операций, точности составления бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

з) процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, среди которых, как правило, выделяют процедуры обработки информации о фактах хозяйственной жизни (проверку правильности оформления реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическую сверку данных, отчеты об операциях и ошибках, др.).

3.9. Одним из видов оценки внутреннего контроля является непрерывный мониторинг внутреннего контроля, т.е. оценка внутреннего контроля, осуществляемая Учреждением на постоянной основе в ходе его повседневной деятельности. Непрерывный мониторинг может осуществляться руководством Учреждения в форме регулярного анализа результатов деятельности Учреждения, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, регулярной оценки и уточнения внутренней организационно-распорядительной документации и других формах.

#### **IV. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

19. Вопросы, связанные с проведением оценки коррупционных рисков, возникающих при реализации функций Учреждения, корректировкой перечней должностей Учреждения, замещение которых связано с коррупционными рисками, а также результаты мониторинга исполнения должностных обязанностей должностных лиц Учреждения, деятельность которых связана с коррупционными рисками, рассматривается на заседаниях комиссий по соблюдению требований к служебному поведению не реже одного раза в год.

20. Реализация настоящего Положения осуществляется должностным лицом Учреждения, ответственного за работу по профилактике коррупционных и иных правонарушений в рамках исполнения полномочий и обязанностей, возложенного на него.