Приложение №2

к протоколу заседания комиссии

по противодействию коррупции

Белкоопсоюза

22 января 2024 г. № 1

Коррупционные риски и пути их предотвращения в организациях потребительской кооперации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Коррупционные риски | Типовые ситуации | Комплекс мер по предупреждению или минимизации коррупционных рисков |
| 1. | Работа с обращениями граждан и юридических лиц | Несоблюдение порядка рассмотрения обращений граждан и юридических лиц, в которых сообщалось о фактах совершения имеющих признаки коррупционных правонарушений либо других противоправных действий руководителями, либо другими ответственными работниками. | - регламентация и обеспечение соблюдения порядка и сроков рассмотрения и подготовки ответов на обращения граждан, юридических лиц в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об обращениях граждан и юридических лиц»;- обеспечение участия в рассмотрении обращений граждан и юридических лиц всех структурных подразделений, вопросы, находящиеся в компетенции которых, затронуты обращением;- принятие мер по предотвращению или урегулированию конфликта интересов. |
| 2. | Конфликт интересов работника и организации | Использование в своих интересах или для извлечения личной выгоды возможностей, которые предоставлены должностным положением, и (или) информацией, полученной вследствие исполнения должностных обязанностей.Прием имущества и получение денег в качестве подарка, вручаемых при проведении протокольных и иных официальных мероприятий, в связи с исполнением служебных (трудовых) обязанностей. Использование во внеслужебных целях средств финансового, материально-технического обеспечения, другого имущества организации при решении личных вопросов, связанных с удовлетворением личных материальных потребностей или родственников, либо иной личной заинтересованности. Использование в личных (групповых) интересах информации, полученной при выполнении должностных обязанностей, если такая информация не подлежит распространению.Несанкционированный доступ к информационным ресурсам. | - разъяснительная работа с ответственными лицами о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений;- осуществление внутреннего контроля;- регламентация и обеспечение соблюдения порядка использования имущества, доступа к информационным базам и Интернет-ресурсам, в личных и иных внеслужебных интересах (при необходимости), в том числе возмещения расходов, понесенных организацией в связи с их использованием. |
| 3. | Подготовка проектов локальных правовых актов | Разработка и согласование проектов локальных правовых актов, содержащих коррупционные факторы.Разработка, согласование проектов локальных правовых актов в целях создания привилегий для определенного круга субъектов. | -привлечение к разработке проектов локальных правовых актов работников организации, разных служб, компетентных по данным вопросам; - согласование проектов локальных правовых актов. |
| 4. | Осуществление закупок товаров для перепродажи  | Осуществление закупки неходовых, неликвидных, неконкурентоспособных товаров.Осуществление закупки товаров у посреднических структур влекущих необоснованное увеличение стоимости закупаемых товаров.Осуществление закупки товаров по ценам не соответствующим конъюнктуре рынка. | - обеспечение закупок товаров в соответствии с утвержденными регламентами закупок;- осуществление внутреннего контроля; |
| 5. | Осуществление деятельности в сфере закупок товаров, работ и услуг для собственного использования | Совершение сделок с нарушением установленного порядка и требований законодательства Республики Беларусь и локальных правовых актов:- формирование задания на закупку предопределяющего выбор победителя;- необоснованное отклонение предложений участников;- необоснованная отмена процедур закупок с последующим переходом к процедуре закупки из одного источника;- нарушения порядка информирования участников о процедуре закупке и её результатах;- дробление закупок с целью избежания необходимости проведения открытой процедуры выбора;- непроведение открытой процедуры выбора поставщика в случаях, когда установлена такая обязанность;- невыполнения участниками процедуры закупок требований задания на закупку;- несоблюдение победителем процедуры закупок, условий, на которых данный победитель был определен.Осуществление расходов на закупку предметов для собственного потребления и оказание услуг без наличия в этом производственной необходимости либо по стоимости не соответствующей конъюнктуре рынка. | - обеспечение закупок оборудования в соответствии с Положением о порядке выбора поставщика при осуществлении закупок организациями потребительской кооперации, утвержденного постановлением Правления Белкоопсоюза от 30.12.2020 №365;- обеспечение выбора подрядчиков в соответствии с постановлением Правления Белкоопсоюза от 22.04.2022 №103 «О некоторых вопросах закупок в строительстве»  - разъяснение членам комиссий о закупках о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений; - осуществление внутреннего контроля осуществления закупок;- проработка и анализ экономической целесообразности осуществляемой процедуры закупки; |
| 6. | Строительство и ремонтные работы  | Оплата по актам завышенной стоимости выполненных строительных работ, вследствие: 1) неправомерного применения расценок, повышающих коэффициентов, 2) несоответствия оплаченных объемов работ фактическим, 3) завышения объемов и стоимости израсходованных строительных материалов, 4) несоблюдения условий договора подряда в части порядка формирования стоимости работ, 5) непредъявления к оплате подрядчиком стоимости израсходованных ресурсов заказчика (электроэнергия, вода и др), 6) оплаты заказчиком расходов, которые должны оплачиваться подрядчиком, 7) необоснованная, непредусмотренная договором с сметной документацией замена используемых строительных более дорогостоящих материалов менее дорогостоящими материалами.  | - осуществление строительных и ремонтных работ на основании сметной документации, составленной проектными организациями;- наличие технического надзора при строительстве объектов в случаях установленных законодательством и локальными нормативными актами;- осуществление внутреннего контроля;- соблюдение установленного постановлением Правления Белкоопсоюза от 9.09.2022 №236 порядка выполнения текущего ремонта хозяйственным способом  |
| 7. | Организация работы в заготовительной деятельности | Оформление заведомо ложных приемных квитанций (ведомостей) на закупку сельхозпродукции, вторичного сырья от населения. Осуществление закупок по ценам не соответствующим действующей конъюнктуре рынка или не соответствующим минимальным ценам установленным законодательствомНе принятие мер по обеспечению сохранности заготовленной сельскохозяйственной продукции и вторичных материальных ресурсов, допущение ее порчи.Несоблюдение порядка закупки лома и отходов черных и цветных металлов у населения.Несоблюдение порядка приемки и переработки живого скота, создание условий для образования излишков продуктов убоя и их незаконное изъятие.Несоблюдение правил реализации мяса и продуктов из него.Закупка сельхозпродукции у посредников под видом закупки у населения и сельхозпроизводителей.Несоблюдение порядка выдачи и отчетности работников заготовительной отрасли за выданные наличные средства. | - оформление приемных квитанций и ведомостей на закупку сельхозпродукции и вторичного сырья от населения в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и сырья в заготовительной отрасли потребительской кооперации, утвержденных Постановлением Правления Белкоопсоюза от 27.12.2022 №381;- осуществление внутреннего контроля за обеспечением сохранности заготовленной сельхозпродукции и сырья, соблюдением порядка ценообразования на закупаемую продукцию, соблюдением правил переработки и реализации мяса и продуктов из мяса, требований к выдаче и распоряжению наличными денежными средствами;- обеспечение выполнения требований к деятельности скотоубойных пунктов, предусмотренных Мероприятиями по организации работы скотоубойных пунктов в потребительской кооперации (приложение к постановлению Правления Белкоопсоюза от 22.03.2023 протокол заседания №7);- обеспечение соблюдения требований к организации деятельности скотоубойных пунктов предусмотренных постановлениями Правления Белкоопсоюза от 31.12.2021 №388 «О порядке сдачи-приемки продуктивных животных в организациях потребительской кооперации» (в редакции постановления от 4.11.2022 №303)  |
| 8. | Транспортная отрасль | Приобретение запасных частей, автотранспорта по несоответствующим конъюнктуре ценам. Оформление фиктивных актов на установку запасных частей на автотранспорт с целью хищения имущества либо иной личной заинтересованности.Использование служебного и специального легкового, грузового автотранспорта в личных целях, хищение топлива с использованием служебных полномочий.Незаконное списание ГСМ путем искажения сведений путевых листов или норм расходования.Установление завышенных тарифов на перевозки.Фиктивная закупка и списание запасных частей.Оплата фактически невыполненных услуг по перевозке. Необоснованное предпочтение в выборе организаций по оказанию услуг для обслуживания и ремонта автотранспорта.Оплата фактически невыполненных транспортных услуг, услуг по обслуживанию автотранспорта выполненных другими организациями. | - обеспечение закупки запасных частей в соответствии с утвержденной специализацией оптовых закупок и схемы товародвижения; - организация работы комиссии по списанию запасных частей и материалов;- осуществление внутреннего контроля по вопросам эффективности использования транспорта;- соблюдение порядка установленного Постановлением Правления Белкоопсоюза от 6.11.2019 №331 «О совершенствовании деятельности транспортной отрасли потребительской кооперации» в редакции постановления Правления от 09.11.2020 № 309 «О эксплуатации системы GPS-мониторинга».- соблюдение порядка выбора перевозчиков установленного постановлением Правления Белкоопсоюза от 12.08.2020 года №221 «О порядке выбора исполнителя транспортных услуг» (с изменениями согласно постановлению от 17.05.2021 прот.зас.№7);- обеспечение соблюдения требований к оснащению автомобилей, осуществляющих на регулярной основе оказание транспортных услуг приборами GPS-контроля с доступом к формируемым системой контроля сведениям со стороны заказчика и проведением оплаты выполненных работ на основе указанных сведений. |
| 9. | Использование недвижимости и прочего имущества, его отчуждение и списание  | Нарушение порядка отчуждения имущества, заключения договоров аренды недвижимости и прочим основным средствам.Занижение стоимости реализуемого имущества.Осуществление отчуждения в составе капитальных строений неэксплуатируемого снятого с баланса имущества без его оценки и включения в стоимость. Создание искусственных барьеров при отчуждении имущества (отсутствия возможности осмотра, получения документации, ограничения на распространение информации о подлежащих отчуждению объектах)Не соблюдение порядка учета, хранения, использования и реализации черных и цветных металлов, их лома и отходов по результатам списания с баланса имущества.Предоставление лицам торговых мест с нарушением установленного порядка, с использованием служебных полномочий.Не полное либо несвоевременное взыскание с арендаторов арендной платы и других расходов, предоставление им необоснованных льгот по оплате.Отказ от взыскания штрафных санкций за несвоевременную оплату и иные нарушения условий договора | - осуществление отчуждения имущества в строгом соответствии с Положением, о порядке отчуждения имущества организациями потребительской кооперации» утвержденным постановлением общего Собрания представителей членов Белорусского республиканского союза потребительских обществ от 31.08.20216 (с изменениями и дополнениями от 7.08.2017, от 28.04.2021, от 21.09.2021), Рекомендациями по отчуждению имущества организаций потребительской кооперации, в редакции утвержденной постановлением Правления Белкоопсоюза от 3.03.2023 №71;- осуществление передачи имущества в аренду с соблюдением Рекомендаций по отдельным вопросам предоставления имущества организаций потребительской кооперации в аренду, утвержденных постановлением Правления Белкоопсоюза от 30.08.20219 №263;  - осуществление списания имущества с баланса в строгом соответствии с Положением, утвержденным Постановлением Правления Белкоопсоюза от 01.04.2013 года №61;- осуществление распределения торговых мест в строгом соответствии с положениями о порядке предоставления, переоформления, обмена и лишения торговых мест, утвержденными в организациях;- осуществление внутреннего контроля, организация проверок на предмет соблюдения арендаторами условий договоров аренды, в целях выявления фактов использования имущества, не передавшегося в аренду, неполного или несвоевременного перечисления арендной платы и других нарушений. |
| 10. | Наличие дебиторской задолженности, невозмещенного материального ущерба, причиненного нанимателю  | Заключение сделок с неплатежеспособными или организациями находящихся в стадии банкротства либо ликвидации.Не истребование с должников основного долга, процентов и пени за нарушение сроков расчетов.Осуществление отпуска товаров и оказания услуг при наличии просроченной дебиторской задолженности превышающей установленный лимит.Невыполнение требований к принудительному взысканию просроченной внесистемной дебиторской задолженности, пропуск срока исковой давности для предъявления иска в суд дебиторской задолженности либо материального ущерба без уважительных причин. | - исполнение требований к заключению договоров и осуществлению претензионно-исковой работы, определенных Положением об организации договорной и претензионно-исковой работы в организациях потребительской кооперации, утвержденного в организации, а также Мероприятиями по обеспечению сохранности собственности организаций потребительской кооперации и противодействию коррупции;- организация работы комиссии по работе с дебиторской задолженности;- осуществление внутреннего контроля. |
| 11. | Представление интересов организации, предприятия в судебных и иных органах власти | Ненадлежащее исполнение обязанностей представителя организации, предприятия (пассивная позиция при защите интересов предприятия) с целью принятия решений в пользу иных заинтересованных лиц при представлении интересов организации, предприятия в судебных и иных органах власти. Злоупотребление предоставленными полномочиями (в обмен на обещанное вознаграждение отказ от исковых требований, признание исковых требований, заключение мирового соглашения в нарушение интересов предприятия).Выработка позиции представления в суде интересов организации, предприятия, используя договоренность с участниками судебного процесса. | Обязательное заблаговременное согласование правовой позиции представителя организации с руководителем. |
| 12. | Использование средств на оплату труда руководителям и работникам, выплата средств по гражданско-правовым договорам подряда за оказанные работы (услуги) физическими лицами | Необоснованные выплаты премий и надбавок руководителям, а также работникам в нарушение Положения об оплате труда.Искажение сведений о фактически отработанном времени в табелях учета рабочего времени с целью необоснованного получения заработной платы.Оплата рабочего времени работнику, который фактически не является работником предприятия и не выполняет свои должностные обязанности.Несвоевременный отчет по подотчетным суммам с работниками.Заключение фиктивных договоров подряда с физическими лицами на выполнение работ (услуг) гражданско-правового характера, принятие невыполненных или завышенных объёмов работ, несоответствие конъюнктуре рынка установленных расценок  | - организация работы комиссии по рассмотрению материалов премирования, социальных выплат, поощрений руководителям и работникам организаций;- осуществление внутреннего контроля в т.ч. с использованием автоматизированных систем учета рабочего времени. |
| 13. | Трудовые отношения | Необоснованное отвлечение работников на различные виды работ, не предусмотренные их должностными обязанностями либо работы, связанные с личными потребностями должностного лица или его родственников.Необоснованное привлечение работников по договорам подряда и внутреннего совместительстваПрием на работу лиц не соответствующих требуемой квалификации и (или) ранее скомпрометировавших себя.Оказание при подготовке и принятии решений неправомерного предпочтения интересам отдельных физических лиц либо предоставление им необоснованных привилегий или оказание содействия в их предоставлении Необъективная оценка деятельности работников при проведении квалификационных экзаменов работников по присвоению квалификационных категорий, аттестации на соответствие занимаемой должности.Предоставление непредусмотренных законом преимуществ (протекционизм, семейственность) для поступления на работу. Избрание в органы управления и контроля лиц, ранее судимых за корыстные преступления.Совместная работа лиц состоящих в браке или находящихся в отношениях близкого родства или свойства, при которой их служебная деятельность связана с непосредственной подчиненностью или подконтрольностью одного другому.Прием на работу, связанную с материальной ответственностью или выполнением организационно-распорядительных функций, лиц, имеющих судимость за коррупционные преступления и правонарушения, преступления против собственности, уволенных по дискредитирующим основаниям.  | - соблюдение трудового законодательства (выполнение должностных обязанностей, отработка рабочего времени, обоснованности выплаты заработной плата и т.д.);- получение в отношении руководителей справок о привлечении к административной и уголовной ответственности;- проведение нанимателем собеседования при приеме на работу;- согласование с вышестоящими организациями назначения на должности руководителя (заместителей руководителя), иных категорий работников;- комиссионное принятие решения;- разъяснительная работа с ответственными лицами о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений; - проведение собеседования при приеме на работу с истребованием характеристик с предыдущего места работы;- организация работы комиссии по приему лиц на материально ответственные должности;- контроль выполнения должностных обязанностей и объективности принятия решений руководителей по отношению к лицам состоящим с ними в браке или находящихся в отношениях близкого родства или свойства;- получение в соответствии с законодательством справок о наличии (отсутствии) судимости и фактов привлечения к административной ответственности за нарушения в области экономической деятельности; |
| 14. | Обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей | Не принятие мер по техническому укреплению объектов.Хищение товарно-материальных ценностей, материалов и сырья.Сокрытие инвентаризационной комиссией факта недостачи ценностей при проведении инвентаризации.Сокрытие материально ответственным лицом факта недостачи ценностей при проведении инвентаризаций путем предъявления инвентаризационной комиссии товаров, поступление которых не подтверждено документально ему в подотчет (с целью сокрытия хищения заимствование перед проведением инвентаризации ценностей у других лиц, наличие в реализации неучтенных ценностей и т.д.).Внесение заведомо ложных сведений в товарные (товарно-транспортные) накладные, а также несвоевременное прикладывание ответственными лицами к товарно-денежному отчету первичных документов с целью сокрытия преступления. Несвоевременная постановка на учет материальных ценностей и основных средств.Умышленно досрочное списание основных средств, материальных ценностей и расходных материалов с бухгалтерского учета.Отсутствие регулярного контроля за наличием и сохранностью имущества. | - ежегодная разработка и реализация плана мероприятий по технической укрепленности;- осуществление контроля за укрепленностью мест хранения материальных ценностей и ограждений, за обеспечением исправности средств извещения о несанкционированном доступе и средств видеонаблюдения в соответствии с предъявляемыми требованиями; - заключение с материально ответственными лицами договоров о полной индивидуальной (коллективной) материальной ответственности;- своевременное и качественное проведение инвентаризаций материальных ценностей в соответствии с Методическими рекомендациями о порядке проведения инвентаризаций активов и обязательств в организациях потребительской кооперации, утвержденных постановлением Правления Белкоопсоюза от 18.10.2013 №258. - запрет на выдачу материально ответственными лицами товаров в долг без оплаты;- обеспечение своевременной и качественной сверки внутреннего перемещения товаров, расчетов с поставщиками и покупателями, исключение фактов приемки к учету товарно-транспортных накладных с датой, не соответствующей отчетному периоду. |
| 15. | Хозяйственные операции с использованием наличных денежных средств | Хищение денежных средств из касс торговых объектов, а также из центральной кассы организации.Прием денежных средств от покупателей без применения кассовых аппаратов с целью создания неучтенных денежных средств для дальнейшего их присвоения (хищения).Прием выручки из торговых объектов в центральную кассу организации без выписки приходного кассового ордера с целью создания неучтенных излишков для последующего присвоения либо хищения. | - проведение инвентаризаций в центральной кассе организации на 1 число каждого месяца;- организация контрольных мероприятий путем внезапного снятия показания счетчиков кассовых аппаратов и сличением данных с фактическим наличием денежных средств с последующей проверкой полноты составления и достоверности отражения информации материально ответственными лицами в отчетах о движении денежных средств по кассовому оборудованию;- осуществление выездной торговли с использованием кассовых суммирующих аппаратов и составлением отдельных товарно-денежных отчетов;- осуществление внутреннего контроля. |
| 16. | Постановка и ведение бухгалтерского учета, составление отчетности | Искажение бухгалтерской отчетности с целью незаконного получения материального вознаграждения или хищений. | - ежегодное изучение состояния бухгалтерского учета в организациях с целью предупреждения коррупционных преступлений;- разработка и утверждение регламента документооборота в условиях цифровой подписи, системы «Клиент-банк»; - предоставление удаленного доступа к компьютерным базам данных бухгалтерского учета;- осуществление внутреннего контроля. |
| 17. | Осуществление непроизводительных расходов, уплата повышенных процентов, штрафных санкций за неисполнение договоров с коммерческо-предпринимательскими структурами | Осуществление расходов на цели потребления в размерах превышающих установленные локальными правовыми актами или при отсутствии оснований для таких расходов. Неисполнение договорных обязательств по срокам оплаты, заключение договоров на заранее невыгодных условиях с контрагентами с последующей уплатой процентов, штрафных санкций в повышенных размерах. | - осуществление договорной работы в соответствии с утвержденным в организации Положением;- внутренний контроль соблюдения порядка расходования средств. |