**Методичні рекомендації для уповноваженних осіб щодо підготовки та реалізації**

**антикорупційної програми юридичної особи**

**Зміст:**

**1. Вступ.**

**2. Загальні настанови щодо підготовки антикорупційної програми.**

**3. Обов’язковість антикорупційної програми.**

**4. Оцінка внутрішніх корупційних ризиків.**

**5. Оцінка зовнішніх корупційних ризиків (ділові партнери юридичної особи).**

**6. Заходи з мінімізації корупційних ризиків.**

**7. Реалізація антикорупційної програми:**

**7.1.** Нагляд та контроль за виконанням антикорупційної програми.

**7.2.** Оцінка результатів та перегляд антикорупційної програми.

**8. Антикорупційні заходи загального характеру у діяльності юридичної особи:**

**8.1.** Навчання для працівників.

**8.2.** Захист та заохочення осіб, які повідомляють про факти порушень.

**8.3.** Конфлікт інтересів.

**8.4.**Подарунки, фінансування політичних партій та благодійна діяльність, представницькі витрати.

**8.5.**Декларування доходів та видатків.

**9. Проведення внутрішніх розслідувань та відповідальність за порушення положень антикорупційної програми.**

**Додатки:**

1. Примірна Форма Рекомендації Уповноваженного керівнику Юридичної особи за результатами перевірки ділового партнера.

2. Примірні Форми антикорупційних застережень до договорів, які укладаються Юридичною особою.

3. Примірне Положення про порядок ведення Реєстру повідомлень про конфлікт інтересів та про порушення вимог Антикорупційної програми, вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення, пов’язаного зкорупцією.

4. Примірне Положення про порядок ведення Реєстру працівників Юридичної особи, притягнутих до відповідальності за порушення вимог Антикорупційної програми, вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення, пов’язаного з корупцією.

5. Примірне Положення про порядок ведення Реєстру про здійснені внески на підтримку політичних партій та благодійної діяльності.

6. Примірна форма Повідомлення про факт пропозиції або отримання подарунка в рамках загальновизнаних уявлень про гостинність

7. Примірна форма Акту про виявлення майна, що може бути неправомірною вигодою або забороненим подарунком

8. Примірне Положення про порядок розгляду Уповноваженим повідомлень про факти порушення Антикорупційної програми, вчинення корупційних або пов’язаних з корупцією діянь.

9. Примірне положення про порядок ведення Реєстру про проведені згідно Антикорупційної програми внутрішні розслідування та перевірки, переліку відомостей, які зберігаються в ньому, та режиму доступу до них

**Вступ.**

Корупційні правопорушення у діяльності юридичних осіб є доволі розповсюдженим явищем, яке викликає серйозні моральні, економічні і політичні проблеми, перешкоджає розвитку і спотворює конкуренцію. Вони також вкрай негативно впливають на систему правоохоронних і контролюючих органів, руйнують незалежне правосуддя. Корупція збільшує витрати на ведення бізнесу, зменшує визначеність у комерційних відносинах, збільшує вартість товарів і послуг, знижує їх якість, руйнує довіру до державних інститутів і перешкоджає чесній та ефективній діяльності на ринку.

Саме тому, норми цілої низки міжнародних договорів, учасницею яких є і Україна, вимагають від урядів встановити відповідні стандарти доброчесності, не лише у публічному, а й і у приватному секторі, зокрема, шляхом покладання обов’язку на керівництво юридичних осіб формувати корпоративну культуру, засновану на чесності, прозорості та відкритості.

З ухваленням Закону України «Про запобігання корупції» (далі – Закон), Україна зробила значний крок вперед на шляху запровадження законодавчих антикорупційних стандартів, в тому числі у приватному секторі. Проте очевидно, що одного лише Закону недостатньо, щоб вирішити цю проблему. Адже, саме юридичні особи приватного сектору несуть значну частину відповідальності за практичний внесок у протидію корупції, самостійно створюючи відповідну атмосферу нетерпимості до корупції.

Основою для розвитку корпоративної культури, заснованої передусім на нульовій терпимості до корупції , є антикорупційна програма, що діє в юридичній особі. Подібна програма є критично важливою складовою успіху у протидії всім проявам корупції у практичному функціонуванні юридичної особи.

Кожна, юридична особа, насамперед та, що виконує або має намір долучитися до виконання робіт та надання послуг за рахунок коштів державного бюджету, повинна мати відповідну систему менеджменту протидії корупції. Антикорупційні програми націлені на формування такої системи, допомагаючи юридичним особам не допустити або знизити втрати від причетності їх працівників до отримання чи пропозицій неправомірної вигоди та інших корупційних практик, сприяють довірі в ділових відносинах, покращують їх репутацію.

Першим кроком на шляху зміцнення методичної бази для створення клімату доброчесності у діяльності юридичних осіб стало затвердження Національним агентством Типової антикорупційної програми юридичної особи (Рішення Національного агентства   
з питань запобігання корупції від 02.03.2017  № 75).

Метою цих рекомендацій є надання на основі Закону та Типової програми практичних порад для Уповноважених, які діють у юридичних особах і на якихпокладаються обов’язки щодо розробки та контролю за ефективною реалізацією антикорупційної програми.

До Методичних рекомендацій також включені найкращі практики та приклади, які напрацьовані за останні роки провідними міжнародними організаціями у цій сфері – Організацією Об’єднаних Націй, Організацією економічного співробітництва та розвитку та Міжнародною організацією зі стандартизації.

Методичні рекомендації мають iнформацiйно-роз’яснювальний характер і розраховані для використання у роботі, насамперед, суб’єктами затвердження антикорупційних програм, які визначені в частині другій статті 62 Закону, уповноваженими підрозділами (особами) з питань запобігання та виявлення корупції.

Терміни у Методичних рекомендаціях вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про запобігання корупції» та Типовій антикорупційній програмі.

**3. Загальні настанови щодо підготовки антикорупційної програми.**

Корупція,зазвичай, носить латентний, тобто невидимий для тих, хто не втягнутий у ці дії, характер. Як правило, працівники Юридичної особи, свідомо беручи участь у протиправних корупційних практиках, вживають при цьому заходів, аби корупцію було важко попередити і виявити. Визнаючи ці об’єктивні труднощі, засновники (учасники) і керівництвоЮридичної особи повинні мати щиру та дієву зацікавленість у реалізації заходів щодо запобігання та виявлення корупції у діяльності їх підприємства, установи чи організації. При цьому ці заходи не можуть бути настільки затратними, обтяжливими чи забюрократизованими або призводити до невиправданих зупинок бізнес-процесів. Подібні заходи повинні відповідати ступеню корупційних ризиків і мати реальні шанси на їх успішну реалізацію.

Незважаючи на те, що перелік основних антикорупційних заходів, увійшов у якості вимог до Типової антикорупційної програми, особливості практичної їх реалізації в умовах діяльності конкретної Юридичної особи, можуть широко варіюватися в залежності від цілої низки обставин.

Тим не менш, в даних Рекомендаціях сформульовані базові пояснення, які можуть бути корисними для більшості Уповноважених юридичних осіб, які приступають до розробки або удосконалення власної антикорупційної програми.

У цьому розділі описано фактори, принципи та характеристики, які зазвичай служать основою для антикорупційної програми.

Отже, на початку процесу розробки антикорупційної програми Юридична особа повинна визначити зовнішні та внутрішні фактори, які є суттєвими для мети її діяльності і впливають на здатність досягти ефективних результатів при запровадженні та подальшому виконанні нею антикорупційних заходів.

До переліку цих факторів, зокрема, належать:

a) розмір і структура Юридичної особи;

б) місцезнаходження Юридичної особи і сфери, в яких вона працює або планує працювати;

в) масштаб і складність діяльності Юридичної особи;

г) кількість філій, представництв, які контролюються Юридичною особою;

д) перелік усіх ділових партнерів Юридичної особи;

е) характер і обсяг відносин Юридичної особи з особами, уповноваженими на виконання функцій держави або місцевого самоврядування;

є) законодавчі, контрактні чи професійні обов'язки і зобов'язання Юридичної особи.

Кожен із зазначених факторів повинен братися до уваги з тим, щоб забезпечити оптимальний розподіл ресурсів Юридичної особи та концентрацію її зусиль на визначенні та реалізації адекватних антикорупційних заходів.

Нижченаведені приклади надають певне уявлення про те, як вказані фактори повинні бути враховані при підготовці антикорупційної програми.

Так, наприклад, якщо йдеться про велику Юридичну особу (більше 250 працівників), то вона може зіткнутися з необхідністю мати справу із тисячами працівників. Таким чином її антикорупційна програма, потребує, як правило, більшої деталізації, ніж у ситуації із середньоюЮридичною особою(від 50 до 250 працівників) або малою(до 50 працівників). Практично це означає, що обсяг антикорупційної програми великої Юридичної особи може виходити за межі Типової антикорупційної програми, передбачаючи низку додаткових заходів.

Структура органів управління Юридичною особою також має вплив на зміст програми, адже в залежності від її статусу, особа може не мати групи засновників (учасників) або ж засновник і керівник можуть збігатися в одній особі Відтак, антикорупційна програма такої Юридичної особи повинна містити особливості порівняно із Типовою програмою і не включати окремі її положення.

Місцезнаходження Юридичної особи може вплинути на повноту оцінки ризиків. Якщо йдеться, наприклад, про регіон з високими корупційними ризиками, Юридичній особі доведеться здійснити більш повну їх антикорупційну перевірку, а також забезпечити більш високий рівень антикорупційного контролю щодо її ділових операцій у цьому регіоні, ніж Юридичній особі, яка веде свою діяльність там, де корупційні ризики невисокі, де надання неправомірної вигоди чи інші корупційні практики – відносно рідкісне явище.

Очевидно, що ризик корупції існує щодо будь-яких договорів, однак оцінка корупційних ризиків та процедури перевірки, запроваджені Юридичною особою, яка укладає договори купівлі-продажу на великі суми або надає чи отримує високовартісні послуги, із великою кілкістю ділових партнерів одночасно, повинні бути повнішими, ніж оцінка ризиків у господарській діяльності Юридичної особи, яка переважно здійснює продаж, купівлю недорогих товарів чи послуг або укладає угоди з вузьким колом суб’єктів.

Юридична особа, яка має широке коло «дрібних» ділових партнерів, може дійти висновку в рамках оцінки корупційних ризиків, що такі партнери не становлять підвищеної загрози і це також повинно бути враховано при розробці та запровадженні антикорупційної програми. Наприклад, «глибока» антикорупційна перевірка ділових партнерів навряд чи буде необхідним або адекватним заходом, якщо йдеться про купівлю Юридичною особою такої продукції, як товари масового споживання.

У контексті наведених прикладів важливо розуміти, що виявлення і визначення рівня корупційних ризиків «низьким» не означає, що Юридична особа визнає прийнятною практику надання неправомірної вигоди. Йдеться про те, що Юридична особав умовах, де можуть мати місце низький або середній рівень корупційних ризиків, не припиняє або не обмежує свою господарську діяльність, за умови запровадження та реалізації заходів щодо їх зниження. Більш детальні рекомендації та приклади щодо конкретних критеріїв оцінки ризиків та їх мінімізації будуть наведені нижче.

Другою важливою складовою при підготовці антикорупційної програми є забезпечення дотриманняЮридичною особою наступних принципів та характеристик:

• законності: Юридична особа повинна забезпечити відповідність антикорупційної програми вимогам чинного законодавства;

• участі зацікавлених сторін: розробка та вдосконалення програми повинна здійснюватися на основі участі усіх зацікавлених сторін, та розгляду і максимального врахування їх пропозицій, що зменшує заперечення або опір виконанню програми. Може реалізовуватись шляхом: надання інформації, офіційних консультацій з працівниками (проведення зборів всього трудового колективу або делегатів від структурних підрозділів), запрошення ділових партнерів, в тому числіінвесторів до участі в обговоренні проекту антикорупційної програми чи змін до неї.

• спільної відповідальності: антикорупційна програма повинна бути обов’язковою до застосовування на всіх рівнях і напрямках діяльності Юридичної особи. Правила і принципи програми мають бути однаковими для учасників (засновників), керівництва та працівниківЮридичної особи.

• доступності: інформація про антикорупційну програму та допоміжні матеріали повинні бути легкодоступні. Програма, узагальнені результати її виконання, зміни до неї розміщується на сайті Юридичної особи, в інформаційному бюлетені, чи інших комунікаційних засобах.

• зрозумілості та чіткості: зміст антикорупційної програми повинно бути легко зрозуміти. Бажано уникати абревіатур і технічних термінів. Програма повинна містити реальні приклади і рекомендації.

• пріоритету довіри над контролем: вимоги, які містяться в антикорупційній програмі повинні створювати сприятливі умови для чесних і етичних працівників. Заходи запобігання та заохочення повинні знаходитися у балансі із заходами контролю та примусу.

• визначеності сфери застосування: антикорупційна програма повинна враховувати внутрішні та зовнішні корупційні ризики;

• безперервності: створення антикорупційної програми повинно розглядатися як безперервний процес, а не як одноразовий захід. Програма повинна регулярно переглядатися з урахуванням змін зовнішніх та внутрішніх факторів;

• ефективності: антикорупційна програма повинна використовувати адекватні ресурси Юридичної особи. Якщо фінансові та людські ресурси використовуються неефективно, Юридична особа несе зайві витрати і незручності. Це в кінцевому результаті може призвести до зниження ефективності програми вцілому, ставлячи під загрозу її реалізацію.

Усе вищенаведене означає, що кожній юридичній особі рекомендується не просто відтворювати положення Типової антикорупційної програми, а ретельно визначати індивідуальний підхід до наповнення змісту програми, акцентуючи увагу на тих антикорупційних заходах чи інших складових програми, які відповідають її особливостям і необхідні для мінімізації ризиків саме у її діяльності.

В той же час, не слід розглядати таку пораду як привід до невключення антикорупційних заходів загального характеру, закріплених у Типовій антикорупційній програмі, адже недостатня їх регламентація може бути кваліфікована як відсутність належного контролю і потягнути за собою юридичну відповідальність як керівництва, так і самої юридичної особи.

При підготовці антикорупційної програми рекомендується також ознайомитись із Методичними рекомендаціями щодо підготовки антикорупційних програм органів влади, затвердженими Рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 19 січня 2017 року № 31 та періодично аналізувати щорічні антикорупційні програми державних органів, із якими юридична особа планує співпрацювати. Це дозволить ідентифікувати ризики у відносинах юридичної особи із особами, уповноваженими на виконання функцій держави або місцевого самоврядування та синхронізувати антикорупційні заходи юридичної особи і її ділових партнерів.

**4. Обов’язковість антикорупційної програми.**

Відповідно до вимог частини другої статті 62 Закону в обов’язковому порядку антикорупційна програма затверджується керівниками:

1) державних, комунальних підприємств, господарських товариств (у яких державна або комунальна частка перевищує 50 відсотків), де середньооблікова чисельність працюючих за звітний (фінансовий) рік перевищує п’ятдесят осіб, а обсяг валового доходу від реалізації продукції (робіт, послуг) за цей період перевищує сімдесят мільйонів гривень;

2) юридичних осіб, які є учасниками попередньої кваліфікації, учасниками процедури закупівлі відповідно до Закону України "Про здійснення державних закупівель", якщо вартість закупівлі товару (товарів), послуги (послуг), робіт дорівнює або перевищує 20 мільйонів гривень.

В контексті наведених норм, слід зауважити, що у пункті 1 частини другої статті 62 Закону йдеться про сукупність ознак, наявність яких протягом звітного фінансового року зобов’язує юридичну особу затвердити антикорупційну програму. Це стосується державного, комунального підприємства або господарського товариства у якому державна або комунальна частка перевищує 50 відсотків.

Таким чином відсутність хоча б однієї із них виключає відповідний обов’язок юридичної особи.

Необхідно також звернути увагу на те, що після затвердження Національним агентством Типової антикорупційної програми вищезазначеним юридичним особам рекомендується здійснити перегляд раніше затверджених ними програм, а новоутвореним особам здійснювати підготовку своїх антикорупційних програм на основі Типової.

**5. Оцінка внутрішніх корупційних ризиків.**

Метою оцінки корупційних ризиків, є забезпечення можливості Юридичної особи сформувати основу для побудови системи протидії корупції. Така оцінка виявляє корупційні ризики, на яких зосередиться система заходів протидії корупції. Іншими словами, Юридичною особою повинні бути визначені пріоритетні корупційні ризики, що дозволить правильно визначити завдання, виділити ресурси на їх мінімізацію і впровадити ефективний контроль. При цьому, як саме Юридична особа здійснює оцінку корупційних ризиків, яку застосовує методологію, як корупційні ризики визначаються за пріоритетом, який рівень вірогідності виникнення ризиків або їх допустимості, все це залишається на її власний розсуд.

Слід пам’ятати, що оцінка корупційних ризиків, з одного боку, повинна бути не дуже складним процесом, з іншого вона не повинна бути поверхневою або формальною. Результати оцінки корупційних ризиків, наскільки це доцільно і можливо, повинні відображати реальні ризики, з якими зустрічається Юридична особа.

Нижче наводяться приклади факторів та напрямків діяльності Юридичної особи з урахуванням яких рекомендутся проводити оцінку корупційних ризиків:

1) Оцінити корупційні ризики, з урахуванням розмірів і структури Юридичної особи. Малі та середні юридичні особи, що територіально розташовані в одному місці з централізованим управлінням, здійснюваним однією або кількома особами, здатні контролювати свої корупційні ризики набагато легше, ніж великаз децентралізованою структурою, яка здійснює діяльність в багатьох регіонах.

2) Проаналізувати регіони та галузі, в яких Юридична особа працює або планує працювати, і оцінити рівень корупційних ризиків, які пов'язані з цими регіонами і галузями. При такій оцінці можуть бути корисними відповідні індекси корупції або інші результати соціологічних досліджень. Регіони або галузі з більш високим корупційним ризиком можуть визначатися Юридичною особою як ризики «середнього» або «високого» рівня, що, в підсумку, може призводити до запровадження в Юридичній особі більш високого рівня контролю, застосовуваного нею до діяльності в цих регіонах чи галузях.

3) Оцінити характер, масштаб і складність видів діяльності і операцій, здійснюваних Юридичною особою. Наприклад, може бути простіше контролювати корупційні ризики в тих юридичних особах, які мають невелике виробництво в одному місці, ніж в тих, які реалізуютьчислені будівельні проекти в різних регіонах. Деякі види діяльності можуть тягнути за собою специфічні види корупційних ризиків. Наприклад, взаємний залік зобов'язань, що може містити в собі ризик завуальованої неправомірної вигоди (відкату).

4) Оцінити вартість і комплексність договорів. Як вже зазначалось вище, договори щодо купівлі-продажу незначної за вартістю продукції, послуги, як правило, становлять «низьку» загрозу корупційних ризиків для Юридичної особи. Це може стосуватись:

a) купівліневеликої кількості малоцінних товарів;

б) бронювання квитків або номерів в готелі безпосередньо у авіакомпанії чи готеля;

в) продажу малоцінних товарів чи надання послуг безпосередньо споживачеві (наприклад, продукти харчування, телекомунікаційні послуги, тощо).

І навпаки, Юридична особа може вести господарську діяльність із діловими партнерами, які закуповують дуже дорогу продукцію, що може містити суттєві корупційні ризики. Такі партнери можуть сприйматися як суб’єкти із «середнім» або «високим» рівнем корупційних ризиків, що вимагатиме від Юридичної особи комплексних заходів протидії корупції.

5) Розподілити наявних і потенційних ділових партнерів Юридичної особи за категоріями. Різні категорії ділових партнерів можуть становити ризики різних рівнів. Більш детально питання визначення кола ділових партнерів та оцінки зовнішніх корупційних ризиків у їх діяльності описані в Розділі 5 Рекомендацій.

6) Оцінити характер і частоту взаємовідносин із особами, уповноваженими на виконання функцій держави, які можуть нести в собі корупційні ризики. Наприклад, відносини із посадовими (службовими) особами, відповідальними за надання ліцензій або дозволів мають «середній» або «високий» рівень йомовірності ризику.

7) Оцінити діючі законодавчі, нормативні, контрактні та професійні зобов'язання і обов'язки, такі як, наприклад, заборона або обмеження представницьких витрат посадових осіб Юридичної особи або використання посередників чи субпідрядників.

8) Взяти до уваги ступінь, з якою Юридична особа здатна впливати чи керувати оціненими ризиками, адже наведені вище чинники корупційних ризиків можуть накладатися один на одне. Наприклад, постачальники деяких категорій можуть представляти одночасно кілька корупційних ризиків.

На практиці процес оцінки корупційних ризиків Юридичної особи складається з таких основних етапів:

1) організаційно-підготовчі заходи;

2) ідентифікація (виявлення) корупційних ризиків;

3) оцінка корупційних ризиків;

4) складання Звіту за результатами оцінки корупційних ризиків.

Організаційно-підготовчі заходи до процесу оцінки корупційних ризиків включають в себе такі етапи:

1) ухвалення керівником рішення про проведення оцінки корупційних ризиків у діяльності Юридичної особи;

2) формування комісії і затвердження її складу у порядку, передбаченому п.3.3. Типової антикорупційної програми;

3) затвердження керівником положення про комісію та визначення строків проведення оцінки корупційних ризиків.

4) затвердження Уповноваженим розробленого комісією робочого плану оцінки корупційних ризиків.

Під час ідентифікації корупційних ризиків визначаються вразливі сфери діяльності Юридичної особи, процедури діяльності окремих структурних підрозділів, працівників та посадових осіб під час виконання ними функцій та завдань, ризики в діяльності ділових партнерів.

 Ідентифікацію корупційних ризиків рекомендується проводити шляхом виявлення в організаційно-управлінських, фінансово-господарських, юридичних процедурах наявних або потенційних внутрішніх та зовнішніх чинників, які обумовлюють корупційні ризики у діяльності Юридичної особи. В робочому плані оцінки корупційних ризиків доцільно відображати інформація про:

1) об’єкти оцінки корупційних ризиків;

2)джерела інформації для проведення оцінки корупційних ризиків;

3) методи та способи оцінки корупційних ризиків;

4) осіб, відповідальних за проведення оцінки корупційних ризиків, по кожному об’єкту;

5) строки проведення оцінки корупційних ризиків по кожному об’єкту. Робочий план за необхідності може переглядатися комісією на різних етапах здійснення оцінки корупційних ризиків.

Ідентифікація чинників, які обумовлюють **корупційні ризики** в *організаційно-управлінських процедурах* Юридичної особи, зазвичай, передбачає вивчення та аналіз таких питань:

1) організаційна структури;

2) спосіб взаємодії внутрішніх підрозділів;

3) система внутрішнього контролю та аудиту;

4) механізми залучення зовнішніх експертів для проведення контролю та аудиту;

5) система антикорупційних заходів;

6) взаємодія структурних підрозділів з діловими партнерами, органами державної влади, органами місцевого самоврядування;

7) набір та управління персоналом;

8) облік робочого часу та ефективності праці;

9) дотримання вимог, обмежень, заборон, встановлених Законом;

10) інших питань, що випливають з діяльності Юридичної особи.

Ідентифікація чинників, які обумовлюють внутрішні корупційні ризики в *фінансово-господарських процедурах* Юридичної особи передбачає вивчення та аналіз таких питань:

1) достовірність та прозорість ведення систем бухгалтерського і внутрішньогосподарського обліку, фінансової звітності тощо;

2) система контролю та погодження фінансових операцій;

3) система контролю за ціноутворенням;

4) система контролю за формуванням та витрачанням фонду заробітної плати, преміювання, заохочення тощо;

5) проведення процедур закупівель, конкурсів, тендерів тощо;

6) використання коштів, майна, майнових прав та інформації, що належить Юридичній особі;

7) заходи захисту конфіденційної інформації та комерційної таємниці.

Ідентифікація чинників, які обумовлюють внутрішні корупційні ризики в *юридичних процедурах* Юридичної особи передбачає вивчення та аналіз таких питань:

1) система складання та/або погодження текстів правочинів, які укладаються від імені Юридичної особи;

2) система складання та/або погодження текстів організаційно-розпорядчих актів керівника та інших посадових осіб;

3) система складання та/або погодження внутрішніх нормативних актів, які регулюють діяльність Юридичної особи та діяльність її окремих структурних підрозділів, посадових інструкцій.

Джерелами отримання комісією інформації для ідентифікації корупційних ризиків, зокрема, є:

1) інтерв’ювання (соціологічне опитування), анкетування (в тому числі анонімне) працівників, посадових осіб, керівника, засновників (учасників), зокрема з використанням електронної пошти, мережі Інтернет, телефону тощо;

2) внутрішні нормативні та організаційно-розпорядчі акти, що регулюють діяльність Юридичної особи;

3) аналіз інформації, яка згідно антикорупційної програми накопичується та обробляється Уповноваженим під час виконання обов’язків, зокрема дані з реєстрів, які він формує відповідно до вимог антикорупційної програми;

4) аналіз здійснених заходів щодо усунення виявлених корупційних ризиків за попередні періоди;

5) результати перевірок, аудитів, проведених контролюючими органами, внутрішніх перевірок та внутрішніх розслідувань (проведених в тому числі на підставі антикорупційної програми), а також результатів аудиторських та інших перевірок, які здійснені із залученням зовнішніх експертів;

6) публікації в засобах масової інформації та соціальних мережах;

7) інформація з відкритих реєстрів;

8) звернення, що надійшли до Юридичної особи від фізичних таюридичних осіб, органів державної влади, органів місцевого самоврядування;

**Оцінка внутрішніх та зовнішніх корупційних ризиків** може здійснюється за критеріями:

1) ймовірність виникнення корупційного ризику (вчинення корупційного правопорушення);

2) серйозність наслідків корупційного ризику.

3) пріоритетність корупційного ризику.

Відповідно до критеріїв ймовірності виникнення корупційного ризику йому присвоюється певний рівень (Юридична особа може вибрати чотирирівневий критерій, наприклад, «ніколи - 1», «рідко - 2», «можливо - 3» і «напевно - 4» або більш детальний). Відповідно до критеріїв наслідкам корупційного ризику також присвоюється певний рівень (наприклад: «низький - 1», «середній - 2», «високий - 3» і «дуже високий - 4»). Оцінка наслідків може визначатися відповідно до розмірів втрат Юридичної особи.

У свою чергу рівень пріоритетності корупційних ризиків оцінюється через співставлення ймовірності та серйозності наслідків ризику. Для цього можна використовувати матрицю оцінки пріоритетності рівня корупційних ризиків, як це наведено в Таблиці 1. При цьому кількісне визначення рівня ризику вираховується простим помноженням рівня ймовірності на рівень серйозності наслідків.

Ступінь ймовірності, розмір втрат, та пріоритетність які необхідні для віднесення ризику до певного рівня, рекомендується визначати у положенні про комісію.

Користуючись матрицею можливо ранжувати рівні пріоритетності ризиків відповідно до кількісних позначок на перетині відповідних рядків і стовпців:

1-2 – **малий**: є невелика ймовірність корупційного вчинку або майже неможлива при незначних наслідках, що потребує моніторингу ризиків та запровадження заходів по усуненню чинників корупції при необхідності.

3-4 –**середній**: існує потенційна ймовірність корупційного вчинку при середньому рівні наслідків, що потребує запровадження заходів по усуненню чинників корупції протягом адекватного періоду часу.

6-9 - **високий**: наявна висока ймовірність корупційного вчинку при досить високому рівні наслідків, що вимагає запровадження заходів по усуненню чинників корупції якнайшвидше.

12-16 - **критичний**: напевно або майже напевно та досить часто відбуваються корупційні порушення при високому рівні наслідків, що вимагає негайного запровадження заходів по усуненню чинників корупції.

**Таблиця 1.** Рівні пріоритетності корупційних ризиків.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Рівень ймовірності** | **Напевно - 4** | 4 | 8 | 12 | 16 |
| **Можливо - 3** | 3 | 6 | 9 | 12 |
| **Рідко - 2** | 2 | 4 | 6 | 8 |
| **Ніколи - 1** | 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | **Незначний - 1** | **Середній - 2** | **Високий - 3** | **Дуже високий - 4** |
| **Рівень наслідків** | | | | |

Після оцінки відповідних корупційних ризиків, Юридична особа може визначити тип і рівень заходів протидії корупції, які повинні бути застосовані до кожної категорії ризиків, забезпечуючи подальший моніторинг їх ефективності (приклад оформлення оцінки ризиків наводиться у Таблиці 2).

**Таблиця 2.** Приклад оформлення Звіту оцінки ризиків

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид корупційного ризику | Об’єкт оцінки | Ідентифіковані корупційні ризики | Рівень ймовірності виникнення корупційного ризику | Рівень серйозності наслідків корупційного ризику | Рівень приорітетності  корупційного ризику | Заходи із запобігання, усунення (зменшення) рівня виявленого корупційного ризику |
| зовнішній | діловий  партнер – представник | - використання представницьких повноважень для реалізації приватного інтересу;  - підкуп особи, уповноваженої на виконання функцій місцевого самоврядування. | - рідко;  - можливо | -середній;  -високий | - середній;  - високий | - внести антикорупційне застереження для 2 рівня; запропонувати подати декларацію приватних інтересів;  - забезпечити етапність та безготівкову форму виплати винагороди. |

**6.2. Оцінка зовнішніх корупційних ризиків (ділові партнери Юридичної особи).**

У широкому розумінні, поняття **ділові партнери** – це будь-які особи, із якими Юридична особа має договірні чи інші правовідносини.

Як правило, Юридична особа щодня працює в складній системі взаємовідносин з різними діловими партнерами, тим не менш в цілях антикорупційної програми, до їх кола щонайменше можна віднести: постачальників, підрядників чи субпідрядників, споживачів, органи державної влади, агентів, представників, афілійованих осіб (в яких Юридична особа володіє часткою акцій менше 50%), дочірні компанії та спільні підприємства.

Рівень взаємодії із цими партнерами варіюється, і може включати різні типи договірних відносин: постачальник, замовник, споживач, інвестор тощо. При цьому, рівень впливу Юридичної особи на своїх партнерів також різний. У той час як деякі ділові партнери залишаються повністю незалежними, інші можуть діяти від імені Юридичної особи або бути фінансово пов'язаними у вигляді дрібних або великих інвестицій. Взаємодія з діловими партнерами є необхідною для ведення бізнесу. Водночас, вона може являти значний ризик втягуванняЮридичної особи в корупційні практики.

Отже, у цьому розділі описано основні складові антикорупційної перевірки ділових партнерів для визначення ризиків у відносинах із ними, різні типи ділових відносин і окремі пояснення щодо особливостей перевірки.

Насамперед слід зауважити, що антикорупційна перевірка не є ідеальним інструментом, адже відсутність негативної інформації не обов'язково означає, що з діловим партнером не пов'язані корупційні ризики. Так само наявна негативна інформація не обов'язково означає, що діловий партнер несе загрозу корупційних ризиків. Тим не менш, усі отримані результати повинні бути ретельно оцінені і покладені в основу висновків про наявність та рівень корупційних ризиків в діяльності ділового партнера.

Мета проведення антикорупційної перевірки щодо ділового партнера або потенційного ділового партнера полягає в тому, щоб виявити можливі корупційні ризики в його діяльності для прийняття Юридичною особою одного із рішень: не розпочинати, призупинити, припинити або переглянути відносини з таким діловим партнером.

Процедура антикорупційної перевірки полягає у зборіта аналізіУповноваженим інформації про ділового партнера Юридичної особи, отриманої як безпосереднього від такого партнераза допомогою розроблених Уповноваженим спеціальних анкет та форм, так із відкритих джерел.

При проведенні антикорупційної перевірки в якості корупційних ризиків рекомендується звертати увагу на такі чинники у діяльності ділового партнера:

1) має ділові, сімейні або інші тісні особисті взаємовідносини з державними службовцями, народними депутатами України, депутатами місцевих рад, суддями, прокурорами, працівниками правоохоронних та контролюючих органів тощо або їхніми близькими особами;

2) наполягає на обов’язковій участі в правочині певної фізичної або юридичної особи;

3) не погоджується на заповнення анкет та форм, що є складовою процедури комплексної перевірки корупційних ризиків, або надає недостовірну інформацію для вказаних анкет і форм;

4) не погоджується на включення антикорупційного застереження до договору;

5) використовує нестандартні процедури з підготовки та укладення договору, зокрема, пропонує підписання угоди заднім числом або внесення до договору інформації, яка не відповідає дійсності, чи яка має на меті приховати певні факти;

6) не має відповідної кваліфікації, персоналу, обладнання, приміщення для виробництва товарів, виконання робіт, надання послуг, що є необхідним для виконання договірних зобов’язань;

7) вимагає здійснення відшкодування витрат або сплату поставлених товарів, виконаних робіт, наданих послуг у нестандартній формі;

8) не підтверджує відповідною документацією понесені витрати, які підлягають відшкодуванню;

9) пропонує проводити розрахунки з використанням готівкових коштів;

10) має негативну ділову репутацію (існує інформація про неправомірнуповедінку: хабарництво, «відкати», шахрайство тощо);

11) пропонує сплатити рахунки з неясним призначенням платежу (наприклад, «за укладення договору», «за здійснення підготовчих заходів» тощо).

12) інші чинники за обґрунтованим рішенням Уповноваженого.

Під час оцінки ділових партнерів рекомендується брати за основу наступні принципи:

1) вартість послуг, робіт, товарів повинна бути чіткою, обґрунтованою та відображати цінність наданих послуг, виконаних робіт, поставлених товарів;

2) діловий партнер повинен мати дозвільні документи та підтверджений досвід роботи у відповідній галузі діяльності;

3) діловий партнер не може бути запропонований органами державної влади, органами місцевого самоврядування або їх представниками;

4) послуги та роботи, які надаються, мають бути легітимними, їх зміст та вартість повинні бути чітко визначені у відповідних договорах;

5) оплата послуг, товарів або робіт не може бути здійснена за кордон, якщо лише не будуть встановлені легітимні причини для цього, і така оплата буде письмово погоджена з Уповноваженим. За будь-яких умов така оплата не може здійснюватися в цілях ухилення від сплати податків.

Усі вищенаведені принципи ти чинники слід брати до уваги при антикорупційній перевірці як вже існуючих, так і нових ділових пратнерів. При цьому, різні ділові партнери, скоріш за все, будуть вимагати різного рівня антикорупційної перевірки, що при правильному підході дозволить не витрачати Юридичній особі зайві ресурси на її проведення.

За результатами антикорупційної перевірки Уповноважений складає письмову рекомендацію керівнику щодо можливості початку, продовження або ж призупинення чи припинення правовідносин із діловим пратнером Юридичної особи (примірна форма рекомендації наведена у Додатку). В залежності від визначеного рівня пріоритетності корупційних ризиків ділового партнераУповноважений також рекомендує відповідні застереження до трудового або іншого договору (примірні форми антикорупційних застережень до договорів, які укладаються Юридичною особою наведено у Додатку…).

Загалом можна визначити три основних підходи при проведенні антикорупційної перевірки:

1. Самооцінка: Юридична особа вимагає, щоб діловий партнер надав інформацію про свою антикорупційну програму та іншу необхідну для антикорупційної перевірки інформацію за допомогою анкети чи форми самооцінки;

2. Власна оцінка: Юридична особа проводить свій власний аналіз антикорупційної програми ділового партнера та іншої необхідної для антикорупційної перевірки інформації;

3. Незалежна оцінка: Юридична особа залучає для проведення антикорупційної перевірки третіх осіб (наприклад, аудитора, юриста, бухгалтера, незалежного експерта), які оцінюють ступінь і рівень якості та обсяг антикорупційної програми ділового партнера.

Кожен із зазначених підходів до проведення перевірки, в залежності від конкретних обставин, може застосовуватись окремо або у сукупності.

Так, наприклад, з точки зору можливої відповідальності Юридичної особи, ділові партнери мають більш високі рівні ймовірності корупційних ризиків, якщо вони є представником Юридичної особи, ніж коли вони, наприклад, постачають продукти або послуги Юридичній особі. Зокрема, представник Юридичної особи, може давати неправомірну вигоду (в тому числі із суми своєї грошової винагороди) працівнику потенційного ділового партнера за «допомогу» при укладенні договору і це може призводити до того, що Юридична особа буде нести відповідальність за корупційні дії такого представника. Внаслідок цього, антикорупційна перевірка ділового партнера – представника, може бути більш «глибокою» і включати як самооцінку, так і власну оцінку. Натомість перевірка ділового партнера – постачальника, який забезпечує Юридичну особу недорогими товарами чи послугами, і який не має відносин з іншими діловими партнерами Юридичної особи або з особами, уповноваженними на виконання функцій держави, може включати тільки самооцінку.

При цьому слід також враховувати, що рівень впливу, який Юридична особа має на своїх ділових партнерів, позначається і на реальних можливостях Юридичної особи провести антикорупційну перевірку.

Так, наприклад, для Юридичної особи порівняно просто вимагати від представників та потенційних партнерів по спільному договору надати повну інформацію про них в рамках перевірки до того, як вона почне з ними працювати, аджемає свободу вибору, з ким їй укладати договір.

Натомість, значно складніше для Юридичної особи вимагати заповнити анкети чи форми самооцінки від покупців, які вже придбавають її товари чи послуги або ці товари продаються вроздріб. Теж саме може стосуватися «крупного» ділового партнера Юридичної особи, який може відмовитися заповнити анкету самооцінки або включити антикорупційне застередження до договора, мотивуючи це тим, що він укладає договори виключно на стандартних для нього умовах, які не передбачають таких заходів. Важливо розуміти, що у цих випадках відсутність подібних анкет чи застережень не означає, що взаємовідносини автоматично не повинні починатися чи розвиватися, але відсутність таких зобов'язань слід враховувати як значущий фактор при оцінці корупційних ризиків.

У свою чергу дочірні компанії, над якими материнська Юридична особа має контроль, є найміцнішою формою ділових відносин. Отже, Юридична особа може вимагати, щоб її дочірні компанії застосовували ті ж самі антикорупційні практики і процедури, незалежно від географічного розташування дочірніх компаній. При цьому антикорупційна програма може бути спеціально адаптована для конкретних типів ризиків дочірніх компаній.

Афілійовані особи є діловими партнерами, в яких Юридична особа не має повного контролю над їх діловою поведінкою, а відтак обмежена у можливостях вимагати дотримання аналогічних антикорупційних стандартів, а отже їх перевірка повинна бути проведена із урахуванням підвищеного корупційного ризику.

У випадку ж із спільним підприємством (далі – СП) фактичний рівень інвестицій може визначити домінуючу роль Юридичної особи, що дозволить закріпити стандарти антикорупційної програми і для ділового партнера. Загалом же, у разі, якщо антикорупційні стандарти Юридичної особи вищі, ніж у ділового партнера, вона повинна ініціювати перед діловим партнером питання про використання своїх антикорупційних стандартів в СП.

При утворенні СП основні принципи антикорупційної програми повинні бути визначені до початку його діяльності. При цьому, якщо згода не досягнута між Юридичною особою та її діловим партнером, їй слід розглянути можливість утриматися від вступу в СП. Якщо ж СП вже створено і діловий партнер не погоджується на застосування більш високих антикорупційних стандартів, Юридичній особі слід розглянути можливість виходу з СП.

Окремо слід згадати про малі Юридичні особи, оскільки їх незначна економічна вага на ринкуапріорі не дозволяє їм істотно вплинути на ділових партнерів. Таким чином, ці особи можуть мати труднощі у застосуванні правила щодо припинення правовідносин із ризикованим діловим партнером.

Тим не менше, їм рекомендується проводити аналогічні антикорупційні перевірки, оскільки незважаючи на їх незначний вплив на ділових партнерів, ризики юридичної відповідальності або втрати репутації стосуються їх в тій же мірі, що і інших юридичних осіб. Для посилення своєї ролі невеликим юридичним особам рекомендується брати участь у колективних заходах (більш детальний опис яких, наводиться у розділі 6 Рекомендацій) з іншими юридичними особами, які мають антикорупційні стандарти аналогічного або вищого рівня.

**6. Заходи з мінімізації корупційних ризиків.**

З урахуванням міжнародної практики заходи з мінімізації корупційних ризиків, можна умовно розділити на індивідуальні заходи (у фінансовій та нефінансовій сфері) та колективні заходи.

**Індивідуальні заходи Юридичної особи**

*Заходи у фінансовій сфері* можуть, зокрема, включати в себе:

a) поділ обов'язків, (наприклад, щоб одна і та ж особа не могла ініціювати і ухвалювати рішення щодо здійснення певного платежу або укладення певного правочину);

б) встановлення відповідних ієрархічних рівнів повноважень для схвалення операцій чи прийняття управлінських рішень (наприклад, щоб операції на суму більшу за певний поріг, схвалювались керівником вищого рівня);

в) забезпечення, щоб факт виконання робіт або надання послуг підтверджувались за допомогою спеціально встановлених Юридичною особою процедур;

г) вимога принаймні двох підписів для затвердження платежу;

д) вимога наявності відповідної супровідної документації, що додається до затверджуваної угоди чи платежу;

е) обмеження використання готівки та запровадження методів контролю готівкових коштів;

є) забезпечення точної і зрозумілої класифікації платежів і відповідного відображення на рахунках;

ж) здійснення періодичного аналізу керівництвом значних фінансових операцій;

з) проведення періодичних, незалежних зовнішніх фінансових аудитівта ротацію на регулярній основі осіб або організацій, які виконують такий аудит.

*Заходи унефінансовій сфері* можуть,зокрема, включати в себе:

а) проведення навчальних заходів;

б) внесення антикорупційних зстережень до трудових та інших договорів;

в) укладання договорів із застосуванням тендерних процедур, як мінімум із трьома учасниками;

г) залучення третіх (незалежних) осіб до оцінки результатів тендерів і схвалення укладення договору;

д) здійснення контролю з боку керівництва Юридичної особи більш високого рівня по операціях з високим рівнем приорітетності корупційних ризиків;

е) забезпечення захисту конфіденційної інформації, пов'язаної з ціною та іншими істотними умовами договорів, обмеження доступу інших, крім чітко визначених осіб, до певного виду інформації;

є) надання відповідного інструментарію і шаблонів для допомоги працівникам (наприклад, практичних керівництв, інструкцій, схем узгодження, чек-листів, форм, схем послідовності виконання робіт тощо).

**Колективні заходи Юридичної особи**

Ефективні індивідуальні дії в рамках реалізації антикорупційної програми забезпечують міцну основу для протидії корупції всередині Юридичної особи.

Однак, не слід забувати, що в разі затвердження антикорупційної програми, Юридична особа може зіткнутися з ризиком економічних втрат у зв'язку з діяльністю тих її конкурентів, які не дотримуються аналогічних антикорупційних стандартів. Наприклад, юридична особа може зтикнутися з проблемою неможливості використання практики дачі неправомірної вигоди особі, уповноваженій навиконання функцій держави або місцевого самоврядування, в той час як інші її конкуренти будуть цим користуватися, отримуючи відповідні преференції. Даний вид ризиків є особливо характерним для малих і середніх юридичних осіб але в умовах глобалізації і високої конкуренції він також актуальний і для великих юридичних осіб.

Одним із способів подолання цих ризиків є закріплення в антикорупційній програмі принципів участі Юридичної особи в «колективних заходах» з іншими партнерами, які можуть аналогічні проблеми.

Колективні заходи - це перевірений спосіб боротьби з корупцією, який застосовується в різних галузях і країнах. Це збільшує вплив і авторитет окремих дій і вирівнює правила ведення господарської діяльності для всіх конкуруючих в певній галузі (сфері) юридичних осіб. Колективні заходи також можуть доповнювати або тимчасово навіть заміщати прогалини в законодавстві, в тому числі антикорупційному.

Ініціативи колективних заходів можуть приймати різні форми, починаючи від короткострокових договорів між діловими партнерами про заповадження певних антикорупційних стандартів і завершуючи довгостроковими подібними ініціативами всіх юридичних осіб, зайнятих у певній сфері.

  При цьому колективні заходи (ініціативи) можуть бути сформульовані і виходити як від однієї юридичної особи, так і від кількох. Наприклад, мала юридична особа може звернутися до великої з ініціативою про запровадження стандартів, правил проведення конкретних ділових операцій цією особою з усіма малими юридичними особами-постачальниками. Вплив на конкурента, який не дотримується антикорупційних стандартів, може бути здійснений шляхом обміну інформацією та відповідного колективного обмеження ділових стосунків із ним.

У свою чергу колективно можна використовувати механізми державно-приватного партнерства, звертаючись з пропозиціями до державного органа про вдосконалення нормативної бази в тому числі його власної антикорупційної програми.

Досить ефективним прикладом колективних заходівє практика створення бізнес-асоціацій, які можуть відігравати важливу роль в розробці та просуванні антикорупційних ініціатив, наприклад, затвердженні загальних кодексів чи стандартів етики для певної галузі чи групи юридичних осіб.

**7. Реалізація антикорупційної програми**

**7.1.** Нагляд та контроль за виконанням антикорупційної програми.

Виходячи з положень Типової програми основними елементами системи контролю в Юридичній особі виступають суб'єкти на яких покладаються відповідні повноваження.

Як правило це учасники (засновники), керівник і Уповноважена особа. Разом з тим існує низка винятків, оскільки у деякихюридичних особах можуть утворюватись керівні органи, наприклад, рада директорів або наглядова рада, які також мають загальні обов'язки знагляду та контролю за діяльністю Юридичної особи, що включатиме в себе і контроль, пов'язаний з виконанням антикорупційної програми Юридичної особою. Втімкеруючий орган, як і учасники чи засновники, зазвичай, не здійснють повсякденного управління, а відтак їх вплив на ефективність реалізації антикорупційної програми залежить від забезпечення їх інформацією на регулярній основі.

Серед такої інформації головне місце посідає Звіт про результати виконання антикорупційної програми Юридичної особи, який подається Уповноваженим і є основою для оцінки та прийняття стратегічних рішень щодо зміни антикорупційних стандартів в діяльностіЮридичної особи.

Втім, можливість прямої комунікації із Уповноваженим повинна бути забезпечена не лише у зв’язку із поданням Звіту, оскільки в деяких випадках може йтися про порушення, які виходять від керівникаЮридичної особи, а отже учасники (засновники) або керуючий орган залишається єдиними суб'єктом всередині Юридичної особи, який має повноваження для реагування.

Окремо слід звернути увагу на то, що у випадках, коли учасник (засновник) і керівник Юридичної особиспівпадає, відповідні повноваження щодо нагляду та контролю, передбачені в Типовій антикорупційнійпрограмі, повинні визначатисяЮридичною особою, як повноваження її керівника.

Загалом же в антикорупційній програмі рекомендується визначати коло питань та види інформації, з урахуванням повноважень учасників (засновників)Юридичної особи, із якими Уповноважений може звертатися до них напряму.Це може стосуватися:

- змін у законодавстві, які підвищують антикорупційні стандарти або змінюють порядок поводження із інформацією;

- пропозицій щодо спільних дій Юридичної особи;

- необхідності перегляду рівня внутрішнього чи зовнішнього корупційного ризику тощо.

Більш широке коло питань та обсяг інформації може обговорюватись та доводитись Уповноваженим до відома керівника, адже саме він здійснює оперативне управління Юридичною особою.

Окрім вже зазначених, це стосується:

- актів планових та позапланових перевірок;

- ініціювання та результатів службових розслідувань;

- висновків антикорупційних перевірок ділових партнерів;

- повідомлень про можливі порушення антикорупційної програми тощо.

Сама ж Уповноважена особа відіграєголовну роль в системі нагляду і контролю, адже на неї Законом покладається забезпечення реалізації антикорупційної програми Юридичної особи.

В залежності від розміру юридичної особи та навантаження, функція нагляду і контролю за виконанням антикорупційної програми може бути покладена як на одну особу, у випадку малої або середньої юридичної особи, так і на підрозділ на чолі із Уповноваженним або навіть декілька додаткових підрозділів (наприклад: відділ, підпорядкований Уповноваженому; відділ внутрішнього аудиту/ внутрішніх розслідувань тощо), якщо йдеться про велику юридичну особу.У випадку утворення підрозділів до тексту Антикорупційної програми включаються положення щодо порядку їх створення, підпорядкування та взаємодії з Уповноваженим.

В контексті цих рекомендацій слід також згадати, що на сьогодні залишається чинною Постанова КМУ«Питання запобігання та виявлення корупції» від 4 вересня 2013 р. № 706, якою передбачається утворення та функціонування підрозділів (осіб) з питань запобігання та виявлення корупції на підприємствах, в установах та організаціях, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних та місцевих органів виконавчої влади, органів виконавчої влади Автономної Республіки Крим, а також на підприємствах, в установах та організаціях, що перебувають у комунальній власності.

Функції таких уповноважених підрозділів (осіб) є майже аналогічними тим, які покладаються на Уповноваженого згідно статей 62, 63 Закону, проте останній є актом вищої юридичної сили, а відтак рекомендується надавати пріоритет саме його положенням, запроваджуючи в юридичних особах єдину посаду Уповноваженного і, покладаючи на нього відповідні обов’язки щодо розробки та контролю за реалізацією антикорупційної програми.

При цьому звертаємо увагу на необхідність суворого дотримання вимоги частини четвертої статті 64 Законущодо недопустимості суміщеннявиконання повноважень Уповноваженого із роботоюна посадах, зазначених у пункті 1 частини першої статті 3 Закону, а також будь-якої іншої діяльності, яка створює реальний чи потенційний конфлікт інтересів з діяльністю Юридичної особи та заборони, про яку йдеться у пункті 9 розділу VIТипової антикорупційної програми щодо покладення на Уповноваженого обов’язків, що не належать або виходять за межі його повноважень, визначених Законом і Антикорупційною програмою, чи обмежують виконання ним повноважень.

Уповноважена особа Юридичної особи в якій прийняття антикорупційної програми є обов’язковим наділена гарантіями від необгрунтованого звільнення. Йдеться про вимогу пункту 2 частини п’ятої статті 64 Закону щодо обов’язкового надання Національного агентства на розірвання трудового договору з Уповноваженним з ініціативи керівника Юридичної особи або її засновників (учасників).

Звертаємо також увагу на обов’язок керівника Юридичної особи, повідомляти Національне агентство про звільнення особи з посади Уповноваженого Юридичної особи протягом двох робочих днів та забезпечувати невідкладне подання нової кандидатури для затвердження учасникам (засновникам) на вказану посаду, якщо в Юридичній особі це повноваження закріплене за ними.

Основнимиформами контролю Уповноваженного відповідно до Типової програми є:

1) розгляд і реагування на повідомлення про порушення вимог Антикорупційної програми, вчинення корупційних або пов’язаних з корупцією правопорушень;

2) здійснення планових та позапланових перевірок діяльності працівників Юридичної особи щодо виконання (реалізації) Антикорупційної програми;

3) проведення експертизи організаційно-розпорядчих, юридичних, виробничих та фінансових документів, а також їх проектів.

В кожній із перелічених форм контролю важливим аспектом є забезпечення документування та зберігання відповідної інформації, що згідно Типової програми передбачається здійснювати у тому числі у формі ведення Реєстрів.

Зокрема, при веденні Рестру повідомлень про порушення, рекомендується забезпечувати фіксацію дати їх надходження, форму надходження та описувати стислий зміст. При цьому, кожному повідомленню присвоюється порядковий номер, а також вказуються вжиті заходи реагування та їх результат. У випадку невідповідності змісту повідомлення вимогам, що висуваються для його розгляду, в Реєстрі також доцільно вказувати причини відмови від розгляду повідомлення(примірний порядок та форма ведення Реєстру наводиться у Додатку...)

Окремо по кожному розглянутому повідомленню рекомендуєтьсяформувати справи, які крім самого повідомлення можуть містити:

1) додатки до повідомлення (копії документів, звуко-, відеозаписи тощо);

2) рішення Уповноваженого про залишення повідомлення без розгляду або про передачу повідомлення керівнику для ініціювання внутрішнього розслідування;

3) акт внутрішнього розслідування з додатками(у разі проведення розслідування);

4) копію наказу про притягнення особи до дисциплінарної відповідальності (у разі наявності);

5) копію заяви до спеціально уповноважених суб’єктів у сфері протидії корупції у разі виявлення ознак адміністративного або кримінального правопорушення (у разі наявності).

6) інформацію про вжиті заходи щодо усунення причин і наслідків корупційних діяння, якщо таке мало місце, а також заходів щодо запобігання таким діянням у майбутньому (у разі наявності).

При цьому, інформація, яка накопичується Уповноваженим використовується як правило лише у цілях, визначених в Антикорупційній програмі і не повинна перебувати у відкритому доступі.

Порядок же розгляду і реагування на повідомлення про порушення вимог Антикорупційної програми, вчинення корупційних або пов’язаних з корупцією правопорушень, регламентований Розділом XV Антикорупційної програми.

Стосовно планових перевірок, то їх рекомендується проводити на основі затвердженого щорічного графіку, який формується з урахуванням результатів оцінки ризиків та тих заходів, які були визначені у антикорупційній програмі для їх мінімазації. Головною метою таких перевірок є визначення через певні проміжки часу чи були такі заходи вчасно виконані і чи є вони достатніми для мінімазації ризиків. У свою чергу позапланові перевірки доцільно проводити для перевірки стану дотримання антикорупційних стандартів працівниками на постійній основі та як засіб реагування та перевіркиінформації, яка надходить до Уповноваженого.

При цьому кожна із перевірок як планова, так і позапланова повинні бути обгрунтовані і проводитися у найкоротші строки не перешкоджаючи нормальному режиму роботи структурних підрозділів Юридичної особи. Якщо акт містить ознаки порушення вимог Антикорупційної програми, вчинення корупційних або пов’язаних з корупцією правопорушень, керівнику слід призначати внутрішнє розслідування.

У разі необхідності Уповноважений також можепроводити експертизу організаційно-розпорядчих, юридичних, виробничих та фінансових документів, а також їх проектів з метою виявлення факторів, що сприяють або можуть сприяти порушенню вимог Антикорупційної програми, вчиненню корупційних або пов’язаних з корупцією правопорушень.

До таких факторів можуть бути віднесенінаступні:

1) відсутність чітких і прозорих процедур ухвалення рішення (обчислення певних сум);

2) надання занадто широких дискреційних повноважень при ухваленні рішення;

3) можливість ухвалювати рішення без обґрунтування;

4) наявність неефективних засобів контролю за здійсненням повноважень;

5) корупціогенні недоліки нормотворчої техніки та/або колізії і прогалини; відсутність або недостатність конкурсних процедур;

6) наявність в договорах положень про підвищену (у порівнянні з визначеною законодавством) відповідальність Юридичної особи у разі невиконання умов договору;

7) відсутність або зменшена (у порівнянні із визначеною законодавством) договірна відповідальність ділових партнерів Юридичної особи;

8) внесення до договорів змін або доповнень, які порушують законні інтереси Юридичної особи;

9) інші чинники.

Для проведення експертизи Уповноваженому надаються права, передбачені підпунктами 1-3,6 пункту 12 Розділу VI Антикорупційної програми. За результатами експертизи Уповноваженому рекомендується складати письмовий висновок, для подальшої передачі його керівнику для вжиття відповідних заходів.

При цьому, враховуючи, що Типова програма фактично надає право Уповноваженому самостійно визначати методологію та порядок проведення експертизи,в якості прикладу для використання може бути рекомендований Порядок проведення антикорупційної експертизи, затверджений Міністерством юстиції юстиції України від 18.03.2015 № 383/5.

**7.2.** Оцінка результатів та перегляд антикорупційної програми.

Як вже зазначалося, реалізацію антикорупційної програми рекомендується розглядати як безперервний процес. При цьому, невід'ємною складовою цього процесу є удосконалення антикорупційної програми на підставі оцінки щорічного Звіту її виконання.

Проте, це не означає, що оцінка і перегляд програми можуть проводиться тільки в зв'язку зі Звітом. Оцінювати слід також результати перевірок, розслідувань або іншої важливої ​​інформації, отриманої Уповноваженим або керівником чи іншими працівникамиЮридичної особи.

Наприклад, оцінка результатів перевірки може містити низку відповідей на питання щодо ефективності конкретних процесів, таких як:

- розробка (до визначеного в програмі строку) заходів щодо мінімізації того чи іншого ризику;

- практика застосування кодексу етики чи інших антикорупційних заходів, визначених у програмі;

- дотримання законодавчих обмежень благодійних внесків або фінансування політичних партій тощо.

Оцінка результатів перевірок, як і оцінка Звіту допомагає виявити недоліки, та напрямки для оптимізації і спрощення або зниження фінансових витрат на реалізацію антикорупційної програми в різних точках її життєвого циклу.

У той же час, оцінка Звіту на відміну від оцінок результатів перевірок є комплексним дослідженням, а тому вимагає застосування загальних критеріїв для оцінки заходів, визначених у програмі.

У міжнародній практиці згадуються такі критерії як:

• ефективність - допомагає оцінити які з антикорупційних заходів, закріплених в програмі і якою мірою сприяли досягненню конкретних цілей, (наприклад, мінімізації корупційних ризиків з діловими партнерами);

• економічність - дозволяє оцінити адекватність витрат на реалізацію антикорупційних заходів;

• стійкість - допомагає спрогнозувати, якою мірою антикорупційні заходи і їх результати, допоможуть звести до мінімуму корупційні ризики в довгостроковій перспективі. Основні елементи антикорупційної програми можуть бути оцінені і на підставі інших критеріїв, визначених Юридичною особою.

У тих випадках, коли оцінка вказує на те, що окремі елементи програми не відповідають очікуваним результатам, Уповноваженим розробляються пропозиції щодо удосконалення її положень.

Крім того, зміни до програми можуть бути зумовлені низкою внутрішніх та зовнішніх факторів, які незалежать від результатів оцінки. Зокрема, у зв'язку з прийняттям нових законів та/або підзаконних актів, які суттєво змінюють правове регулювання в тій чи іншій сфері (наприклад, нові правила, які забороняють або вводять обмеження на готівкові розрахунки або бартерні операції).

Зміни в програмі можуть бути також пов'язані з ліквідацією (скороченням) посад або структурних підрозділів в самійЮридичній особі. Зменшення кількості ділових партнерів, а відтак і корупційних ризиків може також зумовити необхідність виключення з антикорупційної програми відповідних положень. Водночас прямо протилежних заходів може вимагати вихід Юридичної особи на новий ринок і збільшення кількості ділових партнерів.

Слід також звертати увагу на те, що деякі фактори, можуть бути не очевидні. Наприклад, останнім часом прийнято цілу низку змін до законодавства про доступ до раніше закритої інформації, якою володіють державні органи. Застосування цього законодавства може призвести до неможливості наданняЮридичною особою гарантій нерозкриття певної інформації в договорах зі своїми діловими партнерами.

ПідготовкаЗвітувимагає збору і обліку різноманітної інформації з різних джерел, серед яких, крім зазначених у Типовий антикорупційної програмі, слід згадати:

• результати зовнішніх аудитів;

• самооцінки і оцінки навичок працівників,

• відгуки ділових партнерів про заходи, передбачені антикорупційною програмою;

• результати порівняльних аналізів антикорупційних заходів, що застосовуються іншими юридичними особами, які працюють в тій же галузі;

• звіти міжнародних організацій, державних органів та громадських організаційщодо ефективності антикорупційних заходів.

Звіт слід доводити до відома не тільки учасників (засновників) та керівника, але і працівників та ділових партнерів в тому числі для того, щоб продемонструвати незмінну прихильність Юридичної особи, до виконання антикорупційної програми.

**8. Антикорупційні заходи загального характеру у діяльності юридичної особи:**

**8.1.** Навчання для працівників.

Серед антикорупційних заходів загального характеру велике значення має належним чином організоване навчання правцівників. Високий рівень обізнаності щодо основних положень антикорупційного законодавства, а також усвідомлення значення вказаних норм з боку рядових працівників та керівників всіх рівнів суттєво впливає на попередження та протидію корупційним правопорушенням. Ефективність Антикорупційної програми та якісне втілення передбачених нею стандартів та правил напряму залежить від заходів з навчання або підвищення кваліфікації працівників у сфері запобігання та виявлення корупції.

Загальні вимоги до заходів із навчання і підвищення кваліфікації вказано у Розділі ХІІІ Типової антикорупційної програми юридичної особи. Однак крім того вказані заходи повинні, крім належної якості як за формою так і за своїм наповненням, відповідати передусім наступним вимогам:

1) регулярність проведення;

2) практичне спрямування змісту (моделювання ситуацій із тим щоб працівникимали практичні навички реагування, наприклад, на вимаганнянеправомірнї вигоди з боку представника державного органу або пропозиції такої вигоди з боку ділового партнера);

3) базування на прикладах із діяльності юридичної особи (насамперед, позитивні приклади поведінки конкретних працівників юридичної особи);

4) безпосередня залученість учасників заходу до процесу навчання( надання переваги інтерактивним навчальним заходам та тестуванням над лекційною формою навчання або самостійним опануванням матеріалу).

Також однією із основних вимог є системність підходу до визначення тем та питань, які розглядаються на вказаних заходах. В Типовій антикорупційній програмі юридичної особи вказано, що підвищення кваліфікації здійснюється відповідно до затвердженого керівником Юридичної особи тематичного плану-графіка на кожне півріччя, який готується Уповноваженим, тим не менш формування тематики навчальних заходів здійснює Уповноважений. За загальним правилом тематика визначається на підставі: 1) пропозицій керівника, засновників (учасників), керівників структурних підрозділів;2) результатів оцінки впровадження заходів Антикорупційної програми;3) результатів періодичної оцінки корупційних ризиків у діяльності Юридичної особи;4) результатів внутрішніх розслідувань;5) звіту Уповноваженого перед засновниками (учасниками).

Однак поряд з цим Уповноважений має забезпечити наявність узагальненої статистики щодо видів, тематики та дат проведених заходів, вести базу викладачів/лекторів, що дозволятиме в том числі убезпечити юридичну особу від звинувачень у неналежному контролі за антикорупційною підготовкою працівників. Крім того для планування навчальних заходів повинно обов'язково братися до уваги ефективність вказаних заходів, в тому числі за допомогою аналізу ступеню виконання відповідних антикорупціних заходів, яким був присвячений захід, за допомогою опитування учасників навчальних заходів, а також виходячи із найбільших проблемних питань, визначених Уповноваженим на основі моніторингу впровадження Антикорупційної програми.

Навчання та підвищення кваліфікацїі організується та планується безпосередньо Уповноваженим та повинно стосуватися всіх без виключення працівників та керівників всіх рівнів. Є доцільним проведення загальних навчань при прийнятті на роботу, тематичних занять для окремих категорій працівників, залежно від їх трудової функції, а також окремо для різних рівнів керівного складу юридичної особи. З метою зменшення фінансового навантаження на юридичну особу Уповноваженим рекомендується активно використовувати пропозиції ділових партнерів, бізнес-асоціацій чи громадських організацій щодо участі працівників юридичної особи у організованих ними навчаннях.

**8.2.** Захист та заохочення осіб, які повідомляють про факти порушень.

Оскільки корупція є латентним явищем, інформація, повідомлена викривачами, має надзвичайно велику роль у протидії корупції. Відтак чинне законодавство містить низку гарантій для викривачів. Так, відповдіно до Закону, викривача не може бути звільнено чи примушено до звільнення, притягнуто до дисциплінарної відповідальності чи піддано з боку керівництва іншим негативним заходам впливу (переведення, атестація, зміна умов праці, відмова в призначенні на вищу посаду, скорочення заробітної плати тощо) або загрозі таких заходів впливу у зв’язку з повідомленням ним про порушення вимог антикорупційного законодавства та/або вимог Антикорупційної програми.

У разі витоку конфіденційної інформації про викривача, керівник Юридичної особи, Уповноважений за заявою такого працівника або за власною ініціативою повинен невідкладно вжити всіх заходів для уникнення настання негативних наслідків для викривача, пов’язаних з таким розголошенням.

Співпраця з викривачами повинна бути одним із пріоритетів діяльності Уповноваженого, який створює всі умови для повідомлення ними інформації про корупцію. Так, у видних місцях у приміщеннях юридичної особи мають бути розміщені детальні пам’ятки для тих, хто бажає повідомили про корупцію. Такі пам’ятки також бажано періодично поширювати серед працівників в паперовій та електронній формі.

Пам’ятки, зокрема, можуть в себе включати наступну інформацію:

1) алгоритм дій викривача при здійсненні повідомлення;

2) номери спеціальних телефонних ліній для звернення з повідомленнями;

3) адреси електронної скриньки для звернення з повідомленнями;

4) контакти особи, уповноваженої на розгляд повідомлень;

5) інформацію про спеціально уповноважені органи державної влади, до яких може звернутись особа з відповідним повідомленням;

6) умови конфіденційності осіб, які здійснюють повідомлення, а також процедури захисту таких осіб.

Процедури захисту працівників, які повідомили інформацію про корупційне або пов'язане з корупцією правопорушення, повинні бути ефективними та вчасними. Працівники, повідомляючи про факти корупції або інформацію про такі факти, повинні мати переконаність у тому, що вони не стануть внаслідок цього об'єктом помсти з боку своїх недоброчесних колег, не будуть об'єктом переслідувань від керівництва та колег, не отримають негативних наслідків щодо оцінки своєї роботи тощо.

Захист працівників, що повідомляють про порушення антикорупційних стандартів має починатися ще з механізму повідомлення про факти корупції. Юридична особа забезпечує, щоб канали для подібних повідомлень були конфіденційними, могли передбачати анонімність заявника. Крім того, бажаним є забезпечити і конфіденційність самого факту відвідування Уповноваженого працівниками юридичної особи.

Уповноважений для полегшення комунікації із викривачами розробляє типові шаблони письмових повідомлень та форму електронного повідомлення із зазначенням:

1) питань, які дозволять ідентифікувати особу, інформація про діяльність або бездіяльність якої надається у повідомленні;

2) обставин, які підтверджують повідомлення;

3) способи зворотного зв’язку з особою для з’ясування додаткової інформації, не порушуючи при цьому умов конфіденційності.

Заходи для захисту викривача визначаються засновниками (учасниками) або керівником спільно з Уповноваженим і впроваджуються за умови письмової згоди працівника. Перелік зазначених заходів та порядок їх застосування має бути передбачений або в Антикорупційній програмі, або в окремому документі.

При цьому такими заходами можуть бути:

1. можливість викривача скористатися захищеним каналом передачі інформації, а також право залишитися анонімним;
2. непримушення викривача викладати наявну в нього інформацію у письмовій формі;
3. гарантування викривачу, що він не буде названий під час процедур притягнення винної особи до дисціплінарної відповідальності;
4. у разі надходження погроз або протиправних дій з боку недоброчесних колег – юридична особа повинна надати за свій рахунок юридичну допомогу, зокрема, забезпечити адвокатом у разі необхідності;
5. надання викривачу позачергової відпустки на час проведення службової перевірки чи службового розслідування щодо його повідомлення;
6. переведення викривача за його згодою на іншу рівноцінну посаду (якщо є така можливість), або надання викривачу за його згодою робочого місця в іншому приміщенні юридичної особи (якщо є така можливість).

Разом із розробленими заходам захисту викривачів, юридичній особі вкрай бажано мати також і працюючу модель заохочення викривачів. Важливо, щоби заохочення викривачів здійснювалося на постійній основі, а ступінь заохочення залежало від чітких критеріїв. Про варіанти заохочення всі працівники юридичної особи мають бути заздалегідь повідомлені у зрозумілий і чіткий спосіб.

Види заохочень можуть бути встановлено у вигляді:

1. надання грошової премії;
2. підвищення заробтної плати
3. надання позачрегової відпустки за рахунок юридичної особи
4. цінний подарунок тощо.

При цьому звертаємо увагу на те, що офіційні формулювання, які будуть використовуватися у документах юридичної особи при призначенні заохочення для викривача, не повинні (крім випадків, коли викривач надає на це згоду) вказувати на те, що їхньою підставою є повідомлення працівником про корупцію у діяльності юридичної особи.

**8.3.** Конфлікт інтересів.

Конфлікт інтересів у діяльності працівників Юридичної особи є прямою причиною корупції та пов'язаних з корупцією правопорушень. Суть конфлікту інтересів зводиться до того, що особа, яка має певний приватний інтерес у сфері, де вона виконує свою трудову функцію, як правило не може об’єктивно або неупереджено ухвалити пов’язане з цим інтересом рішення, або вчинити чи не вчинити дії під час виконання своїх повноважень. І тому така особа має бути повністю або частково усунута від ухвалення рішення або вчинення (чи не вчинення) відповідних дій в рамках своїх службових повноважень.

Відомо, що слід розрізняти потенційний та реальний конфлікт інтересів. Потенційний конфлікт інтересів називають ситуацію коли працівник Юридичної особи має певні приватні інтереси у сфері, де він виконує совї службові бао представницькі повноваження, і це може вплинути на об’єктивність чи неупередженість прийняття нею рішень, або на вчинення чи невчинення дій під час виконання зазначених повноважень.

Реальний конфлікт інтересів виниквє у тих ситуаціях, коли наявна фактична суперечність між приватним інтересом особи та її службовими чи представницькими повноваженнями, що впливає на об’єктивність або неупередженість прийняття рішень, або на вчинення чи невчинення дій під час виконання зазначених повноважень.

Для уникнення ситуацій, де може бути конфлікт інтересів, в Антикорупційній програмі Юридичної особи, слід чітко регламентувати обмеження, дотримання яких сприяє запобіганню конфлікту інтересів. Частина цих обмежень вже визначена у Типовій антикорупційній програмі (заборона використання повноважень, інформації або майна юридичної особи у власних цілях; обмеження щодо одержання подарунків тощо). Однак Юридична особа, зважаюч на специфіку своєї діяльності, може також запровадити і додаткові стандарти у цій сфері.

Наприклад, у трудових договорах та внутрішніх документах (включаючи, передусім Антикорупційну програму) є можливим вказати на:

1) заборону особам, які займають, одну із визначеного Юридичною особою переліку посад, мати у прямому підпорядкуванні близьких їм осіб або бути прямо підпорядкованими у зв’язку з виконанням повноважень близьким їм особам. Крім того слід визначити, що особи, які претендують на зайняття однієї із визначеного переліку посад, зобов’язані повідомити керівництво Юридичної особи, на посаду в якій вони претендують, про працюючих у цій Юридичній особі близьких їм осіб.

2) заборону особам, які займають одну із визначеного Юридичною особою переліку посад, одночасно працювати за сумісництвом (чи займатися підприємницькою діяльністю особисто або через інших осіб) у сферах, де створюється конкуренція продукції або послугам Юридичної особи.

3) заборону особам, які займають одну із визначеного Юридичною особою переліку посад розголошувати або використовувати в інший спосіб у своїх інтересах інформацію, яка стала їм відома у зв’язку з виконанням службових повноважень, крім випадків, встановлених законом.

Одним із важливих аспектів роботи Уповноваженого є наявність в юридичній особі чіткого та зрозумілого алгоритму дій для кожного працівника, який стикається у своїй діяльності з потенційним або реальним конфліктом інтересів. Для кращої самостійної ідентифікації працівниками конфліктів інтересів у своїй діяльності, Уповноважений може в разі необхідності розробити конкретні стандарти усунення конфлікту інтересів для різних категорій посад Юридичної особи.

Так, про конфлікт інтересів працівник має повідомити свого безпосереднього керівника не пізніше наступного робочого дня з дати, коли дізнався чи повинен був дізнатися про наявність у нього реального чи потенційного конфлікту інтересів. При цьому він повинен не вчиняти дій та не приймати рішень в умовах реального конфлікту інтересів.

В свою чергу керівник підрозділу подає керівнику Юридичної особи пропозицію про врегулювання конфлікту інтересів підлеглого працівника у вигляді службової записки, у якій зазначає обґрунтування необхідності застосування обраного заходу. Буде доцільним, якщо існуватиме норма про те, що вказана службова записка має обов’язково візуватися Уповноваженим, який перевіряє її відповідність законодавству.

У разі виникнення реального або потенційного конфлікту інтересів у керівника Юридичної особи, він письмово повідомляє про це Уповноваженого та засновників (учасників).

У разі виникнення реального або потенційного конфлікту інтересів у Уповноваженого він письмово повідомляє про це керівника.

Антикорупційна програма юридичної особи може передбачати положення про те, що у разі виникнення конфлікту інтересів у діяльності керівного складу, засновників, Уповноважений обов’язково надає рекомендації щодо способу врегулювання такого конфлікту.

Рішення про врегулювання конфлікту інтересів ухвалюється, зважаючи на застосування одного із передбачених Законом способів: усунення працівника від виконання завдання, вчинення дій, прийняття рішення чи участі в його прийнятті; встановлення додаткового контролю за виконанням працівником відповідного завдання, вчиненням ним певних дій чи прийняття рішень; обмеження у доступі працівника до певної інформації; перегляду обсягу функціональних обов’язків працівника; переведення працівника на іншу посаду; звільнення працівника.

Конкретний спосіб врегулювання конфлікту інтересів обирається на підставі взяття до уваги наступних факторів:

1) заяви працівника, посадової особи Юридичної особи про наявність конфлікту інтересів;

2) службової записки безпосереднього керівника особи з пропозицією певного заходу врегулювання конфлікту інтересів;

3) документів та іншої інформації, пов’язаних з обставинами конфлікту інтересів, включаючи пояснення інших працівників та посадових осіб Юридичної особи (у разі наявності);

4) положень чинного антикорупційного законодавства, Антикорупційної програми, ухвалених рішенням Уповноваженого стандартів усунення конфлікту інтересів для різних категорій посад Юридичної особи;

5) рекомендацій Уповноваженого (якщо конфлікт інтересів виник у діяльності посадової особи Юридичної особи, її керівника, засновників);

6) письмових пояснень особи, в діяльності якої виник конфлікт інтересів (у разі їх наявності).

Більш детальну інформацію про приклади і види конфлікту інтересів, їх причини, а також способи їх врегулювання можна знайти у Методичних рекомендаціях з питань запобігання та врегулювання конфлікту інтересів у діяльності осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування та прирівняних до них осіб (затверджено Рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 14.07.2016 року №2).

Крім механізму дій, пов’язаного із урегулюванням конфлікту інтересів, Уповноважений за погодженням із керівником Юридичної особи вправі запровадити серед окремих категорій працівників декларування наявних приватних інтересів у сфері, де працівник виконує свої службові повноваження.

Зазначене декларування рекомендується здійснювати на основі спеціального внутрішнього положення, затвердженого керівником юридичної особи за погодженням з Уповноваженим, яке б передбачало, що певні категорії працівників та посадових осіб Юридичної особи не менше одного разу на рік, у строк визначений Уповноваженим, зобов’язані подати декларацію про наявні приватні інтереси у сфері, де працівник виконує свої службові повноваження. Положення має також передбачати можливість для працівників подавати зміни та доповнення до декларацій. Таку ж декларацію доцільно подавати і при прийнятті працівників на роботу на певні категорії посад.

Врахування інформації, викладеної у декларації, дозволятиме керівнику структурного підрозділу, керівнику юридичної особи або Уповноваженому більш ефективно здійснювати заходи антикорупційної політики, доручати виконання завдань тим підлеглим, які мають найменші приватні інтереси у певній сфері, а також в цілому зменшити ризики виникнення конфлікту інтересів.

У свою чергу відмова працівника, посадової особи підписати декларацію, надання недостовірної інформації, приховування інформації, буде підставою для застосування до такої особи дисциплінарних та інших санкцій відповідно до чинного законодавства.

Уповноваженому рекомендується зберігати оригінали всіх декларацій, а також вести їх реєстр. Вказані декларації та інформація про них доцільно зберігати протягом часу роботи особи в Юридичній особі, а також протягом трьох років після її звільнення.

**8.4.**Подарунки, фінансування політичних партій, благодійна діяльність та представницькі витрати.

Іншою важливою складовою антикорупційної програми Юридичної особи, яка тісно пов’язана із питанням конфлікту інтересів, є **внутрішня та зовнішня політика щодо подарунків** та інших витрат Юридичної особи.

Цей зв’язок проявляється в тому, що досить часто подарунки стають передумовою виникнення конфлікту інтересів або є його наслідком. Адже, будь-який навіть незначний подарунокабо перспектива його отримання при певних умовах, викликає особисту зацікавленість, що здатне утворити конфлікт впливаючи на об’єктивність та неупередженість вчинення певної дії чи прийняття рішення.

У Типовій антикорупційній програмі досить детально відображено основні стандарти щодо подарунків, закріплені у Законі. В цьому контексті важливо відмітити, що незважаючи на різницю у правовому статусі юридичних осіб для яких затвердження антикорупційної програми є обов’язковим, ціла низка заборон та обмежень стосовно «зовнішніх» подарунків діє для них однаковою мірою, а для комунальних та державних підприємств «внутрішні» подарунки заборонені так само, як і для осіб, уповноваженних на виконання функцій держави або місцевого самоврядування.

Йдеться, насамперед, про чіткі заборони надання подарунків особам, уповноваженним на виконання функцій держави або місцевого самоврядування(пункт 1 частини першої статті 3 Закону) та посадовим особам юридичних осіб публічного права(пункт 2 частини першої статті 3 Закону) (більш детальне роз’яснення поняття посадових осіб юридичної особи публічного права наводиться у підрозділі 8.5. Рекомендацій).

Так, згідно статті 23 Закону вищевказанимособам забороняється безпосередньо або через інших осіб вимагати, просити, одержувати подарунки для себе чи близьких їм осіб від юридичних або фізичних осіб:

1) у зв’язку із здійсненням такими особами діяльності, пов’язаної із виконанням функцій держави або місцевого самоврядування;

2) якщо особа, яка дарує, перебуває в підпорядкуванні такої особи.

Якщо ж дві вищевказані умови відсутні, то вартість подарунка для таких осіб не може перевищувати одну мінімальну заробітну плату, встановлену на день прийняття подарунка, одноразово, а сукупна вартість подарунків, отриманих від однієї особи (групи осіб) протягом року, не може перевищувати двох прожиткових мінімумів, встановлених для працездатної особи на 1 січня того року, в якому прийнято подарунки.

Без обмежень можуть отримуватись подарунки, які:

1) даруються близькими особами; або

2) як загальнодоступні знижки на товари, послуги, загальнодоступні виграші, призи, премії, бонуси.

Подарунки, одержані, як подарунки державі, Автономній Республіці Крим, територіальній громаді, державним або комунальним підприємствам, установам чи організаціям, є відповідно державною або комунальною власністю і передаються органу, підприємству, установі чи організації у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

Всі інші посадові особи та працівники юридичних осіб прямо не обмежені Законом у отриманні подарунків. Водночас, якщо подарунок є неправомірною вигодою (різниця полягає у вартості), тобто у випадку, коли посадова особа або працівник юридичної особи, одержала його для себе чи третьої особи за вчинення дії чи бездіяльності в інтересах того, хто її пропонує чи надає чи в інтересах третьої особи, з використанням наданих їй повноважень, свого становища або у зв’язку з її діяльністю на користь роботодавця, її діяння є протиправними відповідно до статті 22 Закону і статей 354 та 3683 Кримінального кодексу України.

Крім того, будь-яка осудна особа, що досягла 16-річного віку, несе відповідальність за одержання неправомірної вигоди для себе чи іншої особи за вплив на прийняття рішення певною особою (частини 2 і 3 статті 3692 Кримінального кодексу України).

Іще більш жорсткі обмеження для юридичних осіб діють щодо **фінансування політичних партій**.

Так статтею 15 Закону України «Про політичні партії» встановлено заборону на здійснення внесків на підтримку політичних партій:

- державними та комунальними підприємствами, установами та організаціями, а також юридичними особами, в яких не менше десяти відсотків статутного капіталу або прав голосу прямо або опосередковано належать державі, органам місцевого самоврядування чи нерезидентам або кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) яких є особи, уповноважені на виконання функцій держави або місцевого самоврядування відповідно до Закону України "Про запобігання корупції";

- іноземними юридичними особами, а також юридичними особами, кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) яких є іноземці чи особи без громадянства;

- юридичними особами, з якими укладено договір про закупівлю робіт, товарів чи послуг для забезпечення потреб держави або територіальної громади згідно із Законом України "Про здійснення державних закупівель", - протягом строку дії такого договору та протягом одного року після припинення його, крім випадків, якщо загальна сума коштів, отримана за таким договором протягом строку дії договору та протягом двох років після припинення його дії, не перевищує 10 відсотків загальної суми доходу юридичної особи за відповідний період;

- юридичними особами, які мають непогашений податковий борг.

У свою чергу для тих юридичних осіб, які не підпадають під вказані обмеження загальний розмір (сума) внеску (внесків) на підтримку політичної партії протягом року не може перевищувати восьмисот розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня року, в якому здійснювалися внески.

При цьому, якщо юридична особа здійснює або може здійснювати вирішальний вплив на діяльність однієї або кількох юридичних осіб (зокрема, є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи), внески такої юридичної особи і підконтрольних їй юридичних осіб вважаються внеском однієї особи і обмежуються загальним розміром (сумою) внеску (внесків), вказаним вище. Розмір (сума) внеску у формі робіт, товарів або послуг визначається на основі ринкової вартості ідентичних або подібних робіт, товарів та послуг на відповідному ринку за методологією, розробленою та затвердженою Національним агентством з питань запобігання корупції за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики.

Умови **благодійної допомоги**, яка може здійснюватись Юридичною особою, визначаються, як правило, відповідним договором, який при цьому повинен відповідати вимогам Закону України «Про благодійну діяльність та благодійні організації» та іншим законам, які визначають додаткові види благодійної діяльності та особливості регулювання певних видів благодійної діяльності.

Отже, для побудови збалансованої політики Юридичної особи щодо подарунків та інших дотичних витрат їй слід, чітко дотримуватись обмежень та заборон, які визначені на сьогодні законами, запроваджуючи чіткі алгоритми дій для своїх працівників щодо зовнішніх та внутрішніх процедур.

При цьому, пропонується слідувати нижчевикладеним рекомендаціям.

Відносно подарунків процедури, впроваджені Юридичною особою, можуть бути орієнтовані на:

1) повну заборону будь-яких «зовнішніх» подарунків, згідно закону;

2) обмеження об'єму і частоти «внутрішніх» подарунків. При цьому, обмеження доцільно здійснювати за такими критеріями:

а) максимальної суми (сума може варіюватися залежно від регіону або виду подарунка);

б) частоти (обмежувати максимально можливу кількість подарунків, наприклад, протягом року);

в) визначення заборон на певні періоди (наприклад, заборони на подарунки в ході переговорів про укладення договору або протягом певного строку після них);

г) визначення прийнятності (з урахуванням особливостей регіону, галузі і посади особи яка дарує або приймає подарунок визначати його допустимість);

д) запровадження принципу дзеркальності (правило про заборону на прийняття подарунків або знаків вдячності за вартістю не більше, ніж особа сама може подарувати);

є) запровадження принципу схвалення (правило про обов’язковість надання згоди відповідного керівника до отримання подарунків);

ж) запровадження контролю (правило про документування і часткової або повної оплати вартості подарунка при перевищенні гранично встановленної або ж порушення вимог щодо частоти їх отримання).

Відносно фінансування політичних партій і благодійних внесків процедури, впроваджені Юридичною особою, можуть бути орієнтовані на:

a) заборону внесків, згідно закону;

б) запровадження системи контролю одержувача дозволених політичних і благодійних внесків, з тим щоб вони не використовувались як канал для отримання неправомірної вигоди (це може включати, наприклад, вивчення джерел в інтернеті або відповідні запити, з тим щоб переконатися у відсутності фактів злочинних дій отримувача);

в) схвалення відповідних внесків керівником Юридичної особи;

г) публічне розкриття відповідних внесків Юридичної особи.

Відносно представницьких витрат процедури, впроваджені Юридичною особою, можуть бути орієнтовані на:

a) дотримання при здійсненні оплат, процедур ділового партнера або вимог закону щодо осіб уповноваженних на виконання функцій держави або місцевого самоврядування;

б) обмеження оплат розумним рівнем (визначається Юридичною особою);

в) схвалення оплат керівником Юридичної особи;

г) забезпечення розкриття інформації для керівництва ділового партнера про оплати, здійснені щодо їх представника;

д) публічне розкриття інформації про оплати здійсненні щодо осіб, уповноваженних на виконання функцій держави або місцевого самоврядування;

є) заборону будь-яких оплат, не пов’язаних із виконанням договору (наприклад, пов'язаних з відпусткою чи іншим відпочинком третіх осіб).

**8.5.**Декларування доходів та видатків.

Одним із загальновизнаних на міжнародному рівні ефективних інструментів запобігання корупції в державній сфері, є декларація осіб, уповноважених на виконання державних функцій.

Головне завдання такої декларації, на відміну від загальнообов’язкової податкової декларації, полягає в підвищенні прозорості та довіри громадян до таких осіб.

Втім, це стосується не лише цієї категорії, адже коло суб’єктів, які прямо чи опосердкованозадіяні у реалізації функцій держави або місцевого самоврядування та діяльність яких фінансується за рахунок коштів державного бюджету набагато ширше.

Саме тому, законодавцем було зобов’язано подавати електронну декларацію своїх доходів і видатків не лише осіб, уповноваженних на виконання функцій держави та місцевого самоврядування, а й цілу низку інших категорій громадян.

В контексті даних Рекомендацій, це стосується осіб, зазначених у підпункті «а» пункту 2 частини першої статті 3 цього Закону, а саме посадових осіб юридичних осіб публічного права, які не зазначені у пункті 1 частини першої статті 3.

З урахуванням положень статті 81 Цивільного кодексу України, це означає, що йдеться про посадових осібдержавних та комунальних підприємства, якіутворені розпорядчим актом Президента України, органу державної влади, органу влади Автономної Республіки Крим або органу місцевого самоврядування, адже саме вони є юридичними особами публічного права.

Таким чином, посадові особи таких підприємств (інших юридичних осіб) є суб’єктами декларування, на яких поширюються дія розділу V («Фінансовий контроль») Закону з урахуванням особливостей, визначених частиною 5 статті 45 Закону.

При цьомуНаціональне агентство у пункті 3 своїх офіційних роз’яснень щодо застосуванняокремих положень Закону України «Про запобігання корупції» стосовно заходів фінансового контролю»,затверджених Рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції 11 серпня 2016 р. № 3, у цілях визначення суб’єктів, на яких поширюється дія Закону, зазначило, що під «посадовими особами юридичних осіб публічного права» (відповідно до підпункту «а» пункту 2 частини першої статті 3 Закону) слід розуміти працівників юридичних осіб публічного права, які наділені посадовими повноваженнями здійснювати організаційно-розпорядчі чи адміністративно-господарські функції.

Крім того, при визначенні посадових осіб державних чи комунальних підприємств слід враховувати також положення Господарського кодексу України. Відповідно до частини третьої статті 65 Господарського кодексу, керівник підприємства, головний бухгалтер, члени наглядової ради (у разі її утворення), виконавчого органу та інших органів управління підприємствавідповідно до статуту є посадовими особами цього підприємства. Статутом підприємства посадовими особами можуть бути визнані й інші особи. Так, суб’єктами декларування у державному чи комунальному підприємстві є керівник цього підприємства, його головнийбухгалтер,члени наглядової ради (у разі її утворення), члени виконавчого та інших органів управління підприємства, передбачені його статутом. Перелік посадових осіб, визначений кодексом, не може бути змінений статутом чи рішенням підприємства. Крім того, статутом підприємства його посадовими особами можуть бути додатково визнані й інші особи, які, відповідно, будуть виступати суб’єктами декларування відповідно до Закону.

Отже, для забезпечення належного виконання своїх обов’язків працівниками Юридичної особи, Уповноваженому рекомендується не лише ознайомитись із відповідним законодавством та роз’ясненнями Національного агентства, які розміщені на його офіційному веб-сайті[[1]](#footnote-1), а й організовувати на періодичній основі (зокрема, напередодні початку кампанії подання щорічної декларації) тематичні навчання з питань фінансового контролю[[2]](#footnote-2) для відповідних категорій працівників.

**9. Проведення внутрішніх розслідувань та відповідальність за порушення положень антикорупційної програми.**

Внутрішні антикорупційні розслідування в юридичній особі є невід’ємною частиною реагування на повідомлення або на факти корупційних чи пов’язаних з корупцією правопорушень. Без налагодженого механізму проведення внутрішніх розслідувань, всі інші антикорупційні заходи залишатимуться слабо ефективними та мають ризики існування лише «на папері», а не в реальній діяльності юридичної особи. Адже, за таких умов потенційні та наявні порушники антикорупційних обмежень почуватимуться у безпецізнаючи, що в юридичній особі відсутні працюючі інструменти виявлення фактів антикорупційних порушень, з’ясування обставин їх скоєння, а також невідворотності притягнення до відповідальності винних осіб на основі встановлених під розслідування доказів. Крім того однією із опосередкованих, але важливих функцій внутрішніх розслідувань є також і виявлення причин вчинення правопорушення, на підставі чого антикорупційна політика або практика її застосування може підлягати корегуванню у напрямі подальшого удосконалення.

Загальні положення щодо порядку проведення внутрішніх розслідувань регламентовано розділом XV Типової антикорупційної програми юридичної особи.

Насамперед важливо вказати на відмінності внутрішніх розслідувань та планових та позапланових перевірок діяльності працівників Юридичної особи щодо виконання (реалізації) Антикорупційної програми.

Внутрішні розслідування проводиться лише у випадках, коли при розгляді повідомлення, в результаті планової (позапланової) перевірки, або анткикорупційної експертизи документів юридичної особи виявлено ознаки порушення Антикорупційної програми чи ознаки вчинення корупційного або пов’язаного з корупцією правопорушення. В таких випадках Уповноважений ініціює перед керівником питання проведення внутрішнього розслідування. Таким чином внутрішні розслідування є логічним продовженням, наступною стадією протидії корупції, яка наступає за результатами розгляду повідомлень та здійснення заходів із контролю за виконанням антикорупційної програми.

Внутрішнє розслідування проводиться лише у випадках, коли надана або виявлена інформація стосується конкретних осіб та містить фактичні дані, які можуть бути перевірені.

Внутрішні антикорупційні розслідування мають свою специфіку, і не можуть проводитися за загальною процедурою, призначеною для інших випадків з’ясування порушень працівниками правил внутрішнього розпорядку або трудової дисципліни. Специфіка розслідувань полягає, по-перше, у суб’єктному складі. Так, до складу комісії, яка проводить розслідування, обов’язково включається Уповноважений, за винятком випадків, коли розслідування призначається за наслідками виявлення фактів чи отримання інформації про вчинення Уповноваженим корупційного або пов’язаного з корупцією правопорушення, порушення вимог Антикорупційної програми. До складу комісії не можуть включатися працівники підрозділів, у діяльності яких зафіксований факт порушення, або надійшло повідомлення про ймовірне порушення.

По-друге, сам процес внутрішнього розслідування відбувається в рамках дослідження того, чи відповідають певні факти або діяння працівників стандартам антикорупційного законодавства та антикорупційної програми юридичної особи.

Типовою антикорупційною програмою юридичної особи передбачено, що для регламентації всіх моментів, пов’язаних з внутрішнім розслідуванням, в юридичній особі керівником затверджується Положення про порядок проведення внутрішнього розслідування. Оскільки це є важливим документом для всієї системи антикорупційних заходів, вкрай бажано, щоби до складання проекту Положення був долучений Уповноважений.

Слід відзначити, що порядок проведення антикорупційних внутрішніх розслідувань має бути затверджено керівником юридичної особи у вигляді окремого документа, в якому доцільно регламентувати наступні блоки питань:

1. Порядок і строк формування комісії з проведення внутрішнього розслідування (з яких працівників та/ або зовнішніх консультантів формується комісія; яка загальна кількість членів комісії для розслідування тих чи інших типів порушень тощо; яким чином визначається голова комісії тощо);
2. строки проведення розслідування;
3. права та обов’язки членів і голови комісії;
4. порядок ухвалення рішень комісією (наприклад, шляхом відкритого голосування, при цьому голос Уповноваженого має вирішальне значення);
5. загальні і окремі вимоги до форми та змісту документів, які комісія складає під час розслідування і за результатами його проведення;
6. порядок надання та фіксування пояснень працівниками юридичної особи та іншими особами;
7. порядок заміни членів комісії у випадку їхньої тимчасової непрацездатності, заяви про самовідвід внаслідок конфлікту інтересів, неналежного виконання своїх обов’язків як члена комісії тощо.
8. підстави та порядок призначення повторного внутрішнього розслідування;
9. в якості додатків до положення рекомендується затвердити типові форми документів, які комісія складає під час своєї діяльності.

В цілому, порядок проведення внутрішніх розслідувань повинен базуватися на засадах обґрунтованості, законності та доцільності.

Під обґрунтованістю розуміють вимогу неупереджено та всебічно дослідити всі без виключення істотні обставини, які є предметом розслідування. З’ясувати умови і причини вчинення порушення, а також за можливості встановити особу, яка може понести відповідальність за таке правопорушення.

Законність як вимога внутрішнього розслідування полягає у двох вимірах. По-перше, внутрішнє розслідування воно має відбуватися у відповідності до процедури, встановленої актами законодавства та внутрішніми документами юридичної особи. Сюди відносяться вимоги як до правового статусу комісії, її повноважень, так і до документів, які вона складає під час проведення розслідування. По-друге, ця вимога також стосується і процесу юридичної кваліфікації виявлених фактів та діянь. Тут комісія має неухильно керуватися виключно нормами чинного законодавства, співвідносячи юридичні приписи з фактичною стороною справи, тим самим надаючи свою правову оцінку факту або діяння. Законність полягає в адекватності застосуванні юридичної норми стосовно конкретних обставин.

Доцільність розкриває свою суть у тому, щоб розслідування в результаті приводило до ефективних результатів, що може бути досягнуто лише тоді, коли комісія буде застосувати юридичні норми з урахуванням закладеної в них цілі. Внутрішнє розслідування, як і будь-яка інша інтелектуальна діяльність, переслідує певні цілі, що, в свою чергу, виступають проявом певних цінностей. В даному випадку йдеться про цінності антикорупційної культури. Відтак головними цілями будь-якого внутрішнього розслідування має бути досягнення мети нульової толерантності до будь-яких форм корупції та пов’язаних з нею правопорушень, максимальної доброчесності та вжиття співмірних заходів на виявлені корупційні ризики, залежно від їх небезпечності.

Підсумком діяльності комісії з проведення внутрішнього розслідування є фінальний документ (наприклад, акт про проведення антикорупційного службового розслідування), який обговорюється і складається на засіданні комісії, підписується її членами. В такому документі детально зазначаються проведені комісією заходи та їх результати, опис виявлених фактів та обставин з їхньої однозначною юридичною оцінкою. Якщо під час розслідування були виявлені порушення Антикорупційної програми, корупційні та пов’язані з корупцією правопорушення, комісія має докласти максимальних зусиль для встановлення: осіб, причетних до таких протиправних діянь (з наведенням відповідних доказів їх участі); умов та причин правопорушення; надати рекомендації щодо шляхів усунення виявлених причин правопорушення.

Керівник, отримавши акт, в якому наведено факти протиправних діянь та докази причетності до них певних осіб, вирішує питання про притягнення особи до дисциплінарної відповідальності згідно Кодексу законів про працю України, інших актів законодавства, внутрішніх документів юридичної особи.

Якщо в акті вказано на виявлення комісією ознак корупційного або пов’язаного з корупцією правопорушення, за вчинення якого передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність, керівник юридичної особи зобов’язаний негайно інформувати про це спеціально уповноважених суб’єктів у сфері протидії корупції.

На даний час склади корупційних адміністративних правопорушень встановлено, зокрема, такими статтями Кодексу України про адміністративні правопорушення:

Стаття 172-4. Порушення обмежень щодо сумісництва та суміщення з іншими видами діяльності

Стаття 172-5. Порушення встановлених законом обмежень щодо одержання подарунків

Стаття 172-6. Порушення вимог фінансового контролю

Стаття 172-7. Порушення вимог щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів

Стаття 172-8. Незаконне використання інформації, що стала відома особі у зв'язку з виконанням службових повноважень

Стаття 172-9. Невжиття заходів щодо протидії корупції

До корупційних злочинів Кримінальний кодекс України відносить ті, які перелічені у примітці до статті 45 Кодексу, серед яких, зокрема:

Стаття 191. Привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем

Стаття 210. Нецільове використання бюджетних коштів, здійснення видатків бюджету чи надання кредитів з бюджету без встановлених бюджетних призначень або з їх перевищенням

Стаття 354. Підкуп працівника підприємства, установи чи організації

Стаття 364. Зловживання владою або службовим становищем

Стаття 364-1. Зловживання повноваженнями службовою особою юридичної особи приватного права незалежно від організаційно-правової форми

Стаття 365-2. Зловживання повноваженнями особами, які надають публічні послуги

Стаття 368. Прийняття пропозиції, обіцянки або одержання неправомірної вигоди службовою особою

Стаття 368-2. Незаконне збагачення

Стаття 368-3. Підкуп службової особи юридичної особи приватного права незалежно від організаційно-правової форми

Стаття 368-4. Підкуп особи, яка надає публічні послуги

Стаття 369. Пропозиція, обіцянка або надання неправомірної вигоди службовій особі

Стаття 369-2. Зловживання впливом.

**ДОДАТОК..**

**Примірна форма Рекомендації Уповноваженного керівникуЮридичної особи за результатами перевірки ділового партнера**

|  |  |
| --- | --- |
| **Загальні відомомсті про ділового партнера** | (ПІБ та місце реєстрації(проживання) – для фіз.особи ; назва та юр. адреса –для юр. особи) |
| **Історія доброчесності та репутація ділового партнера** | (інформація із відкритих джерел - реєстрів, баз даних, в тому числі судових та правоохоронних органів, публікації у ЗМІ, оцінки третіх осіб, в тому числі контрагентів, тощо) |
| **Результати огляду антикорупційних стандартів ділового партнера** | (наявність кодекса етики; наявність антикорупційної програми та практика її реалізації тощо) |
| **Узагальнені результати антикорупційної перевіркиділового партнера** | (опис підходів та методології, які застосовувалась, виявлені ризики та їх рівень) |
| **Рекомендація Уповноваженного** | (висновок щодо можливості початку, продовження або необхідності припинення відносин із діловим партнером; перелік заходів із мінімізації ризиків, в тому числі щодо рівня застережень до договорів із діловим партнером) |
| **ПІБ Уповноваженного** | **дата та підпис** |

**ДОДАТОК ..**

**Примірні форми антикорупційних застережень до договорів, які укладаються**

**Юридичною особою[[3]](#footnote-3).**

Антикорупційні застереження в договорах із діловими партнерами Юридичної особи, можуть, зокрема, включати:

1. Заяву щодо дотримання антикорупційного законодавства;

2. Заяву про заборону на роботу з субпідрядниками чи субагентами;

3. Заяву про відсутність конфліктів інтересів та зв’язківіз особами, уповноваженими на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, а також вимога повідомляти в разі зміни будь-якоїіз цих заяв;

4. Заяву про те, що діловий партнерведе господарську діяльність на законних підставах та отримав відповідні ліцензії, дозволи тощо у відповідності до закону;

7. Право проводити контроль та перевірку діяльності ділового партнера, відповідно до договору;

8. Право на повернення раніше сплаченої винагороди, застосування штрафних санкцій чирозірвання договору, у випадку порушень антикорупційного законодавства та/або антикорупційної програми діловим партнером.

Приклади антикорупційних застережень(загального рівня) для малого та середнього рівняпріоритетності ризиків:

«Сторони даного договору зобов’язуються дотримуватися і забезпечити дотримання вимог антикорупційного законодавства, їх учасниками (засновниками), керівниками та іншими працівниками, а також особами, якідіють від їх імені (наприклад: агентами, брокерами, дістріб’юторамі, субпідрядниками, дочірніми підприємствами учасниками спільного підприємства.

Порушення однією із Сторін будь-якоїіз вимог антикорупційного законодавства розцінюється як істотне порушення даного договору, що надаєправо іншійСтороні на дострокове розірвання цього договору,шляхом надсилання письмового повідомлення. Сторони зобов’язуються не вимагати відшкодування збитків, які були заподіяні таким розірванням договору[[4]](#footnote-4).».

Приклади антикорупційних застережень (максимального рівня) длявисокого та критичного рівняпріоритетності ризиків:

«Сторона (контрагент Юридичної особи) гарантує, що не пропонувала і не пропонуватиме, винагороду, подарунокабо будь-яку іншу перевагу, пільгу або вигоду за спрощення формальностей у зв'язку з виконанням цього договору.»

«Сторона (контрагент Юридичної особи) зобов’язується надавати усю актуальну інформацію у зв'язку з виконанням цього договору щодо наявності або виникнення потенційного або реального конфлікту інтересів та/або зв’язків із політичними партіями, громадськими організаціями чи особами, уповноваженними на виконання функцій держави або місцевого самоврядування».

«Сторона (контрагент Юридичної особи) зобов’язуються провести навчання своїх працівників (вказується тема навчання) та/або ознайомитися із Кодексом етики Юридичної особи та положень антикорупційної програми, які викладені на веб-сайті Юридичної особи (передані Стороні).

При виконанні своїх зобов'язань за цим договором Сторона (контрагент Юридичної особи) повинна дотримуватися принципів та вимог, що містяться в кодексі етики Юридичної особи та положень антикорупційної програми.».

«Сторона (контрагент Юридичної особи)зобов’язується забезпечувати зберігання інформації, рахунків та інших документів в тому числі щодо своїх контрагентів, які мають відношення до даного договору, протягом \_\_ років після закінчення терміну його дії та надавати їх на запит Юридичній особіабо уповноваженій нею особі.».

«Юридична особа може контролювати та перевіряти дотримання Стороною (контрагентом Юридичної особи) та/або її контрагентами умов цього договору, здійснювати аудит всієї інформації, цін і вартості, і витрат, які мають відношення до даного договору, в будь-який момент протягом терміну дії цього договору та протягом \_\_ років після закінчення терміну його дії.

У процесі перевірки або аудиту Сторона(контрагент Юридичної особи) зобов’язується надавати Юридичній особі вільний доступ до інформації, рахунків та інших документів, які мають відношення до даного договорута впроваджувати всі узгоджені рекомендації, які виникають за результатами такого контролю або перевірки в строки, узгоджені з Юридичною особою.».

«Юридична особа може призупинити дію даного договору чи виконання своїх зобов’язань (оплату за договором, поставку товарів, надання послуг), на підставі письмової рекомендації Уповноваженого про факт порушення антикорупційної програми Стороною про що вона письмово повідомляється не пізніше наступного робочого за днем прийняття такого рішення.».[[5]](#footnote-5)

**ДОДАТОК ..**

**ПРИМІРНЕ ПОЛОЖЕННЯ ПРО ПОРЯДОК   
ведення Реєстру повідомлень про конфлікт інтересів**

**та про порушення вимог Антикорупційної програми, вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення, пов’язаного з корупцією, переліку відомостей, які зберігаються в ньому, та режиму доступу до них**

1. Цей Порядок визначає процедуру формування та ведення в юридичній особі (вказується повна назва) Реєстраповідомленьпро конфлікт інтересів та про порушення вимог Антикорупційної програми, вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення, пов’язаного з корупцією (далі - Реєстр), визначає перелік відомостей, які зберігаються в цьому Реєстрі, та режим доступу до нього.Рекомендована форма повідомлень визначена у Додатку 1 до цього Порядку.

2. Реєстр є базою даних, що міститьвідомості про:

- датунадходження та номерповідомлення;

- особу, яка надіслала повідомлення, або відмітку про анонімне повідомлення;

- форму (письмова, усна) та канал (електронна пошта, гаряча лінія, тощо) надходженняповідомлення;

- стислий зміст повідомлення (конфлікт інтересів/порушення антикорупційного законодавства/ порушення антикорупційної програми);

- додатки до повідомлення;

- результати розгляду повідомлення;

- іншу важливу інформацію (визначається Юридичною особою самостійно).

Рекомедовану форму Реєстру визначено у Додатку №2 до цього Порядку.

3. Реєстр ведеться державною мовою у письмовійформі (шляхом ведення журналу) або електронній формі. У випадку ведення Реєстру у письмовій формі, відповідний журнал обліку повинен бути прошнурований, пронумерований та скріплений підписом Уповноваженого. Записи в журналі виконуються розбірливо чорнилом темного кольору або кульковою ручкою.

4. Відомості до Реєстру вносяться Уповноваженим юридичної особи, а в разі, якщо така інформація стосується Уповноваженого, особою, яка здійснювала перевірку такої інформації за дорученням керівника Юридичної особи.

5. Внесення, зміна або видалення даних у Реєстрі здійснюється особами, зазначеними у пункті 4 Порядку не пізніше двох робочих днів з дня надходження відповідних документів або отримання відповідної інформації. Про зміну чи видалення даних у Реєстрі робиться примітка із заначенням дати, підстави (з посиланням на документ) для такої зміни або видалення.

6. Інформація, яка міститься у Реєстрі, є конфіденційною і не підлягає розголошенню. Інформація з Реєстру надається Уповноваженим на вимогу учасників (засновників), керівника юридичної особи, крім випадків, коли така інформація стосується їх можливих неправомірних дійабо на законну вимогу правоохоронних органів чи судуз урахуванням вимог законодавства про захист персональних даних.

Керівник юридичної особи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Додаток 1.

**Примірна форма повідомлення про конфлікт інтересів та про порушення вимог Антикорупційної програми, вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення, пов’язаного з корупцією**

1. Назва повідомлення (Повідомлення про конфлікт інтересів/порушення антикорупційної програми/вчинення корупційного або пов’язаного із корупцією правопорушення).

2. ПІБ заявника, контактні дані заявника: (поштова адреса, електронна адреса, номер телефону)/анонімне повідомлення.

3.Зміст повідомлення:

3.1. ПІБ та/або посада особи, стосовно якої здійснюється повідомлення.

3.2. Інформація щодо сутіпорушення про яке повідомляється.

3. Додатки до повідомлення.

4. Інформація про канали для зворотнього зв’язку у разі подання анонімного повідомлення.

5. Запит на застосування заходів захисту у зв’язку із повідомленням.

Додаток 2.

**Примірна форма ведення Реєстру  
повідомлень про конфлікт інтересів та про порушення вимог Антикорупційної програми, вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення, пов’язаного з корупцією**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Реєстраційний номер** | **Дата надходження та вхідний номер повідомлення** | **Дані про особу, яка надіслала повідомлення/ анонімне повідомлення** | **Форма повідомлення/ канал надходження повідомлення** | **Зміст повідомлення** | **Додатки до повідомлення** | **Результати розгляду повідомлення** | **Примітки (інша важлива інформація)** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**ДОДАТОК..**

**ПРИМІРНЕ ПОЛОЖЕННЯ ПРО ПОРЯДОК**

**ведення Реєстру працівників Юридичної особи, притягнутих до відповідальності за порушення вимог Антикорупційної програми, вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення, пов’язаного з корупцією**

1. Цей Порядок визначає процедуру формування та ведення в юридичній особі (вказується повна назва) Реєстра працівників Юридичної особи, притягнутих до відповідальності за порушення вимог Антикорупційної програми, вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення, пов’язаного з корупцією (далі - Реєстр), визначає перелік відомостей, які зберігаються в цьому Реєстрі, та режим доступу до нього.

2. Реєстр ведеться з метою:

забезпечення єдиного обліку працівників Юридичної особи, притягнутих до відповідальності за порушення вимог Антикорупційної програми, вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення, пов’язаного з корупцією;

аналізу відомостей з метою визначення сфер діяльності Юридичної особи, з найбільшими корупційними ризиками.

3. Підставою для внесення відомостей до Реєстру, є:

- копія наказу про накладання або зняття дисциплінарного стягнення за порушення вимог Антикорупційної програми, вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення, пов’язаного з корупцією;

- інформація (витяг) з Єдиного державний реєстру осіб, які вчинили корупційні правопорушення;

- інформація (витяг) зЄдиного державного реєстру судових рішень.

4. Реєстр є базою даних, що містить відомості[[6]](#footnote-6) про:

- прізвище, ім'я, по батькові (за наявності останнього);

- число, місяць, рік народження;

- паспортні дані (серія та номер паспорта, ким і коли виданий);

- реєстраційний номер облікової картки платника податків;

- місце проживання (для іноземців, осіб без громадянства - місце проживання за межами України);

- місце роботи, посада на час вчинення порушення;

- положення Антикорупційної програми; стаття (частина статті) Кримінального кодексу України або Кодексу України про адміністративні правопорушення, відповідно до якої працівника притягнуто до відповідальності;

- дата набрання чинності наказом про притягнення до дисциплінарної відповідальності, законної сили судовим рішенням про притягнення особи до відповідальності за корупційне правопорушення;

- дата, номер наказу, судового рішення, номер судової справи, найменування суду, який ухвалив (постановив) судове рішення про притягнення особи до відповідальності за корупційне правопорушення;

- вид покарання, дисциплінарного, адміністративного стягнення;

- іншу важливу інформацію (визначається Юридичною особою самостійно).

Рекомедовану форму Реєстру визначено у Додатку №1 до цього Порядку.

5. Реєстр ведеться державною мовою у письмовій формі (шляхом ведення журналу) або електронній формі. У випадку ведення Реєстру у письмовій формі, відповідний журнал обліку повинен бути прошнурований, пронумерований та скріплений підписом Уповноваженого. Записи в журналі виконуються розбірливо чорнилом темного кольору або кульковою ручкою.

6. Відомості до Реєстру вносяться Уповноваженим юридичної особи, а в разі, якщо така інформація стосується Уповноваженого, особою, яка здійснювала перевірку такої інформації за дорученням керівника Юридичної особи.

7. Внесення, зміна або видалення даних у Реєстрі здійснюється особами, зазначеними у пункті 6 Порядку не пізніше двох робочих днів з дня надходження відповідних документів або отримання відповідної інформації. Про зміну чи видалення даних у Реєстрі робиться примітка із заначенням дати, підстави (з посиланням на документ) для такої зміни або видалення.

8. Інформація, яка міститься у Реєстрі є конфіденційною і не підлягає розголошенню. Інформація з Реєстру надається Уповноваженим на вимогу учасників (засновників), керівника чи працівника щодо якого внесено відповідні дані,юридичної особиабо на законну вимогу правоохоронних органів чи суду з урахуванням вимог законодавства про захист персональних даних.

9. Інформація, яка міститься у Реєстрі, підлягає зберіганню строком \_\_\_\_\_\_\_\_років (не менше п’яти років).

10. Інформація, яка міститься у Реєстрі, може використовуватися Уповноваженим для виконання своїх повноважень в рамках впровадження у діяльність Юридичної особи антикорупційних заходів, передбачених Антикорупційною програмою.

Керівник юридичної особи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ДОДАТОК ..**

**Примірне Положення про порядок   
ведення Реєстру про здійснені внески на підтримку політичних партій та благодійної діяльності**

1. Цей Порядок встановлює процедуру формування та ведення в Юридичній особі (вказується повна назва) Реєстру про здійснені внески на підтримку політичних партій та благодійної діяльності (далі - Реєстр), визначає перелік відомостей, які зберігаються в цьому Реєстрі, та режим доступу до нього.

2. Реєстр є базою даних, що містить відомості про:

- дату здійснення внеску, призначення платежу та суму внеску (реквізити платіжного документу);

- реєстраційний номер запису про внесок;

- особу, на користь якої здійснено внесок (ПІБ фізичної особи, ідентифікаціний номер або назва юридичної особи, код);

- зазначення про дату на номер висновку Уповноваженого про відсутність корупційних ризиків;

- якщо внесок здійснено без погодження з Уповноваженим, в реєстрі напроти інформації про внесок робиться відповідна відмітка

- іншу важливу інформацію, визначену Юридичною особою самостійно (наприклад, зазначається інформація про вжиті Уповноваженим заходи у випадку, коли внесок здійснено без погодженняя з Уповноваженим).

Рекомендована форма Реєстру визначена у Додатку 1 до цього Порядку.

3. Реєстр ведеться державною мовою у письмовій формі (шляхом ведення журналу) або електронній формі. У випадку ведення Реєстру у письмовій формі, відповідний журнал обліку повинен бути прошнурований, пронумерований та скріплений підписом Уповноваженого. Записи в журналі виконуються розбірливо чорнилом темного кольору або кульковою ручкою.

4. Відомості до Реєстру вносяться Уповноваженим Юридичної особи на підставі повідомлення, вказаного у п.5 цього Порядку, або на підставі виявленої чи отриманої ним інформації про внесок.

5. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(вказується посада працівника, який в Юридичній особі відповідає за здійснення платежів та/або фінансову діяльність) зобов’язаний у довільній формі письмово за своїм підписом повідомляти Уповноваженого про кожний платіж Юридичної особи на підтримку політичних партій та благодійної діяльності наступну інформацію: 1) дату здійснення внеску, призначення платежу та суму внеску (реквізити платіжного документу); 2) реквізити особи, на користь якої здійснено внесок.

Вказане повідомлення надсилається Уповноваженому протягом одного робочого дня від дати здійснення внеску.

6. Внесення, зміна або видалення даних у Реєстрі здійснюється Уповноваженим не пізніше двох робочих днів з дня надходження відповідних документів або отримання відповідної інформації. Про зміну чи видалення даних у Реєстрі робиться примітка із заначенням дати, підстави (з посиланням на документ) для такої зміни або видалення.

7. Інформація, яка міститься у Реєстрі є конфіденційною і не підлягає розголошенню. Інформація з Реєстру надається Уповноваженим на вимогу учасників (засновників), керівника юридичної особи, крім випадків, коли така інформація стосується їх можливих неправомірних дійабо на законну вимогу правоохоронних органів чи суду.

8. Інформація, яка міститься у Реєстрі, може використовуватися Уповноваженим для виконання своїх повноважень в рамках впровадження у діяльність Юридичної особи антикорупційних заходів, передбачених Антикорупційною програмою.

9. Інформація, яка міститься у Реєстрі, підлягає зберіганню строком \_\_\_\_\_\_\_\_років (не менше 5 років)

Керівник юридичної особи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Додаток 1**

**Примірна форма ведення Реєстру  
про здійснені внески на підтримку політичних партій та на благодійної діяльності**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Реєстраціний номер** | **Дата здійснення внеску, призначення платежу та сума внеску (реквізити платіжного документа), реєстраційний номер внеску** | **Дані про особу, на користь якої здійснено внесок** | **Спосіб отримання Уповноваженим інформації про внесок** | **Реквізити висновку Уповноваженого про відсутність корупційних ризиків** | **Інформація, якщо внесок здійснено без висновку Уповноваженого** | **Примітки (інша важлива інформація)** |
|  |  |  |  |  |  |  |

**ДОДАТОК ..**

**Примірна форма Повідомлення про факт пропозиції або отримання подарунка в рамках загальновизнаних уявлень про гостинність**

**Повідомлення**

Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(ПІБ, посада в Юридичній особі) цим повідомляю Уповноваженого про те, що \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(дата) мені від \_\_\_\_\_\_\_(ПІБ особи, назва юридичної особи) надійшла пропозиція / було надано подарунок в рамках загальновизнаних уявлень про гостинність у вигляді \_\_\_\_\_(надається опис ознакам подарунку, а також, якщо можливо, вказується його точна або приблизна вартість у грошовому еквіваленті).

Зазначене відбулося за наступних обставин (надається короткий опис обставин).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(підпис)

**ДОДАТОК ..**

**Примірна форма Акту**

**про виявлення майна, що може бути неправомірною вигодою або забороненим подарунком**

\_\_\_\_\_\_(дата), місто \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ми, що нижче підписалися, цим Актом засвідчуємо виявлення майна, що може бути неправомірною вигодою або забороненим Антикорупційною програмою юридичної особи подарунком.

1. Опис виявленого майна : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Приблизна вартість виявленого майна : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. Дата виявлення та обставини виявлення майна : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Підпис (із зазначенням ПІБ та посади) особи, яка виявила неправомірну винагороду або заборонений подарунок.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Підпис Уповноваженого або безпосереднього керівника особи, яка виявила, або керівника Юридичної особи:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ДОДАТОК ..**

**Примірне Положення про порядок розгляду Уповноваженим повідомлень про факти порушення Антикорупційної програми, вчинення корупційних або пов’язаних з корупцією діянь**

1. Даний порядок розроблено на підставі Антикорупційної програми \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(назва юридичної особи).

2. Уповноважений приймає до свого розгляду повідомлення про факти порушення Антикорупційної програми, вчинення корупційних або пов’язаних з корупцією діянь, а також про факти підбурення до скоєння корупційних правопорушень, які стосуються діяльності Юридичної особи та/або її ділових партнерів, дяльності її працівників, керівника, засновників (далі за текстом – «повідомлення»).

3. Уповноважений приймає до свого розгляду повідомлення, що надійшли від працівників Юридичної особи, керівника, засновників, а також працівників і керівників ділових партнерів Юридичної особи та від будь-яких третіх фізичних та юридичних осіб.

4. Працівникам Юридичної особи гарантується конфіденційність їх повідомлень та надання інших гарантій, передбачених Антикорупційною програмою Юридичної особи.

5. Повідомлення можуть бути здійснені в усній чи письмовій формі, за допомогою каналів зв’язку, визначених у Антикорупційній програмі.

6. Керівник забезпечує цілодобову роботу каналів зв’язку, по яким може бути передано повідомлення, та їхній захист від зовнішнього втручання і витоку інформації.

7. Повідомлення працівників Юридичної особи можуть бути анонімними.

8. Перевірку інформації, викладеної в повідомленні, здійснює Уповноважений, а якщо повідомлення стосується дій самого Уповноваженого - працівник, визначений засновниками (учасниками) або керівником (далі за текстом – Спеціальний працівник).

9. Будь-які дані, що дають можливість ідентифікувати особу, яка подала повідомлення, належать до конфіденційної інформації та охороняються згідно з законом.

10. Уповноважений та особи, залучені ним до перевірки викладеної у повідомленні інформації, а також Спеціальний працівник, не в праві її розголошувати.

11. Уповноважений, отримавши повідомлення, здійснює його реєстрацію у реєстрі в порядку, передбаченому Антикорупційною програмою та положення про ведення відповідного реєстру.

12. Протягом трьох робочих днів Уповноважений здійснює перевірку фактів та обставин, викладених у повідомленні або особисто, або надає відповідне доручення спеціальному співробітнику Юридичної особи. Під час перевірки Уповноважений має право отримати додаткові пояснення від особи, яка подала повідомлення. Пояснення надаються за згодою особи і можуть бути здійснені у письмовій або усній формі. У разі надання усних пояснень, вони можуть бути зафіксовані шляхом аудіо запису.

13. За результатами перевірки Уповноважений може прийняти одне із двох рішень:

1) встановити відсутність підстав для проведення внутрішнього розслідування щодо інформації, викладеної у повідомленні, про що складає і підписує Довідку про залишення повідомлення без розгляду.

В Довідці мають бути вказані: а) реєстраційний номер повідомлення; б) дата Довідки; в) суть повідомлення; г) обґрунтування, що повідомлення не стосується виявлення, протидії та запобігання корупції у діяльності Юридичної особи або не містить інформацію, яка стосується конкретних осіб та/або не містить фактичні дані, які можуть бути перевірені.

2) встановити наявність підстав для ініціювання проведення внутрішнього розслідування щодо інформації, викладеної в повідомленні, про що складає і підписує Висновок.

У Висновку мають бути вказані: а) реєстраційний номер повідомлення; б) дата Висновку; в) суть повідомлення; г) обґрунтування, що повідомлення містить інформацію, яка стосується конкретних осіб та містить фактичні дані, які можуть бути перевірені.

14. Уповноважений передає Висновок керівнику протягом одного робочого дня з дати його складання для виршення питання про проведення внутрішнього розслідування у порядку, передбаченому Антикорупційною програмою.

15. Відомості про результати перевірки повідомлень вносяться Уповноваженим до відповідного Реєстру протягом двох робочих днів.

16. Про результати перевірки повідомлення Уповноважений протягом одного робочого дня повідомляє особу, яка його здійснила, якщо є інформація про таку особу та її контакти. Повідомлення здійснюється тим самим каналом зв’язку, яким надійшло повідомлення або іншим способом, визначеним особою.

17. У разі надходження повідомлення про дії Уповноваженого, то його повноваження, вказані у пунктах 11-16 цього Положення, реалізує Спеціальний працівник.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Керівник юридичної особи

**ДОДАТОК ..**

**ПРИМІРНЕ ПОЛОЖЕННЯ ПРО ПОРЯДОК   
ведення Реєстру про проведені згідно Антикорупційної програми внутрішні розслідування та перевірки, переліку відомостей, які зберігаються в ньому, та режиму доступу до них**

1. Цей Порядок встановлює процедуру формування та ведення в Юридичній особі (вказується повна назва) реєстру проведених згідно Антикорупційної програми внутрішніх розслідувань та перевірок(далі - Реєстр), переліку відомостей, які зберігаються в ньому, та режиму доступу до них.

2. Реєстр є базою даних, що містить відомості про:

- дати початку та завершення внутрішнього розслідування/перевірки;

- підстава для проведення внутрішнього розслідування/перевірки;

- стислий виклад інформації та фактів, які становили предмет внутрішнього розлідування/перевірки;

-перелік осіб, що проводили внутрішнє розслідування/перевірку;

- результати внутрішнього розслідування /перевірки;

- іншу важливу інформацію (визначається Юридичною особою самостійно).

Рекомендована форма Реєстру визначена у Додатку 1 до цього Порядку.

3. Реєстр ведеться державною мовою у письмовій формі (шляхом ведення журналу) або електронній формі. У випадку ведення Реєстру у письмовій формі, відповідний журнал обліку повинен бути прошнурований, пронумерований та скріплений підписом Уповноваженого. Записи в журналі виконуються розбірливо чорнилом темного кольору або кульковою ручкою.

4. Відомості до Реєстру вносяться Уповноваженим згідно матеріалів внутрішніх розслідувань та перевірок. Всі матеріали кожного проведеного внутрішнього розслідування та перевірки, які були проведені на підставі Антикорупціної програми, в обов’язковому порядку передаються в архів Уповноваженого не пізніше п’яти робочих днів з дня їх завершення.

5. Внесення, зміна або видалення даних у Реєстрі здійснюється Уповноваженим не пізніше двох робочих днів з дня надходження відповідних документів або отримання відповідної інформації. Про зміну чи видалення даних у Реєстрі робиться примітка із заначенням дати, підстави (з посиланням на документ) для такої зміни або видалення.

6. Інформація, яка міститься у Реєстрі, є конфіденційною, і не підлягає розголошенню. Інформація з Реєстру надається Уповноваженим на вимогу учасників (засновників), керівника юридичної особи, крім випадків, коли така інформація стосується їх можливих неправомірних дій або на законну вимогу правоохоронних органів чи суду з урахуванням вимог законодавства про захист персональних даних.

7. Інформація, яка міститься у Реєстрі, підлягає зберіганню строком \_\_\_\_\_\_\_\_років (не менше трьох років).

8. Інформація, яка міститься у Реєстрі, може використовуватися Уповноваженим для виконання своїх повноважень в рамках впровадження у діяльність Юридичної особи антикорупційних заходів, передбачених Антикорупційною програмою.

Керівник юридичної особи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Додаток 1.

**Примірна форма ведення Реєстру  
Реєстру про проведені згідно Антикорупційної програми внутрішні розслідування та перевірки**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Реєстраційний номер внутрішнього розслідування/**  **перевірки** | **Період проведення внутрішнього розслідування/**  **перевірки** | **Підстава проведення**  **внутрішнього розслідування/**  **перевірки** | **Предмет внутрішнього розслідування/перевірки** | **Особи, що проводили внутрішнє розслідувння/перевірку** | **Результати внутрішнього розслідування/перевірки** | **Примітки (інша важлива інформація)** |
|  |  |  |  |  |  |  |

1. Офіціний веб-сайт НАЗК, підрубрика деларування - <https://nazk.gov.ua/zakonodavstvo-0> [↑](#footnote-ref-1)
2. НАЗК у 2017 році підготовлено навчальний он-лайн курс «Як подати е - декларацію» ознайомитись із яким, можна за посиланням - <https://prometheus.org.ua/> [↑](#footnote-ref-2)
3. Антикорупційні застереження не замінюють відповідну перевірку ділового партнера та повинні включатися у всі договори з будь-якими діловими партнерами. Будь-яке заперечення проти відповідного антикорупційного застереженняслід розглядати як сигнал підвищеного рівня пріоритетності корупційного ризику ділового партнера. У всі договори, що укладаються з діловими партнерами «високого» та «критичного» рівня пріоритетності корупційних ризиків, рекомендується в обов'язковому порядку включатиантикорупційні застереження максимального рівня. [↑](#footnote-ref-3)
4. У випадку формулювання застереження щодо розірвання трудового договору, до уваги слід брати також вимоги трудового законодавства. [↑](#footnote-ref-4)
5. Перелік конкретних порушень антикорупційної програми та розміри і види штрафних санкцій за їх вчинення можуть окремо обумовлюватись Сторонами у договорі. Перелік таких порушень та санкції не обмежують та не виключають відповідальності Сторін, встановленої законом. [↑](#footnote-ref-5)
6. Юридична особа самостійно визначає обсяг та зміст відомостей (інформації), яка міститься в Реєстрі. [↑](#footnote-ref-6)