

Приложение №2
к протоколу заседания комиссии
по противодействию коррупции
Белкоопсоюза
22 января 2024 г. № 1

Коррупционные риски и пути их предотвращения в организациях потребительской кооперации

№ п/п	Коррупционные риски	Типовые ситуации	Комплекс мер по предупреждению или минимизации коррупционных рисков
1.	Работа с обращениями граждан и юридических лиц	Несоблюдение порядка рассмотрения обращений граждан и юридических лиц, в которых сообщалось о фактах совершения имеющих признаки коррупционных правонарушений либо других противоправных действий руководителями, либо другими ответственными работниками.	<ul style="list-style-type: none"> - регламентация и обеспечение соблюдения порядка и сроков рассмотрения и подготовки ответов на обращения граждан, юридических лиц в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об обращениях граждан и юридических лиц»; - обеспечение участия в рассмотрении обращений граждан и юридических лиц всех структурных подразделений, вопросы, находящиеся в компетенции которых, затронуты обращением; - принятие мер по предотвращению или урегулированию конфликта интересов.
2.	Конфликт интересов работника и организации	<p>Использование в своих интересах или для извлечения личной выгоды возможностей, которые предоставлены должностным положением, и (или) информацией, полученной вследствие исполнения должностных обязанностей.</p> <p>Прием имущества и получение денег в качестве подарка, вручаемых при проведении протокольных и иных официальных мероприятий, в связи с исполнением служебных (трудовых) обязанностей.</p> <p>Использование во внеслужебных целях средств финансового, материально-технического обеспечения, другого имущества организации при</p>	<ul style="list-style-type: none"> - разъяснительная работа с ответственными лицами о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений; - осуществление внутреннего контроля; - регламентация и обеспечение соблюдения порядка использования имущества, доступа к информационным базам и Интернет-ресурсам, в личных и иных внеслужебных интересах (при необходимости), в том числе возмещения расходов, понесенных организацией в связи с их использованием.

		<p>решении личных вопросов, связанных с удовлетворением личных материальных потребностей или родственников, либо иной личной заинтересованности.</p> <p>Использование в личных (групповых) интересах информации, полученной при выполнении должностных обязанностей, если такая информация не подлежит распространению.</p> <p>Несанкционированный доступ к информационным ресурсам.</p>	
3.	Подготовка проектов локальных правовых актов	<p>Разработка и согласование проектов локальных правовых актов, содержащих коррупционные факторы.</p> <p>Разработка, согласование проектов локальных правовых актов в целях создания привилегий для определенного круга субъектов.</p>	<p>- привлечение к разработке проектов локальных правовых актов работников организации, разных служб, компетентных по данным вопросам;</p> <p>- согласование проектов локальных правовых актов.</p>
4.	Осуществление закупок товаров для перепродажи	<p>Осуществление закупки неходовых, неликвидных, неконкурентоспособных товаров.</p> <p>Осуществление закупки товаров у посреднических структур влекущих необоснованное увеличение стоимости закупаемых товаров.</p> <p>Осуществление закупки товаров по ценам не соответствующим конъюнктуре рынка.</p>	<p>- обеспечение закупок товаров в соответствии с утвержденными регламентами закупок;</p> <p>- осуществление внутреннего контроля;</p>
5.	Осуществление деятельности в сфере закупок товаров, работ и услуг для собственного использования	<p>Совершение сделок с нарушением установленного порядка и требований законодательства Республики Беларусь и локальных правовых актов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формирование задания на закупку предопределяющего выбор победителя; - необоснованное отклонение предложений участников; - необоснованная отмена процедур закупок с последующим переходом к процедуре закупки из одного источника; - нарушения порядка информирования участников о процедуре закупке и её результатах; 	<p>- обеспечение закупок оборудования в соответствии с Положением о порядке выбора поставщика при осуществлении закупок организациями потребительской кооперации, утвержденное постановлением Правления Белкоопсоюза от 30.12.2020 №365;</p> <p>- обеспечение выбора подрядчиков в соответствии с постановлением Правления Белкоопсоюза от 22.04.2022 №103 «О некоторых вопросах закупок в строительстве»</p> <p>- разъяснение членам комиссий о закупках о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений;</p>

		<ul style="list-style-type: none"> - дробление закупок с целью избежания необходимости проведения открытой процедуры выбора; - непроведение открытой процедуры выбора поставщика в случаях, когда установлена такая обязанность; - невыполнения участниками процедуры закупок требований задания на закупку; - несоблюдение победителем процедуры закупок, условий, на которых данный победитель был определен. <p>Осуществление расходов на закупку предметов для собственного потребления и оказание услуг без наличия в этом производственной необходимости либо по стоимости не соответствующей конъюнктуре рынка.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - осуществление внутреннего контроля осуществления закупок; - проработка и анализ экономической целесообразности осуществляемой процедуры закупки;
6.	Строительство и ремонтные работы	<p>Оплата по актам завышенной стоимости выполненных строительных работ, вследствие: 1) неправомерного применения расценок, повышающих коэффициентов, 2) несоответствия оплаченных объемов работ фактическим, 3) завышения объемов и стоимости израсходованных строительных материалов, 4) несоблюдения условий договора подряда в части порядка формирования стоимости работ, 5) непредъявления к оплате подрядчиком стоимости израсходованных ресурсов заказчика (электроэнергия, вода и др), 6) оплаты заказчиком расходов, которые должны оплачиваться подрядчиком, 7) необоснованная, непредусмотренная договором с сметной документацией замена используемых строительных более дорогостоящих материалов менее дорогостоящими материалами.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - осуществление строительных и ремонтных работ на основании сметной документации, составленной проектными организациями; - наличие технического надзора при строительстве объектов в случаях установленных законодательством и локальными нормативными актами; - осуществление внутреннего контроля; - соблюдение установленного постановлением Правления Белкоопсоюза от 9.09.2022 №236 порядка выполнения текущего ремонта хозяйственным способом

7.	<p>Организация работы в заготовительной деятельности</p>	<p>Оформление заведомо ложных приемных квитанций (ведомостей) на закупку сельхозпродукции, вторичного сырья от населения.</p> <p>Осуществление закупок по ценам не соответствующим действующей конъюнктуре рынка или не соответствующим минимальным ценам установленным законодательством</p> <p>Не принятие мер по обеспечению сохранности заготовленной сельхозхозяйственной продукции и вторичных материальных ресурсов, допущение ее порчи.</p> <p>Несоблюдение порядка закупки лома и отходов черных и цветных металлов у населения.</p> <p>Несоблюдение порядка приемки и переработки живого скота, создание условий для образования излишков продуктов убоя и их незаконное изъятие.</p> <p>Несоблюдение правил реализации мяса и продуктов из него.</p> <p>Закупка сельхозпродукции у посредников под видом закупки у населения и сельхозпроизводителей.</p> <p>Несоблюдение порядка выдачи и отчетности работников заготовительной отрасли за выданные наличные средства.</p>	<p>- оформление приемных квитанций и ведомостей на закупку сельхозпродукции и вторичного сырья от населения в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и сырья в заготовительной отрасли потребительской кооперации, утвержденных Постановлением Правления Белкоопсоюза от 27.12.2022 №381;</p> <p>- осуществление внутреннего контроля за обеспечением сохранности заготовленной сельхозпродукции и сырья, соблюдением порядка ценообразования накупаемую продукцию, соблюдением правил переработки и реализации мяса и продуктов из мяса, требований к выдаче и распоряжению наличными денежными средствами;</p> <p>- обеспечение выполнения требований к деятельности скотоубойных пунктов, предусмотренных Мероприятиями по организации работы скотоубойных пунктов в потребительской кооперации (приложение к постановлению Правления Белкоопсоюза от 22.03.2023 протокол заседания №7);</p> <p>- обеспечение соблюдения требований к организации деятельности скотоубойных пунктов предусмотренных постановлениями Правления Белкоопсоюза от 31.12.2021 №388 «О порядке сдачи-приемки продуктивных животных в организациях потребительской кооперации» (в редакции постановления от 4.11.2022 №303)</p>
8.	<p>Транспортная отрасль</p>	<p>Приобретение запасных частей, автотранспорта по несоответствующим конъюнктуре ценам.</p> <p>Оформление фиктивных актов на установку запасных частей на автотранспорт с целью хищения имущества либо иной личной заинтересованности.</p>	<p>- обеспечение закупки запасных частей в соответствии с утвержденной специализацией оптовых закупок и схемы товародвижения;</p> <p>- организация работы комиссии по списанию запасных частей и материалов;</p>

		<p>Использование служебного и специального легкового, грузового автотранспорта в личных целях, хищение топлива с использованием служебных полномочий.</p> <p>Незаконное списание ГСМ путем искажения сведений путевых листов или норм расходования.</p> <p>Установление завышенных тарифов на перевозки.</p> <p>Фиктивная закупка и списание запасных частей.</p> <p>Оплата фактически невыполненных услуг по перевозке.</p> <p>Необоснованное предпочтение в выборе организаций по оказанию услуг для обслуживания и ремонта автотранспорта.</p> <p>Оплата фактически невыполненных транспортных услуг, услуг по обслуживанию автотранспорта выполненными другими организациями.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - осуществление внутреннего контроля по вопросам эффективности использования транспорта; - соблюдение порядка установленного Постановлением Правления Белкоопсоюза от 6.11.2019 №331 «О совершенствовании деятельности транспортной отрасли потребительской кооперации» в редакции постановления Правления от 09.11.2020 № 309 «О эксплуатации системы GPS-мониторинга». - соблюдение порядка выбора перевозчиков установленного постановлением Правления Белкоопсоюза от 12.08.2020 года №221 «О порядке выбора исполнителя транспортных услуг» (с изменениями согласно постановлению от 17.05.2021 прот.зас.№7); - обеспечение соблюдения требований к оснащению автомобилей, осуществляющих на регулярной основе оказание транспортных услуг приборами GPS-контроля с доступом к формируемым системой контроля сведениям со стороны заказчика и проведением оплаты выполненных работ на основе указанных сведений.
9.	Использование недвижимости и прочего имущества, его отчуждение и списание	<p>Нарушение порядка отчуждения имущества, заключения договоров аренды недвижимости и прочим основным средствам.</p> <p>Занижение стоимости реализуемого имущества.</p> <p>Осуществление отчуждения в составе капитальных строений неэксплуатируемого снятого с баланса имущества без его оценки и включения в стоимость.</p> <p>Создание искусственных барьеров при отчуждении имущества (отсутствия возможности осмотра, получения документации, ограничения на</p>	<ul style="list-style-type: none"> - осуществление отчуждения имущества в строгом соответствии с Положением, о порядке отчуждения имущества организациями потребительской кооперации» утвержденным постановлением общего Собрания представителей членов Белорусского республиканского союза потребительских обществ от 31.08.20216 (с изменениями и дополнениями от 7.08.2017, от 28.04.2021, от 21.09.2021), Рекомендациями по отчуждению имущества организаций потребительской кооперации, в редакции

		<p>распространение информации о подлежащих отчуждению объектах)</p> <p>Не соблюдение порядка учета, хранения, использования и реализации черных и цветных металлов, их лома и отходов по результатам списания с баланса имущества.</p> <p>Предоставление лицам торговых мест с нарушением установленного порядка, с использованием служебных полномочий.</p> <p>Не полное либо несвоевременное взыскание с арендаторов арендной платы и других расходов, предоставление им необоснованных льгот по оплате.</p> <p>Отказ от взыскания штрафных санкций за несвоевременную оплату и иные нарушения условий договора</p>	<p>утвержденной постановлением Правления Белкоопсоюза от 3.03.2023 №71;</p> <p>- осуществление передачи имущества в аренду с соблюдением Рекомендаций по отдельным вопросам предоставления имущества организаций потребительской кооперации в аренду, утвержденных постановлением Правления Белкоопсоюза от 30.08.20219 №263;</p> <p>- осуществление списания имущества с баланса в строгом соответствии с Положением, утвержденным Постановлением Правления Белкоопсоюза от 01.04.2013 года №61;</p> <p>- осуществление распределения торговых мест в строгом соответствии с положениями о порядке предоставления, переоформления, обмена и лишения торговых мест, утвержденными в организациях;</p> <p>- осуществление внутреннего контроля, организация проверок на предмет соблюдения арендаторами условий договоров аренды, в целях выявления фактов использования имущества, не передавшегося в аренду, неполного или несвоевременного перечисления арендной платы и других нарушений.</p>
10.	Наличие дебиторской задолженности, невозмещенного материального ущерба, причиненного нанимателю	<p>Заключение сделок с неплатежеспособными или организациями находящимися в стадии банкротства либо ликвидации.</p> <p>Не истребование с должников основного долга, процентов и пени за нарушение сроков расчетов.</p> <p>Осуществление отпуска товаров и оказания услуг при наличии просроченной дебиторской задолженности превышающей установленный лимит.</p> <p>Невыполнение требований к принудительному взысканию просроченной внесистемной дебиторской задолженности, пропуск срока исковой</p>	<p>- исполнение требований к заключению договоров и осуществлению претензионно-исковой работы, определенных Положением об организации договорной и претензионно-исковой работы в организациях потребительской кооперации, утвержденного в организации, а также Мероприятиями по обеспечению сохранности собственности организаций потребительской кооперации и противодействию коррупции;</p> <p>- организация работы комиссии по работе с дебиторской задолженности;</p>

		давности для предъявления иска в суд дебиторской задолженности либо материального ущерба без уважительных причин.	- осуществление внутреннего контроля.
11.	Представление интересов организации, предприятия в судебных и иных органах власти	<p>Ненадлежащее исполнение обязанностей представителя организации, предприятия (пассивная позиция при защите интересов предприятия) с целью принятия решений в пользу иных заинтересованных лиц при представлении интересов организации, предприятия в судебных и иных органах власти.</p> <p>Злоупотребление предоставленными полномочиями (в обмен на обещанное вознаграждение отказ от исковых требований, признание исковых требований, заключение мирового соглашения в нарушение интересов предприятия).</p> <p>Выработка позиции представления в суде интересов организации, предприятия, используя договоренность с участниками судебного процесса.</p>	Обязательное заблаговременное согласование правовой позиции представителя организации с руководителем.
12.	Использование средств на оплату труда руководителям и работникам, выплата средств по гражданско-правовым договорам подряда за оказанные работы (услуги) физическими лицами	<p>Необоснованные выплаты премий и надбавок руководителям, а также работникам в нарушение Положения об оплате труда.</p> <p>Искажение сведений о фактически отработанном времени в табелях учета рабочего времени с целью необоснованного получения заработной платы.</p> <p>Оплата рабочего времени работнику, который фактически не является работником предприятия и не выполняет свои должностные обязанности.</p> <p>Несвоевременный отчет по подотчетным суммам с работниками.</p> <p>Заключение фиктивных договоров подряда с физическими лицами на выполнение работ (услуг) гражданско-правового характера, принятие невыполненных или завышенных объемов работ, несоответствие конъюнктуре рынка установленных расценок</p>	<p>- организация работы комиссии по рассмотрению материалов премирования, социальных выплат, поощрений руководителям и работникам организаций;</p> <p>- осуществление внутреннего контроля в т.ч. с использованием автоматизированных систем учета рабочего времени.</p>

13.	Трудовые отношения	<p>Необоснованное отвлечение работников на различные виды работ, не предусмотренные их должностными обязанностями либо работы, связанные с личными потребностями должностного лица или его родственников.</p> <p>Необоснованное привлечение работников по договорам подряда и внутреннего совместительства</p> <p>Прием на работу лиц не соответствующих требуемой квалификации и (или) ранее скомпрометировавших себя.</p> <p>Оказание при подготовке и принятии решений неправомерного предпочтения интересам отдельных физических лиц либо предоставление им необоснованных привилегий или оказание содействия в их предоставлении</p> <p>Необъективная оценка деятельности работников при проведении квалификационных экзаменов работников по присвоению квалификационных категорий, аттестации на соответствие занимаемой должности.</p> <p>Предоставление непредусмотренных законом преимуществ (протекционизм, семейственность) для поступления на работу.</p> <p>Избрание в органы управления и контроля лиц, ранее судимых за корыстные преступления.</p> <p>Совместная работа лиц состоящих в браке или находящихся в отношениях близкого родства или свойства, при которой их служебная деятельность связана с непосредственной подчиненностью или подконтрольностью одного другому.</p> <p>Прием на работу, связанную с материальной ответственностью или выполнением организационно-распорядительных функций, лиц, имеющих судимость за коррупционные преступления и правонарушения, преступления</p>	<ul style="list-style-type: none"> - соблюдение трудового законодательства (выполнение должностных обязанностей, отработка рабочего времени, обоснованности выплаты заработной плата и т.д.); - получение в отношении руководителей справок о привлечении к административной и уголовной ответственности; - проведение нанимателем собеседования при приеме на работу; - согласование с вышестоящими организациями назначения на должности руководителя (заместителей руководителя), иных категорий работников; - комиссионное принятие решения; - разъяснительная работа с ответственными лицами о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений; - проведение собеседования при приеме на работу с истребованием характеристик с предыдущего места работы; - организация работы комиссии по приему лиц на материально ответственные должности; - контроль выполнения должностных обязанностей и объективности принятия решений руководителей по отношению к лицам состоящим с ними в браке или находящимся в отношениях близкого родства или свойства; - получение в соответствии с законодательством справок о наличии (отсутствии) судимости и фактов привлечения к административной ответственности за нарушения в области экономической деятельности;
-----	--------------------	--	--

		против собственности, уволенных по дискредитирующим основаниям.	
14.	Обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей	<p>Не принятие мер по техническому укреплению объектов.</p> <p>Хищение товарно-материальных ценностей, материалов и сырья.</p> <p>Соккрытие инвентаризационной комиссией факта недостачи ценностей при проведении инвентаризации.</p> <p>Соккрытие материально ответственным лицом факта недостачи ценностей при проведении инвентаризаций путем предъявления инвентаризационной комиссии товаров, поступление которых не подтверждено документально ему в отчет (с целью сокрытия хищения заимствование перед проведением инвентаризации ценностей у других лиц, наличие в реализации неучтенных ценностей и т.д.).</p> <p>Внесение заведомо ложных сведений в товарные (товарно-транспортные) накладные, а также несвоевременное прикладывание ответственными лицами к товарно-денежному отчету первичных документов с целью сокрытия преступления.</p> <p>Несвоевременная постановка на учет материальных ценностей и основных средств.</p> <p>Умышленно досрочное списание основных средств, материальных ценностей и расходных материалов с бухгалтерского учета.</p> <p>Отсутствие регулярного контроля за наличием и сохранностью имущества.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ежегодная разработка и реализация плана мероприятий по технической укреплению; - осуществление контроля за укрепленностью мест хранения материальных ценностей и ограждений, за обеспечением исправности средств извещения о несанкционированном доступе и средств видеонаблюдения в соответствии с предъявляемыми требованиями; - заключение с материально ответственными лицами договоров о полной индивидуальной (коллективной) материальной ответственности; - своевременное и качественное проведение инвентаризаций материальных ценностей в соответствии с Методическими рекомендациями о порядке проведения инвентаризаций активов и обязательств в организациях потребительской кооперации, утвержденных постановлением Правления Белкоопсоюза от 18.10.2013 №258. - запрет на выдачу материально ответственными лицами товаров в долг без оплаты; - обеспечение своевременной и качественной сверки внутреннего перемещения товаров, расчетов с поставщиками и покупателями, исключение фактов приемки к учету товарно-транспортных накладных с датой, не соответствующей отчетному периоду.
15.	Хозяйственные операции с использованием наличных денежных средств	<p>Хищение денежных средств из касс торговых объектов, а также из центральной кассы организации.</p> <p>Прием денежных средств от покупателей без применения кассовых аппаратов с целью создания</p>	<ul style="list-style-type: none"> - проведение инвентаризаций в центральной кассе организации на 1 число каждого месяца; - организация контрольных мероприятий путем внезапного снятия показания счетчиков кассовых аппаратов и сличением данных с фактическим

		<p>неучтенных денежных средств для дальнейшего их присвоения (хищения).</p> <p>Прием выручки из торговых объектов в центральную кассу организации без выписки приходного кассового ордера с целью создания неучтенных излишков для последующего присвоения либо хищения.</p>	<p>наличием денежных средств с последующей проверкой полноты составления и достоверности отражения информации материально ответственными лицами в отчетах о движении денежных средств по кассовому оборудованию;</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществление выездной торговли с использованием кассовых суммирующих аппаратов и составлением отдельных товарно-денежных отчетов; - осуществление внутреннего контроля.
16.	Постановка и ведение бухгалтерского учета, составление отчетности	<p>Искажение бухгалтерской отчетности с целью незаконного получения материального вознаграждения или хищений.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ежегодное изучение состояния бухгалтерского учета в организациях с целью предупреждения коррупционных преступлений; - разработка и утверждение регламента документооборота в условиях цифровой подписи, системы «Клиент-банк»; - предоставление удаленного доступа к компьютерным базам данных бухгалтерского учета; - осуществление внутреннего контроля.
17.	Осуществление непроизводительных расходов, уплата повышенных процентов, штрафных санкций за неисполнение договоров с коммерческо-предпринимательскими структурами	<p>Осуществление расходов на цели потребления в размерах превышающих установленные локальными правовыми актами или при отсутствии оснований для таких расходов.</p> <p>Неисполнение договорных обязательств по срокам оплаты, заключение договоров на заранее невыгодных условиях с контрагентами с последующей уплатой процентов, штрафных санкций в повышенных размерах.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - осуществление договорной работы в соответствии с утвержденным в организации Положением; - внутренний контроль соблюдения порядка расходования средств.