
АНАЛИЗ КОРРУПЦИОННОГО РИСКА И ОЦЕНКА ЕГО ВЛИЯНИЯ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ЗАКУПОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Коробейникова Лариса Сергеевна, канд. экон. наук, доц.
Чаплина Екатерина Валерьевна, студ.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,
Россия, 394018; e-mail: korobeinikova@vsu.ru; chaplinak@rambler.ru

Предмет: проведение оценки возможных коррупционных рисков и анализ их влияния на результаты закупочной деятельности. *Цель:* провести оценку эффективности государственных закупок и анализ коррупционных рисков, и оценку его влияния на результаты закупочной деятельности. *Дизайн исследования:* в рамках исследования были выделены этапы анализа коррупционных рисков и оценка их влияния на результаты закупочной деятельности учреждений здравоохранения. Описана процедура проведения каждого этапа анализа коррупционных рисков, приведен пример заполнения реестра наиболее значимых рисков. Реестр коррупционных рисков составляется на все риски, выявленные в ходе идентификации. На заключительном этапе предусматривается разработка плана мероприятий по профилактике и минимизации коррупционных рисков. *Результаты:* разработка предложений по решению задач эффективной оценки и минимизации коррупционных рисков, с целью снижения ущерба для государства и общества, при чем не только в виде финансовых потерь, но и в ухудшении качества предоставляемой медицинской помощи.

Ключевые слова: закупочная деятельность, коррупционные риски, риск, коррупционное правонарушение, учреждения здравоохранения, анализ.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2023/11/73-89

Введение

Одним из факторов, снижающих эффективность функционирования системы государственных закупок товаров, работ, услуг медицинского учреждения, выступает коррупционная составляющая. Реализация коррупционного риска способна нанести существенный ущерб для государства и общества, который выражается не только в финансовых потерях, но и в

снижении качества предоставляемой медицинской помощи, снижении доверия граждан к государственным структурам.

В этой связи считаем необходимым в рамках оценки эффективности государственных закупок проводить анализ коррупционных рисков и оценку их влияния на результаты закупочной деятельности.

Методы исследования

Под риском следует понимать возможность отклонения результата от запланированной величины под влиянием неопределенности, обусловленной воздействием разнообразных риск-факторов и ограниченности ресурсов (информационных, интеллектуальных, трудовых, финансовых). Следовательно, коррупционный риск в системе государственных закупок медицинских учреждений представляет собой возможность снижения их эффективности под влиянием коррупционного правонарушения.

Коррупционное правонарушение – это действие или бездействие сотрудников контрактной службы закупок в личных целях, которое преследуется законом. К коррупционным правонарушениям следует отнести:

- получение взяток сотрудниками контрактной службы Заказчика;
- подкуп должностных лиц, участвующих в принятии решения о закупках товаров, работ, услуг;
- предоставление конфиденциальной информации (цена, клиентская база, условия действующих договоров, несанкционированный доступ к информационной системе заказчика и др.) за вознаграждение;
- использование предмета закупки товаров, работ, услуг должностными лицами в личных целях.

С учетом методических рекомендаций, представленных в письме Минтруда РФ от 30.09.2020 г. № 18-2/10/П9716 «О методических рекомендациях по выявлению и минимизации коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд», нами были выделены этапы анализа коррупционных рисков и оценки их влияния на результаты закупочной деятельности учреждений здравоохранения.

Для повышения качества анализа коррупционных рисков и оценки их возможного влияния на закупочную деятельность медицинского учреждения необходимо ориентироваться на следующие принципы (рис. 1).

Обсуждение результатов

На подготовительном этапе приказом главного врача необходимо закрепить решение о проведении оценки коррупционных рисков в сфере закупок, закрепить ответственных за: определение индикаторов коррупции; идентификацию рисков на каждом этапе закупочного процесса; разработку реестра/карты коррупционных рисков; регулярное проведение мониторинга эффективности закупок на предмет коррупции.

Законность	• при проведении анализа необходимо исходить из законодательно утвержденных требований к системе госзакупок
Полнота	• коррупционные риски возникают на всех этапах закупочного процесса, что необходимо учитывать при их идентификации
Рациональное распределение ресурсов	• при проведении анализа необходимо исходить из ресурсной обеспеченности
Практическая значимость результатов анализа	• взаимосвязь результатов анализа коррупционных рисков с проводимыми мероприятиями по их снижению
Своевременность и регулярность проведения анализа	• анализ рекомендуется проводить регулярно раз в год и при существенном изменении обстоятельств (например, при изменении законодательства о закупочной деятельности)
Адекватность	• меры по выявлению коррупционных рисков должны быть адекватными с точки зрения нагрузки на сотрудников
Беспристрастность и профессионализм	• анализ должен проводиться независимыми лицами, имеющими высокий уровень профессиональной подготовки в сфере закупок

Рис. 1. Принципы проведения анализа коррупционного риска в системе госзакупок и оценки тяжести последствий его реализации

Важным моментом на подготовительном этапе оценки является сбор информации (внешней и внутренней), которая будет использована в дальнейшем. К внутренним источникам информации следует отнести:

- учредительные документы, лицензии;
- локальные нормативно-правовые акты, регламентирующие процесс закупки (Положение о контрактной службе Заказчика, трудовые договоры, должностные инструкции, Положение о структурных подразделениях, занятых в закупках товаров, работ, услуг и др.);
- данные бухгалтерского учета и отчетности;
- плановая документация (План финансово-хозяйственной деятельности, государственное задание, план-график закупок);
- закупочная документация (извещения, техническое задание, заявки, контракты (договоры));
- прочее (реестр заключенных договоров, служебная переписка между заказчиком и исполнителями).

К внешним источникам информации относятся:

- нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок организации и осуществления государственных закупок;
- данные о рыночных ценах на закупки товаров, работ, услуг;
- информация об исполнителях (подрядчиках, поставщиках), официальные сайты исполнителей (подрядчиков, поставщиков);
- данные Единой информационной системы (ЕИС) и др.

Далее приступают непосредственно к анализу и оценке коррупционных рисков.

Первый этап – идентификация рисков. Коррупционные правонарушения могут возникнуть на всех этапах закупочного процесса, что необходимо учитывать при их идентификации. Коррупционные риски формируются на стадии:

- разработки и утверждения Положения о закупках, в котором содержатся условия закупки, оценки заявок, проведения иных закупочных процедур;
- исследования предложений на рынке закупаемых товаров. Риски связаны с формированием условий, ограничивающих или расширяющих круг возможных исполнителей, перечень удовлетворяющих потребности товаров, работ, услуг, завышающих/занижающих цену товара;
- размещения заказов и разработки технического задания. На данной стадии закупки риски проявляются в установлении необоснованно усложненных условий определения поставщика; в установлении условий, искусственно ограничивающих круг исполнителей по срокам, цене, объему, особенностям предмета закупок;
- рассмотрения заявок. Риски формируют возможность установления дискриминаций в отношении отдельных поставщиков;
- заключения контракта. Риски проявляются в необоснованном изменении условий контракта, первоначально заявленных на этапе конкурса; необоснованном запросе расширенного списка необходимых документов; необоснованном отказе от заключения контракта;
- администрирования контракта, приемки продукции и гарантийного обслуживания предмета закупки. На данной стадии закупки риски проявляются в обременении контракта дополнительными необъявленными условиями; применении необоснованно жестких требований при приемке продукции; затягивании предоставления информации, материалов, площадей в целях исполнения заказа.

К индикаторам наличия коррупционного риска следует отнести:

1) комплексный предмет закупки – совмещение в рамках одной закупки разнородных товаров, работ, услуг;

2) повторная закупка в течение одного года, предшествующего рассматриваемой заявке; закупавшихся ранее, но не полученных в связи с досрочным расторжением контракта;

3) «дробление закупки» – проведение в течение короткого промежутка времени (1-2 месяца) нескольких закупок однородных товаров, работ, услуг на небольшие суммы;

4) существенное завышение НМЦК (более, чем на 20,0%) по сравнению со среднерыночной ценой на аналогичные товары;

5) срок выполнения работ, предоставления товаров, оказания услуг менее 1 месяца;

6) наличие в числе учредителей, участников, бенефициаров и (или) в составе органов управления участника закупки: работников органа/ организации; родственников работников органа/ организации; иных лиц, аффилированных с работниками органа/ организации; бывших работников органа/ организации.

Идентификация рисков основывается посредством использования экспертных методов (интервью, опросы, мозговой штурм, диаграмма Исикавы, анализ первопричин). Для идентификации коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в КУЗ ВО «ВОКПНД» нами была исследована организация закупочного процесса, проведено инспектирование закупочной документации.

Второй этап – оценка вероятности реализации рисков. На данном этапе нами было проведено экспертное исследование в форме опроса. В экспертном исследовании приняли участие главный врач, заместитель главного врача по экономической части, сотрудники контрактной службы закупок КУЗ ВО «ВОКПНД».

Для оценки вероятности возникновения рисков респондентам предложено было использовать следующую градацию рисков (табл. 1).

Таблица 1

Градация рисков по критерию «вероятность возникновения»

Степень выраженности	Значение, %	Описание
Очень часто	Более 75	Событие происходит часто, что подтверждено предыдущими проверками
Высокая частота	50-75	Событие происходит в большинстве случаев, прогнозируемо
Средняя частота	25-50	Событие наблюдается, но происходит редко
Низкая частота	5-25	Наступление события не ожидается, но в целом возможно
Очень редко	Менее 5	Возникновение события маловероятно, практически исключено

Результаты экспертного анализа вероятности наступления коррупционных рисков при реализации закупок товаров, работ, услуг в КУЗ ВО «ВОКПНД» отражены в табл. 2.

Таблица 2

Результаты экспертного анализа коррупционного риска при закупке товаров, работ, услуг в КУЗ ВО «ВОКПНД»

№	Коррупционный риск	Оценка вероятности реализации (от 0 до 100%)				Вероятность реализации риска
		Эксперт 1	Эксперт 2	Эксперт 3	Средний балл	
Этап планирования закупки товаров, работ, услуг						
1	Расстановка мнимых приоритетов по объекту закупки, объемам, срокам удовлетворения потребности	5	5	2	4,0	Очень редко
2	Необоснованное расширение/сужение состава участников и условий контрактов	12	15	10	12,3	Низкая частота
3	Преднамеренная подмена наименования объекта закупки и несоответствие описанию в техническом задании	20	10	12	14,0	Низкая частота
4	Подмена одного способа закупки другим	20	10	12	14,0	Низкая частота
5	Преднамеренное установление слишком коротких или слишком длинных сроков исполнения контракта, подходящих под возможности конкретного поставщика (подрядчика)	22	35	10	22,3	Низкая частота
6	Подгонка НМЦК под цены (тарифы), установленные определенным поставщиком (подрядчиком)	20	25	35	26,7	Средняя частота
Процедурный этап закупки товаров, работ, услуг						
7	Преднамеренное отклонение участника закупки при подведении итогов закупки без наличия на то оснований	10	15	25	16,7	Низкая частота
8	Подгонка технического задания под конкретного поставщика (подрядчика) с целью создания для него возможности принять участие в закупке	5	5	5	5,0	Очень редко
9	Преднамеренное создание выгодных контрактов (предметов закупки) для определенных поставщиков (подрядчиков)	10	15	20	15,0	Низкая частота
10	Прямые личные контакты заказчика с потенциальным исполнителем	5	5	3	4,3	Очень редко
Этап администрирования закупки товаров, работ, услуг						
11	Затягивание со стороны Заказчика предоставления информации, необходимых материалов для исполнения договора	20	25	35	26,7	Средняя частота

№	Коррупционный риск	Оценка вероятности реализации (от 0 до 100%)				Вероятность реализации риска
		Эксперт 1	Эксперт 2	Эксперт 3	Средний балл	
12	Обременение договора дополнительными необъявленными условиями	10	15	20	15,0	Низкая частота
13	Приемка выполненных работ не в полном объеме или выполненных ненадлежащим образом	22	35	10	22,3	Низкая частота
14	Невыставление требований об уплате штрафов (пени) исполнителю за нарушение срока исполнения контракта	20	25	35	26,7	Средняя частота
15	Необоснованные претензии по объему и срокам гарантий. Изменение условий гарантийного обслуживания	22	35	10	22,3	Низкая частота

Как видно из табл. 2, вероятность возникновения коррупционных рисков при реализации закупочного процесса в КУЗ ВО «ВОКПНД» по большинству рисков низкая. Исключение составляют следующие риски, вероятность реализации которых экспертами оценена как средняя:

- подгонка НМЦК под цены (тарифы), установленные определенным поставщиком (подрядчиком);
- затягивание со стороны заказчика предоставления информации, необходимых материалов для исполнения договора;
- невыставление требований об уплате штрафов (пени) поставщику (подрядчику) за нарушение срока исполнения контракта.

Крайне редко реализуются следующие коррупционные риски:

- расстановка мнимых приоритетов по объекту закупки, объемам, срокам удовлетворения потребности;
- подгонка технического задания под конкретного поставщика (подрядчика) с целью создания для него возможности принять участие в закупке;
- прямые личные контакты заказчика с исполнителем.

На третьем этапе анализа коррупционных рисков необходимо оценить тяжесть последствий их реализации. Оценка тяжести последствий реализации коррупционного риска проводится с использованием в комплексе экспертных и расчетно-аналитических методов экономического анализа.

При оценке тяжести последствий реализации коррупционного риска на эффективность закупок товаров, работ, услуг учреждения здравоохранения рекомендовано использовать следующую градацию (табл. 3).

Таблица 3

Градация рисков по критерию «тяжесть последствий»

Тяжесть последствий	Значение, %	Описание
Очень тяжелая	Более 75	Реализация коррупционного риска приведет к существенным потерям, в том числе охраняемым законом ценностям, и нарушению закупочной процедуры
Значительная	50-75	Реализация коррупционного риска приведет к значительным финансовым потерям и нарушению закупочной процедуры
Средняя	25-50	Риск, который, если не будет пресечен, может привести к ощутимым потерям и нарушению закупочной процедуры
Легкая	5-25	Риск незначительно влияет на закупочную процедуру, существенного нарушения закупочной процедуры не наблюдается
Очень легкая	Менее 5	Потенциальный вред от коррупционного риска крайне незначительный и может быть устранен работниками самостоятельно

В табл. 4 представим итоговый результат анализа вероятности возникновения коррупционного риска в процессе осуществления государственных закупок и тяжести последствий для КУЗ ВО «ВОКПНД».

Таблица 4

Анализ вероятности возникновения коррупционного риска и тяжести последствий для КУЗ ВО «ВОКПНД»

№	Коррупционный риск	Вероятность реализации риска	Тяжесть последствий риска
Этап планирования закупки товаров, работ, услуг			
1	Расстановка мнимых приоритетов по объекту закупки, объемам, срокам удовлетворения потребности	Очень редко	Очень тяжелая
2	Необоснованное расширение/сужение состава участников и условий контрактов	Низкая частота	Значительная
3	Преднамеренная подмена наименования объекта закупки и несоответствие описанию в техническом задании	Низкая частота	Значительная
4	Подмена одного способа закупки другим	Низкая частота	Значительная
5	Преднамеренное установление слишком коротких или слишком длинных сроков исполнения контракта, подходящих под возможности конкретного поставщика (подрядчика)	Низкая частота	Значительная
6	Подгонка НМЦК под цены (тарифы), установленные определенным поставщиком (подрядчиком)	Средняя частота	Значительная
Процедурный этап закупки товаров, работ, услуг			
7	Преднамеренное отклонение участника закупки при подведении итогов без наличия на то оснований	Низкая частота	Средняя

8	Подгонка технического задания под конкретного поставщика (подрядчика) с целью создания для него возможности принять участие в закупке	Очень редко	Значительная
9	Преднамеренное создание выгодных контрактов (предметов закупки) для определенных поставщиков (подрядчиков)	Низкая частота	Значительная
10	Прямые личные контакты заказчика с потенциальным исполнителем	Очень редко	Средняя
Этап администрирования закупки товаров, работ, услуг			
11	Затягивание со стороны Заказчика предоставления информации, необходимых материалов для исполнения договора	Средняя частота	Средняя
12	Обременение договора дополнительными необъявленными условиями	Низкая частота	Средняя
13	Приемка выполненных работ не в полном объеме или выполненных ненадлежащим образом	Низкая частота	Значительная
14	Невыставление требований об уплате штрафов (пени) поставщику (подрядчику) за нарушение срока исполнения контракта	Средняя частота	Значительная
15	Необоснованные претензии по объему и срокам гарантий. Изменение условий гарантийного обслуживания	Низкая частота	Средняя

Результаты ранжирования рисков по критериям «вероятность возникновения» и «тяжесть последствий» отражены на рисунке 2.

		Тяжесть последствий				
		Очень легкая	Легкая	Средняя	Значительная	Очень тяжелая
Вероятность реализации	Очень часто					
	Высокая частота					
	Средняя частота			11	6, 14	
	Низкая частота			7, 12, 15	2, 3, 4, 5, 9, 13	
	Очень редко			10	8	1

- уровень риска высокий;
- уровень риска средний;
- уровень риска приемлемый;
- уровень риска низкий.

Рис. 2. Матрица коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг КУЗ ВО «ВОКПНД»

Как видно из матрицы рисков, низким уровнем характеризуется риск прямых личных контактов заказчика с потенциальными исполнителями. Большинство рисков находится в зоне, характеризующейся приемлемым уровнем (риски 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 12, 13, 15).

Руководству организации необходимо обратить внимание на следующие риски, уровень которых средний:

- подгонка НМЦК под цены (тарифы), установленные определенным поставщиком (подрядчиком);
- затягивание со стороны Заказчика предоставления информации, необходимых материалов для исполнения договора;
- невыставление требований об уплате штрафов (пени) поставщику (подрядчику) за нарушение срока исполнения контракта.

Благоприятно, что в КУЗ ВО «ВОКПНД» не выявлены коррупционные риски, уровень которых высокий с точки зрения вероятности возникновения и тяжести последствий.

На четвертом этапе результаты анализа коррупционного риска необходимо отразить в Реестре/карте рисков.

В табл. 5 приведен пример заполнения реестра для наиболее значимых для КУЗ ВО «ВОКПНД» рисков. В предложенной форме отражена следующая информация: наименование риска, владелец риска, вероятность возникновения, тяжесть последствий, способ минимизации, ответственный за контроль.

Реестр коррупционных рисков должен быть составлен на все риски, выявленные в ходе их идентификации. Данный документ должен вестись непрерывно и обновляться при изменении условий, выявлении новых рисков.

Разработка и ведение предложенной формы Реестра рисков обеспечит учреждению здравоохранения возможность:

- установить для каждого опасного события состав действий по восстановлению деятельности учреждения, эффективному достижению ее целей;
- эффективного распределения ресурсов, позволяющего снизить объем совокупных инвестиций в основной и оборотный капитал и оптимизировать использование бюджетных средств;
- идентификации благоприятных событий и возможностей быстрой и эффективной реализации возникающих преимуществ;
- качественного прогноза неблагоприятных событий, позволяющего снизить их неблагоприятные последствия, связанные с непредвиденными расходами, невыполнением плана финансово-хозяйственной деятельности;
- формирования прозрачной отчетности, ее достоверности, своевременности отражения наиболее важных аспектов деятельности учреждения;

Таблица 5

Реестр коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в КУЗ ВО «ВОКПНД»

№	Название риска	Владелец риска	Вероятность возникновения	Тяжесть последствий	Способ минимизации	Ответственный за контроль
1	Необоснованное расширение/сужение состава участников и условий контрактов	Руководитель контрактной службы закупок, сотрудники контрактной службы	Низкая частота	Значительная	Разъяснение сотрудникам мер ответственности за совершение коррупционных правонарушений. Обязанность сотрудников общаться работодателю о фактах склонения к совершению коррупционных правонарушений	1. Главный врач учреждения. 2. Руководитель отдела закупок. 3. Члены комиссии по закупкам
2	Преднамеренная подмена наименования объекта закупки и несоответствие описанию в техническом задании	Руководитель контрактной службы закупок, сотрудники контрактной службы	Низкая частота	Значительная	Проведение антикоррупционной экспертизы закупочной документации. Экспертиза закупочной документации	1. Главный врач учреждения. 2. Руководитель отдела закупок. 3. Члены комиссии по закупкам
3	Подмена одного способа закупки другим	Руководитель контрактной службы закупок, сотрудники контрактной службы	Низкая частота	Значительная	Разъяснение сотрудникам мер ответственности за совершение коррупционных правонарушений. Обязанность сотрудников общаться работодателю о фактах склонения к совершению коррупционных правонарушений	1. Главный врач учреждения. 2. Руководитель отдела закупок. 3. Члены комиссии по закупкам
4	Преднамеренное установление слишком коротких или слишком длинных сроков исполнения контракта, подводящих под возможность контракта исполнителя	Руководитель контрактной службы закупок, сотрудники контрактной службы	Низкая частота	Значительная	Сверка анкетных данных на наличие возможной аффилированности между участником закупки и должностным лицом заказчика	1. Главный врач учреждения. 2. Руководитель отдела закупок

Окончание табл. 5

№	Название риска	Владелец риска	Вероятность возникновения	Тяжесть последствий	Способ минимизации	Ответственный за контроль
5	Преднамеренное отклонение участника закупки при подведении итогов без наличия на то оснований	Руководитель контрактной службы закуп, сотрудники контрактной службы	Низкая частота	Средняя	Анализ жалоб участников закупки на предмет наличия признаков коррупционных правонарушений	1. Главный врач учреждения. 2. Руководитель отдела закупок. 3. Члены комиссии по закупкам
6	Преднамеренное создание выгодных контрактов (предметов закупки) для определенных поставщиков (подрядчиков)	Руководитель контрактной службы закуп, сотрудники контрактной службы	Низкая частота	Значительная	Проведение антикоррупционной экспертизы закупочной документации	1. Главный врач учреждения. 2. Руководитель отдела закупок
7	Обременение договора дополнительными условиями	Руководитель контрактной службы закуп, сотрудники контрактной службы	Низкая частота	Средняя	Проведение антикоррупционной экспертизы закупочной документации	1. Руководитель отдела закупок. 2. Члены комиссии по закупкам
8	Примемка выполненных работ не в полном объеме или выполненных ненадлежащим образом	Ответственный за приемку товаров, работ, услуг	Низкая частота	Значительная	Разъяснение сотрудникам мер ответственности за совершение коррупционных правонарушений	1. Руководитель отдела закупок
9	Необоснованные претензии по объему и срокам гарантий. Изменение заказчиком условий гарантийного обслуживания	Руководитель контрактной службы закуп, сотрудники контрактной службы	Низкая частота	Средняя	Анализ жалоб участников закупки на предмет наличия признаков коррупционных правонарушений	1. Главный врач учреждения. 2. Руководитель отдела закупок

- обеспечить соответствие законодательным и обязательным требованиям и идентификацию риска несоответствия данным требованиям.

Пятый, заключительный этап анализа и оценки коррупционных рисков предполагает разработку плана мероприятий по профилактике и минимизации коррупционных рисков.

В табл. 6 нами составлен план мероприятий по профилактике и минимизации коррупционных рисков для КУЗ ВО «ВОКПНД».

Таблица 6

План мероприятий по профилактике и минимизации коррупционных рисков

№	Наименование меры по минимизации коррупционных рисков	Срок реализации	Ответственный
1	Обязанность сотрудников сообщать руководителю учреждения о личной заинтересованности при осуществлении закупок, которая приводит или может привести к конфликту интересов	Немедленно, при возникновении ситуации	Ответственные за осуществление закупок
2	Обязанность сотрудников сообщать работодателю о фактах склонения к совершению коррупционных правонарушений	Немедленно, при возникновении ситуации	Ответственные за осуществление закупок
3	Разъяснение сотрудникам ответственности за совершение коррупционных правонарушений	Раз в год	Лицо, ответственное за противодействие коррупции
4	Сверка анкетных данных на наличие возможной аффилированности между участником закупки и должностным лицом заказчика	Постоянно	Лицо, ответственное за противодействие коррупции
5	Анализ жалоб на затягивание сроков проверки выполнения работ на предмет наличия признаков коррупционных правонарушений	По мере поступления	Лицо, ответственное за противодействие коррупции
6	Проверка обоснования расчета Н(М)ЦК, выбора методов определения начальной (максимальной) цены контракта, источников получения цен	Регулярно	Руководитель контрактной службы закупок
7	Исключение возможности сотрудникам, участвующим в контроле сроков выполнения работ, получать какие-либо выгоды (подарки, вознаграждения, иные преференции) от подрядчика	Постоянно	Лицо, ответственное за противодействие коррупции
8	Проведение антикоррупционной экспертизы закупочной документации, в том числе проектов контрактов	Раз в год	Лицо, ответственное за противодействие коррупции
9	Исключение излишних требований к исполнителю (подрядчику) при проверке технической документации	Постоянно	Лицо, ответственное за противодействие коррупции
10	Организация внутреннего контроля по оценке исполнения контрактов	Постоянно	Лицо, ответственное за противодействие коррупции

Заключение

Таким образом, с учетом методических рекомендаций, представленных в письме Минтруда РФ от 30.09.2020 г. № 18-2/10/П9716, были даны рекомендации по организации и проведению анализа коррупционных рисков в КУЗ ВО «ВОКПНД» и оценки тяжести последствий их реализации на эффективность закупки товаров, работ, услуг медицинского учреждения.

Анализ коррупционных рисков целесообразно начать с подготовительного этапа, в рамках которого приказом главного врача необходимо закрепить решение о проведении мониторинга эффективности закупок на предмет коррупции и ответственных за его реализацию. Далее осуществляется сбор необходимой информации для проведения анализа и проверка ее на достоверность.

Непосредственно анализ и оценка коррупционных рисков включает в себя следующие этапы. На первом этапе для идентификации коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в КУЗ ВО «ВОКПНД» была исследована организация закупочного процесса, проведено инспектирование закупочной документации.

На втором этапе оценивается вероятность реализации рисков. На данном этапе было проведено экспертное исследование в форме опроса главного врача, заместителя главного врача по экономической части, сотрудников контрактной службы закупок КУЗ ВО «ВОКПНД». Выявлено, что вероятность возникновения коррупционных рисков при реализации закупочного процесса в учреждении по большинству рисков низкая.

На третьем этапе была проведена оценка тяжести последствий реализации коррупционных рисков. Большинство коррупционных рисков имеют значительную и среднюю тяжесть последствий для закупочной деятельности медицинского учреждения.

Далее проведено ранжирование коррупционных рисков по критериям «вероятность возникновения» и «тяжесть последствий» с помощью матрицы рисков. Большинство рисков находится в зоне, характеризующейся приемлемым уровнем. Руководству организации необходимо обратить внимание на следующие риски, уровень которых средний: подгонка НМЦК под цены (тарифы), установленные определенным поставщиком (подрядчиком); затягивание со стороны заказчика предоставления информации, необходимых материалов для исполнения договора; невыставление требований об уплате штрафов (пени) поставщику за нарушение условий исполнения контракта. Благоприятно, что в КУЗ ВО «ВОКПНД» не выявлены коррупционные риски, уровень которых высокий с точки зрения вероятности возникновения и тяжести последствий.

На четвертом этапе нами приведен пример заполнения Реестра/карты рисков для КУЗ ВО «ВОКПНД». В предложенной форме отражена следующая информация: наименование риска, владелец риска, вероятность возникновения, тяжесть последствий, способ минимизации, ответственный за контроль.

Реестр коррупционных рисков должен быть составлен на все риски, выявленные в ходе их идентификации. Данный документ должен вестись непрерывно и актуализироваться при изменении условий, выявлении новых рисков.

Пятый, заключительный этап анализа и оценки коррупционных рисков предполагает разработку плана мероприятий по профилактике и минимизации коррупционных рисков.

Список источников

1. Ендовицкий Д.А., Кривошеев А.В., Черникова Г.В. и др. *Закупка товаров, работ и услуг: регулирование, анализ и контроль*: монография / под ред. Д.А. Ендовицкого. Воронеж, ВГУ, 2019. 155 с.
2. Коновалова З.А. Правовые проблемы применения мер административного принуждения в сфере закупок // *Вестник КРАГСИУ. Серия: Государство и право*, 2014, no. 18, с. 100-107.
3. Коробейникова Л.С. Анализ равномерности заключения договоров на закупку товаров, работ, услуг у единственного поставщика бюджетной организации // *Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление*, 2020, no. 2, с. 55-65.
4. Коробейникова Л.С. Анализ результативности закупочной деятельности в рамках обоснования способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) // *Финансовый вестник*, 2016, no. 2, с. 109-117.
5. *Механизмы снижения экономических и правовых рисков в системе закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд*: коллективная монография / К.А. Белокрылов, О.С. Белокрылова, Е.Ф. Гуцелюк [и др.]. Ростов-на-Дону, Фонд инноваций и экономических технологий «Содействие – XXI век», 2016. 304 с.
6. Овчаров А.В. Уголовная ответственность в сфере осуществления государственных закупок как новелла российского уголовного законодательства // *Совершенствование криминологических, уголовно-правовых и уголовно-процессуальных мер противодействия преступности в современных условиях*: материалы XI Кудрявцевских чтений, Москва, 10 октября 2018 года / Под общей редакцией А.Н. Савенкова. Москва, Институт государства и права РАН, 2019, с. 152-161.
7. Особенности построения риск-ориентированной модели контроля заказчика в бюджетном учреждении / Д.А. Ендовицкий, Л.С. Коробейникова, С.В. Головин, Н.Э. Спиридонова // *Международный бухгалтерский учет*, 2021, т. 24, no. 10(484), с. 1088-1102.
8. Сикорская Л.В. Нормативное регулирование и контроль закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд как инструменты противодействия коррупции / Л.В. Сикорская, Ю.А. Виноградова // *Экономическая безопасность личности, общества, государства: проблемы и пути обеспечения*: материалы всероссийской научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 7 апреля 2023 года / Сост. Н.В. Мячин, В.О. Соболева. Санкт-Петербург, Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации, 2023, с. 195-199.
9. Углицких Д.В. Направления обеспечения экономической безопасности при заключении и исполнении договоров поставки и оказания услуг для нужд органов и учреждений ФСИН России / Д.В. Углицких, М.С. Рожнев // *Ведомости уголовно-исполнительной системы*, 2013, no. 3(130), с. 36-43.
10. Цветков В.Я., Домашук П.В. Методы оценки коррупционной составляющей при проведении торгов // *Государственный советник*, 2015, no. 2, с. 34-37.
11. Эмпирический анализ систем госзакупок в России: монография / О.Н. Балаева [и др.]; под общ. ред. А.А. Яковлева, О.А. Демидовой. Москва, Издательский дом Высшей школы экономики, 2015. 357 с.
12. Юзефович Ж.Ю. Финансовый контроль государственных (муниципальных) закупок на этапе планирования / Ж.Ю. Юзефович, А.А. Жемчужников // *Вестник экономической безопасности*, 2016, no. 3, с. 168-172.

ANALYSIS OF CORRUPTION RISK AND ASSESSMENT OF ITS IMPACT ON THE RESULTS OF PROCUREMENT ACTIVITIES OF THE ORGANIZATION

Korobeynikova Larisa Sergeevna, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.
Chaplina Ekaterina Valerievna, M. Sc.

Voronezh State University, Universitetskaya sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: korobeinikova@vsu.ru; chaplinak@rambler.ru

Importance: assessing possible corruption risks and analyzing their impact on the results of procurement activities. *Purpose:* to assess the effectiveness of public procurement and analyze corruption risks, and assess its impact on the results of procurement activities. *Research design:* the study highlighted the stages of analysis of corruption risks and assessment of their impact on the results of the procurement activities of healthcare institutions. The procedure for carrying out each stage of corruption risk analysis is described, and an example of filling out the register of the most significant risks is given. A register of corruption risks is compiled for all risks identified during identification. The final stage involves the development of an action plan to prevent and minimize corruption risks. *Results:* development of proposals for solving the problems of effectively assessing and minimizing corruption risks, in order to reduce damage to the state and society, not only financial losses, but also deterioration in the quality of medical care provided.

Keywords: procurement activities, corruption risks, risk, corruption offense, healthcare institutions, analysis.

References

1. Endovickij D.A., Krivosheev A.V., Chernikova G.V. i dr. *Zakupka tovarov, rabot i uslug: regulirovanie, analiz i kontrol'*: monografija / pod red. D.A. Endovickogo. Voronezh, VGU, 2019. 155 p. (In Russ.)
2. Konovalova Z.A. Pravovye problemy primeneniya mer administrativnogo prinyuzhdeniya v sfere zakupok. *Vestnik KRAGSIU. Serija: Gosudarstvo i pravo*, 2014, no. 18, pp. 100-107. (In Russ.)
3. Korobeynikova L.S. Analiz ravnomernosti zakljuchenija dogovorov na zakupku tovarov, rabot, uslug u edinstvennogo postavshhika bjudzhetnoj organizacii. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta. Serija: Jekonomika i upravlenie*, 2020, no. 2, pp. 55-65. (In Russ.)
4. Korobeynikova L.S. Analiz rezul'tativnosti zakupочноj dejatel'nosti v ramkah obosnovaniya sposobov opredeleniya postavshhikov (podrjadchikov, ispolnitelej). *Finansovyy vestnik*, 2016, no. 2, pp. 109-117. (In Russ.)
5. *Mehanizmysnizhenija jekonomicheskikh i pravovykh riskov v sisteme zakupok dlja obespechenija gosudarstvennyh i municipal'nyh nuzhd: rollektivnaja monografija* / K. A. Belokrylov, O. S. Belokrylova, E. F. Guceljuk [i dr.]. Rostov-na-Donu, Fond innovacij i jekonomicheskikh tehnologij «Sodejstvie – XXI vek», 2016. 304 p. (In Russ.)

6. Ovcharov A.V. Ugolovnaja otvetstvennost' v sfere osushhestvlenija gosudarstvennyh zakupok kak novella rossijskogo ugolovnogogo zakonodatel'stva. *Sovershenstvovanie kriminologicheskikh, ugolovno-pravovyh i ugolovno-proces-sual'nyh mer protivodejstvija prestupnosti v sovremennyh uslovijah: materialy XI Kudrjavcevskih chtenij*, Moskva, 10 oktjabrja 2018 goda / Pod obshhej redakciej A.N. Savenkova. Moskva, Institut gosudarstva i prava RAN, 2019, pp. 152-161. (In Russ.)
7. Osobennosti postroenija risk-orientirovannoj modeli kontrolja zakazhika v bjudzhetnom uchrezhdenii / D.A. Endovickij, L.S. Korobejnikova, S. V. Golovin, N.Je. Spiridonova. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2021, t. 24, no. 10(484), pp. 1088-1102. (In Russ.)
8. Sikorskaja L.V. Normativnoe regulirovanie i kontrol' zakupok dlja obespechenija gosudarstvennyh i municipal'nyh nuzhd kak instrumenty protivodejstvija korruptcii / L.V. Sikorskaja, Ju.A. Vinogradova. *Jekonomiceskaja bezopasnost' lichnosti, obshhestva, gosudarstva: problemy i puti obespechenija: materialy vserossijskoj nauchno-prakticheskoj konferencii*, Sankt-Peterburg, 07 aprelja 2023 goda / Sost. N.V. Mjachin, V.O. Soboleva. Sankt-Peterburg, Sankt-Peterburgskij universitet Ministerstva vnutrennih del Rossijskoj Federacii, 2023, pp. 195-199. (In Russ.)
9. Uglickih D.V. Napravlenija obespechenija jekonomiczeskoj bezopasnosti pri zakljuchenii i ispolnenii dogovorov postavki i okazanija uslug dlja nuzhd organov i uchrezhdenij FSIN Rossii / D.V. Uglickih, M.S. Rozhnev. *Vedomosti ugolovno-ispolnitel'noj sistemy*, 2013, no. 3(130), pp. 36-43. (In Russ.)
10. Cvetkov V.Ja., Domashuk P.V. Metody ocenki korruptcionnoj sostavljajushhej pri provedenii trgov. *Gosudarstvennyj sovetnik*, 2015, no. 2, pp. 34-37. (In Russ.)
11. Jempiricheskij analiz sistem goszakupok v Rossii: monografija / O.N. Balaeva [i dr.]; pod obshh. red. A.A. Jakovleva. O.A. Demidovoj, E.A. Moskva, Izdatel'skij dom Vyshej shkoly jekonomiki, 2015. 357 p. (In Russ.)
12. Juzefovich Zh.Ju. Finansovyj kontrol' gosudarstvennyh (municipal'nyh) zakupok na jetape planirovanija / Zh.Ju. Juzefovich, A.A. Zhemchuzhnikov. *Vestnik jekonomiczeskoj bezopasnosti*, 2016, no. 3, pp. 168-172. (In Russ.)