

№ п/п	Функція та процес	Чинники корупції	Загрози	Існуючий контроль
6.4	Підготовка та подання на затвердження плану використання бюджетних коштів та змін до нього, забезпечення аналізу та контролю його виконання	Недостатній контроль, особиста зацікавленість, або зацікавленість декількох осіб	Нецільове використання бюджетних коштів або у завищених обсягах	Одноособний контроль фінансово-економічного відділу
6.5	Забезпечення підготовки, погодження та підписання наказів на встановлення та/або відміну надбавок, виплату премій, передбачених положення про оплату праці та Колективним договором Підприємства	Зосередження декількох функцій контролю за процесом встановлення надбавок, виплат премій в одному підрозділі / за одним керівником. Можливий ризик зловживання службовим становищем	Зловживання службовим становищем: виплата неправомірних надбавок, премій	Три рівневі системи контролю: ініціатор, підрозділ, фінансово-економічний відділ, генеральний директор
6.6	Розробка бюджетної програми; запит, паспорт бюджетної програми та звіт про виконання паспорта бюджетної програми	Навмисне викривлення, завищення бюджетного запиту / бюджетного паспорта / кількісних та якісних показників щодо погодження необхідних витрат та включення в консолідований бюджет Міністерства	Нецільове використання бюджетних коштів, приховування реального виконання кількісних та якісних показників виконання бюджетної програми	Розробляється, контролюється та безпосередньо фінансово-економічний відділ. Відсутнє розмежування функцій контролю ("4х очей")
6.7	Складання кошторису витрат на виробництво телепрограм	Кошторис програм може бути навмисно завищеним	Нанесення фінансових витрат	Творче-виробничий управління подає фінансово-економічному відділу розрахунок для погодження
6.8	Планування та контроль разом з відділом бухгалтерського обліку та іншими підрозділами цільового та ефективного використання бюджетних коштів.	Відсутність або низький рівень контролю щодо ефективного використання бюджетних коштів	Нанесення фінансових витрат	Дво-рівнева система контролю підрозділу фінансово-економічного бухгалтерського обліку
6.9	Організація та ведення бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності Підприємства та складання звітності	Навмисне чи помилкове викривлення даних фінансової, бюджетної та іншої звітності, їх невідповідність обліковим даним бухгалтерського обліку	Зведення в оману керівництва Підприємства, приховування достовірної фінансової інформації про факти зловживання фінансовими та матеріальними коштами Підприємства	Контроль відділу бухгалтерського обліку
6.10	Відображення у документах достовірної та у повному обсязі інформації про господарські операції і результати діяльності	Невідповідність даних звітності реальному фінансовому стану	Не внесення / помилкове внесення в реєстри бухгалтерського обліку певних операцій з матеріальними чи фінансовими коштами з метою їх викривлення	Контроль відділу бухгалтерського обліку
6.11	Забезпечення контролю за наявністю і рухом майна, використанням фінансових і матеріальних (нематеріальних) ресурсів відповідно до затверджених нормативів і кошторисів	Недотримання законодавчих, нормативно-правових актів, розпорядчих документів, невиконання посадових інструкцій та функціональних обов'язків, внесення недостовірних даних до первинних документів, відсутність належної системи контролю	Отримання/надання власної або на користь третіх осіб неправомірної вигоди, втрата матеріальних ресурсів, нанесення збитків (матеріальної шкоди), погіршення іміджу Підприємства	Контроль відділу бухгалтерського обліку
6.12	Інвентаризація фінансових та матеріальних ресурсів	Невідповідність даних звітності реальному фінансовому стану.	Втрата матеріальних ресурсів, нанесення збитків (матеріальної шкоди), погіршення іміджу державного органу	Відсутній