

№	Функція, процес організації	Корупційний ризик	Зміст корупційного ризику	Джерело(а) корупційного ризику	Існуючі заходи контролю	Аналіз корупційного ризику. Рівень корупційного ризику			Заходи впливу на корупційний ризик та етапи їх виконання	Терміни (строки) виконання заходів впливу на корупційний ризик	Відповідальні виконавці	Необхідні ресурси	Індикатори виконання заходів впливу на корупційний ризик
						Рівень імовірності реалізації корупційного ризику (бал "x")	Рівень наслідків від реалізації корупційного ризику (бал "y")	Рівень корупційного ризику (бал "x" * бал "y")					
1	Розроблення пропозицій щодо формування державної політики за результатами аналізу стану справ у сферах шкільної та позашкільної освіти, узгодження інтересів, цілі та шляхи розв'язання наявних проблем, підготовка відповідних проєктів державної політики	Імовірність призначення на посади керівників закладів позашкільної освіти осіб, які були притягнені до відповідальності за корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення	Законом України «Про позашкільну освіту» не визначено заборони призначати на посаду керівника державних закладів позашкільної освіти осіб, які були притягнені до відповідальності за корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення. Зазначене може призвести до того, що у випадку притягнення до відповідальності кандидата на посаду керівника закладу позашкільної освіти за корупційне або пов'язане з корупцією правопорушення та відповідно внесення його до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення, у МОН фактично	Відсутність у нормативно-правових актах вимоги до керівників державних закладів позашкільної освіти під час їх призначення критерію щодо притягнення до відповідальності за корупційне або пов'язане з корупцією правопорушення	Контроль відсутній. Проєкт Закону України про внесення змін до Закону України «Про позашкільну освіту» та інших законів (законопроект реєстр. № 5450) знято з розгляду 05 вересня 2023 року, інформація на сайті ВРУ: https://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=71817	1 (низький)	2 (середній)	2 (низький)	Внесення змін до Положення про позашкільний навчальний заклад у частині обрання, призначення на посаду та звільнення з посади керівника закладу позашкільної освіти, у якому буде передбачено вимоги до кандидатів на відповідні посади, що унеможливають призначення на посаду керівника закладу позашкільної освіти особи, притягнутої до відповідальності за корупційні правопорушення, пов'язані з корупцією	Грудень 2026 року	Директорат шкільної освіти (ХВОРОСТЯНИЙ Ігор)	Не потребує	Внесено зміни до Положення про позашкільний навчальний заклад у частині обрання, призначення на посаду та звільнення з посади керівника закладу позашкільної освіти, у якому буде передбачено вимоги до кандидатів на відповідні посади, що унеможливають призначення на посаду керівника закладу позашкільної освіти особи, притягнутої до відповідальності за корупційні правопорушення, пов'язані з корупцією
2	Здійснення заходів з виявлення конфлікту інтересів, сприяння його врегулюванню	Імовірність приховування факту роботи за сумісництвом в закладі вищої освіти, на підприємстві, в установі, організації	Законодавство визначає повноваження керівника закладу освіти, підприємства, установи, організації, які передбачають ряд організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських функцій, що можуть спричинити наявність приватного інтересу, зумовленого роботою за сумісництвом в тому ж закладі, підприємстві, установі, організації. Проте обов'язку ознайомлення із визначеними статтею 28 Закону України "Про запобігання корупції" обов'язками не визначено. Це може призвести до приховування такої інформації, створює умови для несвочасного вжиття заходів врегулювання потенційного чи реального конфлікту інтересів	Відсутність обов'язку ознайомлення із визначеними статтею 28 Закону України "Про запобігання корупції" обов'язками, котрі пов'язані з виникненням конфлікту інтересів, зумовленого роботою за сумісництвом	Контроль відсутній	3 (високий)	3 (високий)	9 (високий)	1. Розроблення на основі внутрішньої "Форми про повідомлення особами, які претендують на зайняття посади керівника закладу вищої освіти про близьких їм осіб, що працюють у відповідному закладі вищої освіти" пам'ятки про необхідність дотримання вимог статті 28 Закону України "Про запобігання корупції". 2. Забезпечення ознайомлення із пам'яткою претендентів на зайняття посади керівника закладу вищої освіти, підприємства, установи, організації	Серпень 2024 року	Сектор з питань запобігання та виявлення корупції (КУЛІЧЕНКО Анастасія)	Не потребує	Розроблено пам'ятку
									2. Забезпечення ознайомлення із пам'яткою претендентів на зайняття посади керівника закладу вищої освіти, підприємства, установи, організації	Постійно упродовж звітного періоду	Департамент кадрового забезпечення (ФУРЛЕТ Наталія)		Забезпечено ознайомлення із пам'яткою претендентів на зайняття посади керівника закладу вищої освіти, підприємства, установи, організації
3	Розподіл обсягу освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам	Імовірність використання недостовірних даних щодо кількості здобувачів освіти при формуванні обсягів освітньої субвенції для місцевих бюджетів	Джерелом даних для розподілу обсягу освітньої субвенції є персональні дані здобувачів освіти, подані безпосередньо закладами освіти в програмно-апаратному комплексі «Автоматизований інформаційний комплекс освітнього менеджменту». Існує вірогідність наявності помилкових чи застарілих даних в інформаційній системі, що впливає на формування обсягу освітньої субвенції	Відсутність достовірних відомостей про правильність внесених закладами освіти даних про здобувачів освіти в програмно-апаратному комплексі «Автоматизований інформаційний комплекс освітнього менеджменту»	Стаття 103-2 Бюджетного кодексу України, Формула розподілу освітньої субвенції між місцевими бюджетами, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 р. № 1088, Порядок та умови надання освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 14 січня 2015 р. № 6 «Деякі питання надання освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам»	1 (низький)	2 (середній)	2 (низький)	1. Перевірка отриманих даних з програмно-апаратного комплексу «Автоматизований інформаційний комплекс освітнього менеджменту» обласними та Київською міською (державними) адміністраціями на етапі складання проєкту Державного бюджету. 2. Розміщення фінальних розрахунків та інформаційних довідок щодо розрахунку обсягів освітньої субвенції для місцевих бюджетів на вебсайті міністерства після прийняття Закону України "Про Державний бюджет на відповідний рік" та змін до постанов КМУ від 14 січня 2015 р. № 6 «Деякі питання надання освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам» і від 27 грудня 2017 р. № 1088 "Про затвердження формули	Постійно упродовж звітного періоду	Директорат стратегічного планування та відновлення (СОФІСНКО Анастасія)	У складі освітньої субвенції передбачається резерв коштів	1. Надіслано лист до обласних, Київської міської військових (державних) адміністрацій стосовно перевірки даних, внесених в програмно-апаратному комплексі «Автоматизований інформаційний комплекс освітнього менеджменту», та за потреби виправлення закладами освіти внесених ранише даних 2. Розміщено фінальні розрахунки та інформаційні довідки щодо розрахунку обсягів освітньої субвенції для місцевих бюджетів на вебсайті Міністерства

Додаток 3
до Антикорупційної програми
Міністерства освіти і науки
України на 2024-2026 роки,
затвердженої наказом
Міністерства освіти і науки
України від 28.03.2024 р. № 408

										3. Прийняття розпорядження Кабінету Міністрів України про перерозподіл коштів освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (за потреби)				3. Прийнято розпорядження Кабінету Міністрів України про перерозподіл коштів освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (за потреби)
4	Виконання функцій розпорядника та власника даних Єдиної державної електронної бази з питань освіти, програмно-апаратного комплексу «Автоматизований інформаційний комплекс освітнього менеджменту» координує ведення, наповнення та функціонування цих та інших державних електронних баз та реєстрів, інших інформаційних систем у сфері, що належить до його	Ймовірність отримання неправомірної вигоди посадовими особами закладів освіти від використання службового відмови учням у зарахуванні, переведенні, відрахуванні у ЗЗСО	На сьогодні процеси зарахування, відрахування та переведення учнів у ЗЗСО відбуваються в паперовому вигляді поза межами програмно-апаратного комплексу «Автоматизований інформаційний комплекс освітнього менеджменту». Проведення цих процесів в паперовому форматі та відсутність нормативного підґрунтя для переведення цих процесів в електронний формат зумовлює наявність корупційних ризиків, зокрема, в частині суб'єктивного підходу окремих посадових осіб закладів освіти, неправомірної відмови у зарахуванні, переведенні, відрахуванні або отримання посадовими особами неправомірної вигоди від використання службового становища	Відсутність нормативно-правових підстав для зарахування, відрахування та переведення учнів у ЗЗСО в електронному форматі (засобами програмно-апаратного комплексу «Автоматизований інформаційний комплекс освітнього менеджменту»)	Наказ МОН від 16.04.2018 № 367, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 05 травня 2018 р. за № 564/32016 «Про затвердження Порядку зарахування, відрахування та переведення учнів до державних та комунальних закладів освіти для здобуття повної середньої освіти»	1 (низький)	2 (середній)	2 (низький)	Внесення змін до Порядку зарахування, відрахування та переведення учнів до державних та комунальних закладів освіти для здобуття повної загальної середньої освіти, затвердженого наказом МОН від 16 квітня 2018 р. № 367. Це сприятиме запровадженню онлайн зарахування, відрахування та переведення учнів до державних та комунальних закладів загальної середньої освіти засобами ПАК «АІКОМ». В 2024 році очікується впровадження оновленого АІКОМ із реалізованими автоматизаціями, які дозволять забезпечити прозорість процесів зарахування, відрахування та переведення до ЗЗСО	Грудень 2025 року	Директорат цифрової трансформації (ДАЛЄСВСЬКА Тетяна)	Не потребує	Внесено зміни до Порядку зарахування, відрахування та переведення учнів до державних та комунальних закладів освіти для здобуття повної загальної середньої освіти, затвердженого наказом МОН від 16 квітня 2018 р. № 367, що сприятимуть запровадженню онлайн зарахування та переведення в заклади загальної середньої освіти засобами ПАК «АІКОМ»	
5	Добір та призначення на посади державної служби в апараті МОН в період дії воєнного стану	Можливість задоволення приватного інтересу посадовими особами під час добору працівників на посади та в порядку, передбаченому ч. 5 ст. 10 Закону України «Про правовий режим воєнного стану»	У зв'язку з введенням воєнного стану та припиненням проведення конкурсів на зайняття посад державної служби, добір та призначення працівників здійснюється на підставі та в порядку, передбаченому ч. 5 ст. 10 Закону України «Про правовий режим воєнного стану». Існує можливість отримання неправомірної вигоди, надання переваги одним кандидатам серед інших, призначення на посади осіб, освіта і досвід роботи яких не відповідає кваліфікаційним вимогам до посад	Приватний інтерес посадових осіб, які проводять добір та призначення на посади державної служби	1. Первинний відбір кандидатів має відбуватися на підставі статтей 19 і 20 Закону України "Про державну службу". 2. Подальша оцінка професійної компетентності кандидатів, необхідної для виконання посадових обов'язків згідно до посадової інструкції за вакантною посадою, має відбуватися методом проведення співбесіди. 3. Отримання рекомендацій з попередніх місць роботи	1 (низький)	2 (середній)	2 (низький)	Використання внутрішньої процедури добору працівників в порядку, передбаченому ч. 5 ст. 10 Закону України «Про правовий режим воєнного стану»	Постійно упродовж звітного періоду	Департамент кадрового забезпечення (ФУРЛЕТ Наталія)	Не потребує	Внутрішню процедуру добору працівників в порядку, передбаченому ч. 5 ст. 10 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» застосовано	
6	Спеціальна перевірка осіб, які претендують на посади державної служби категорії «Б» в МОН	Можливість посадової особи задовольнити свій приватний інтерес під час проведення спеціальних перевірок осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування	Під час проведення спеціальних перевірок осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, посадова особа може отримати неправомірну вигоду або іншим чином задовольнити свій приватний інтерес у зв'язку з наявністю у нього широкого кола повноважень: 1) доступ уповноваженої особи до персональних даних осіб 2) самостійна організація посадовою особою процесу здійснення спеціальної перевірки, прийняття рішень щодо об'єкту та	1. Наявність приватного інтересу. 2. Наявність дискреційних повноважень в частині прийняття рішень щодо об'єкту та джерел інформації, необхідної для здійснення спеціальної перевірки	Дотримання механізму проведення спеціальної перевірки згідно із Порядком проведення спеціальної перевірки стосовно осіб, які претендують на зайняття посад, які передбачають зайняття відповідального або особливо відповідального становища, та посад з підвищеним корупційним ризиком, затверженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 березня 2015 р. № 171 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 27 серпня 2022 р. № 959)	1 (низький)	2 (середній)	2 (низький)	Розробка алгоритму проведення спеціальної перевірки та прийняття відповідних рішень за її результатами	Постійно упродовж звітного періоду	Департамент кадрового забезпечення (ФУРЛЕТ Наталія)	Не потребує	Алгоритм проведення спеціальної перевірки та прийняття відповідних рішень за її результатами розроблено	
7	Проведення планових та позапланових внутрішніх аудитів (аудит ефективності та фінансовий аудит) установ (підприємств, організацій), що підпорядковані МОН. Надання Міністру інформації про результати проведеного внутрішнього аудиту, аудиторського звіту.	Ймовірність неправомірного втручання третіх осіб у проведення внутрішнього аудиту та підготовку звіту про його результати	Втручання третіх осіб у проведення внутрішнього аудиту та підготовку звіту за його результатами з метою вплинути на результати внутрішнього аудиту та викривлення інформації, що подається Міністру. Вказане може спричинити надання необ'єктивної та неаргументованої інформації Міністру щодо результатів проведеного внутрішнього аудиту	Наявний факт втручання третіх осіб у проведення внутрішніх аудитів	1. Інструктаж для працівників відділу щодо алгоритму дій у разі наявності факту втручання третіх осіб. 2. Термінове інформування керівника МОН про наявні факти втручання третіх осіб	1 (низький)	2 (середній)	2 (низький)	Прийняття рішення керівником МОН	Постійно упродовж звітного періоду	Відділ внутрішнього аудиту (КАЛІНЕВИЧ Галина)	Не потребує	Недопущення фактів впливу третіх осіб на проведення внутрішніх аудитів та підготовку звітів за його результатами	

8	Забезпечення проведення конкурсного відбору проєктів фундаментальних наукових досліджень, прикладних наукових досліджень та науково-технічних (експериментальних) розробок закладів вищої освіти та наукових установ, що належать до сфери управління МОН	Ймовірність неефективного використання коштів державного бюджету через недостатній рівень контролю за виконанням наукових досліджень та науково-технічних (експериментальних) розробок, що виконувалися за бюджетні кошти закладами вищої освіти та науковими установами, що належать до сфери управління МОН	Складності в організації проведення звітної компанії про виконання наукових досліджень та науково-технічних (експериментальних) розробок, що виконувалися у 2021-2023 роках за бюджетні кошти закладами вищої освіти та науковими установами, що належать до сфери управління МОН, через відсутність цифровізації процесу звітності	Відсутність інформаційної системи подання звітності, яка дозволить проводити звітності та відстеження результатів наукових досліджень та/або науково-технічних (експериментальних) розробок за допомогою електронних сервісів	Наказ МОН від 04.10.2022 № 885, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 14 жовтня 2022 р. за № 1238/38574, «Про затвердження Положення про проведення конкурсного відбору проєктів наукових досліджень і науково-технічних (експериментальних) розробок, виконавцями яких є заклади вищої освіти та наукові установи, що належать до сфери управління Міністерства освіти і науки України». Наказ МОН щодо рішення про проведення конкурсного відбору, яким, зокрема, визначаються вимоги до його організації та проведення	1 (низький)	2 (середній)	2 (низький)	1. Рішення МОН щодо проведення звітної компанії про виконання наукових досліджень та науково-технічних (експериментальних) розробок, що виконувалися у 2021-2023 роках за бюджетні кошти закладами вищої освіти та науковими установами, що належать до сфери управління МОН. 2. Запровадження електронного сервісу подання звітності	Грудень 2024 року	Директорат розвитку науки (МОЗОЛЕВИЧ Григорій)	У межах видатків, передбачених у державному бюджеті	1. Наказ МОН щодо проведення звітної компанії 2. Забезпечено проведення звітної компанії про виконання наукових досліджень та науково-технічних (експериментальних) розробок, що виконувалися у 2021-2023 роках за бюджетні кошти закладами вищої освіти та науковими установами, що належать до сфери управління МОН, за допомогою електронного сервісу
9	Проведення конкурсного відбору проєктів фундаментальних наукових досліджень, прикладних наукових досліджень та науково-технічних (експериментальних) розробок молодих вчених, які працюють (навчаються) у закладах вищої освіти та наукових установах, що належать до сфери управління МОН	Ймовірність неефективного використання коштів державного бюджету через недостатній рівень контролю за виконанням наукових досліджень та науково-технічних (експериментальних) розробок молодими вченими, які працюють (навчаються) у закладах вищої освіти та наукових установах, що належать до сфери управління МОН	Складності в організації проведення звітної компанії про виконання наукових досліджень та науково-технічних (експериментальних) розробок молодими вченими, які працюють (навчаються) у закладах вищої освіти та наукових установах, що належать до сфери управління МОН, через відсутність цифровізації процесу звітності	Відсутність інформаційної системи подання звітності, яка дозволить проводити звітності та відстеження результатів наукових досліджень та/або науково-технічних (експериментальних) розробок за допомогою електронних сервісів	Наказ МОН від 14.12.2015 № 1287 «Про затвердження Положення про проведення Міністерством освіти і науки України Конкурсу проєктів фундаментальних наукових досліджень, прикладних наукових досліджень та науково-технічних (експериментальних) розробок молодих вчених, які працюють (навчаються) у закладах вищої освіти та наукових установах, що належать до сфери управління Міністерства, подальше виконання цих досліджень і розробок за рахунок коштів загального фонду державного бюджету та управління ними», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 06 січня 2016 р. за № 15/28145 (зі змінами)	1 (низький)	2 (середній)	2 (низький)	1. Рішення МОН щодо проведення звітної компанії про виконання наукових досліджень та науково-технічних (експериментальних) розробок, що виконувалися у 2021-2023 роках за бюджетні кошти молодими вченими, які працюють (навчаються) у закладах вищої освіти та наукових установах, що належать до сфери управління МОН. 2. Запровадження електронного сервісу подання звітності.	Грудень 2024 року	Директорат розвитку науки (МОЗОЛЕВИЧ Григорій)	У межах видатків, передбачених у державному бюджеті	1. Наказ МОН щодо проведення звітної компанії 2. Забезпечено проведення звітної компанії про виконання наукових досліджень та науково-технічних (експериментальних) розробок, що виконувалися у 2020-2023 роках за бюджетні кошти молодими вченими, які працюють (навчаються) у закладах вищої освіти та наукових установах, що належать до сфери управління МОН, за допомогою електронного сервісу
10	Проведення конкурсного відбору та фінансування проєктів прикладних досліджень з розроблення наукових засад державної політики у сферах освіти і науки, інноваційної діяльності в зазначених сферах, виконавцями яких є наукові установи, що належать до сфери управління МОН	Ймовірність неефективного використання коштів державного бюджету через недостатній рівень контролю за виконанням прикладних досліджень з розроблення наукових засад державної політики у сферах освіти і науки, інноваційної діяльності в зазначених сферах, виконавцями яких є наукові установи, що належать до сфери управління МОН	Складності в організації проведення звітної компанії про виконання прикладних досліджень з розроблення наукових засад державної політики у сферах освіти і науки, інноваційної діяльності в зазначених сферах, що виконувалися у 2023 році за бюджетні кошти науковими установами, що належать до сфери управління МОН, через відсутність цифровізації процесу звітності	Відсутність інформаційної системи подання звітності, яка дозволить проводити звітності та відстеження результатів наукових досліджень та/або науково-технічних (експериментальних) розробок за допомогою електронних сервісів	Наказ МОН від 29.09.2022 року № 865 «Про оголошення та проведення конкурсного відбору проєктів прикладних досліджень з розроблення наукових засад державної політики у сферах освіти і науки, інноваційної діяльності в зазначених сферах, виконання яких розпочнеться у 2023 році, та внесення змін до наказів МОН від 17.02.2022 № 195 та від 16.03.2022 № 240», яким Положення про проведення конкурсного відбору та фінансування проєктів прикладних досліджень з розроблення наукових засад державної політики у сферах освіти і науки, виконавцями яких є наукові установи, що належать до сфери управління Міністерства освіти і науки України, затверджене наказом МОН від 17.02.2022 № 195, викладено в новій редакції	1 (низький)	2 (середній)	2 (низький)	1. Рішення МОН щодо проведення звітної компанії про виконання прикладних досліджень з розроблення наукових засад державної політики у сферах освіти і науки, інноваційної діяльності в зазначених сферах, виконавцями яких є наукові установи, що належать до сфери управління МОН. 2. Запровадження електронного сервісу подання звітності	Грудень 2024 року	Директорат розвитку науки (МОЗОЛЕВИЧ Григорій)	У межах видатків, передбачених у державному бюджеті	1. Наказ МОН щодо проведення звітної компанії 2. Забезпечено проведення звітної компанії про виконання прикладних досліджень з розроблення наукових засад державної політики у сферах освіти і науки, інноваційної діяльності в зазначених сферах, що виконувалися у 2023 році та виконавцями яких є наукові установи, що належать до сфери управління МОН, за допомогою електронного сервісу

11	Здійснення ведення бухгалтерського обліку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, а також інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку, в тому числі з використанням автоматизованої системи бухгалтерського обліку та звітності в національній та іноземній валюті	Відсутність належного методичного забезпечення складання звітності до МБРР та загального обліку коштів за проектом "Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів" за усіма рахунками, відкритими для руху коштів Проекту	Питання облікової політики за Проектом "Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів" у Операційному посібнику спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку інвестиційного проекту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», затвердженого наказом МОН від 01 грудня 2021 року № 1291 (зі змінами від 07 квітня 2022 року № 311) не висвітлено. Фінансова звітність до МБРР за Проектом складається МОН вручну на підставі даних, згенерованих у комп'ютерній системі «С-ПРО». У комп'ютерній системі «С-ПРО» здійснюється бухгалтерський облік за коштами Проекту МБРР лише в національній валюті. Відсутність належного методичного забезпечення складання звітності до МБРР та загального обліку коштів за Проектом "Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів" за усіма рахунками, відкритими для руху коштів Проекту	Відсутність у нормативно-правових актах визначення особливостей фінансової діяльності МОН з реалізації Проекту	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV; Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2017 № 307; Положення про організацію бухгалтерського обліку і звітності про виконання державного та місцевих бюджетів в органах Державної казначейської служби України, затвержене наказом Міністерства фінансів України від 21.10.2013 № 885; Типові форми меморіальних ордерів, інших облікових регістрів суб'єктів державного сектору та порядок їх складання, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 08.09.2017 № 755; Форми карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядок їх складання, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.06.2017 № 604; Рекомендації зі співставлення субрахунків бухгалтерського обліку доходів та витрат з кодами бюджетної класифікації, лист Міністерства фінансів України від 30.12.2016 № 31-11420-06-5/37851	1 (низький)	2 (середній)	2 (низький)	Внесення змін до Операційного посібника спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку інвестиційного проекту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», затвердженого наказом МОН від 01.12.2021 № 1291 (зі змінами від 07.04.2022 № 311	Квітень 2024 року	Управління бухгалтерського обліку та звітності (Леся ПОЛИВАЧ)	Не потребує	Внесено зміни до Операційного посібника спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку інвестиційного проекту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», затвердженого наказом МОН від 01.12.2021 № 1291 (зі змінами від 07.04.2022 № 311)
12	Здійснення ведення бухгалтерського обліку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, а також інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку, в тому числі з використанням автоматизованої системи бухгалтерського обліку та звітності в національній та іноземній валюті	Відсутність у затвердженій МОН облікової політиці порядку організації бухгалтерського обліку за коштами, наданими МБРР для реалізації Проекту "Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів"	Затверджена МОН облікова політика не відображає порядку організації бухгалтерського обліку за коштами, наданими МБРР для реалізації Проекту. Робочий план рахунків (субрахунків) МОН не затверджено. Відображення операцій у бухгалтерському обліку за Проектом здійснюється відповідно до субрахунків Робочого плану рахунків МОН, вивантаженого з комп'ютерної системи «С-ПРО». Облікова політика МОН недосконала. Недостатній рівень автоматизації бухгалтерського обліку в частині генерації та вивантаження звітних форм спеціального призначення за Проектом, які подаються до МБРР	Відсутність у нормативно-правових актах визначення особливостей фінансової діяльності МОН з реалізації Проекту	План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203; Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219 і зареєстрований у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 85/28215; Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219; Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з виконання бюджету, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219; Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2017 №	1 (низький)	2 (середній)	2 (низький)	Внесення змін до Положення про облікову політику апарату Міністерства освіти і науки України, затвердженого наказом МОН від 18.03.2021 № 355 (нова редакція) за проектом "Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів". Затверджені (нову редакцію) Положення про облікову політику апарату Міністерства освіти і науки України	Квітень 2024 року	Управління бухгалтерського обліку та звітності (Леся ПОЛИВАЧ)	Не потребує	Внесено зміни до Положення про облікову політику апарату Міністерства освіти і науки України, затвердженого наказом МОН від 18.03.2021 № 355 (нова редакція) за проектом "Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів". Затверджені (нову редакцію) Положення про облікову політику апарату Міністерства освіти і науки України
13	Проведення закупівель	Ймовірність встановлення необґрунтованої (завищеної) ціни договору, штучне завищення обсягів закупівлі	Можливість штучного завищення обсягів закупівлі, завищення очікуваної вартості закупівлі та ціни договору в умовах змови посадових осіб замовника та потенційних контрагентів	Недобросовісність посадових осіб при формуванні плану закупівель, визначення предмета закупівлі, обсягу та очікуваної вартості товарів, робіт, послуг; наявність у них приватного інтересу	Проводиться моніторинг ціл при визначенні очікуваної вартості закупівлі, товарів, робіт та послуг при здійсненні закупівель, використовується примірна методика визначення очікуваної вартості предмета закупівлі	1 (низький)	3 (високий)	3 (середній)	1. Проведення моніторингу ціл при визначенні очікуваної вартості закупівлі, товарів, робіт та послуг при здійсненні закупівель 2. Складання звітів про ефективність закупівель із зазначенням інформації про успішні/неуспішні процедури, показники економії, виконання планів, поточний стан договорів та статус наявних скаг тощо 3. Використання примірної методики визначення очікуваної вартості предмета	Постійно упродовж звітного періоду	Департамент забезпечення документообігу, контролю та інформаційних технологій (СРКО Інна), Уповноважені особи з публічних закупівель	Не потребує	1. Проведено моніторинг ціл при визначенні постачальників товарів, робіт та послуг при здійсненні закупівель 2. Складено звіти про ефективність закупівель із зазначенням інформації про успішні/неуспішні процедури, показники економії, виконання планів, поточний стан договорів та статус наявних скаг тощо 3. Використовується примірна методика визначення очікуваної вартості предмета закупівлі
14	Проведення закупівель	Ймовірність встановлення дискримінаційних вимог до учасників процедури публічної закупівлі	Можливість встановлення необґрунтованих вимог для потенційних учасників процедури закупівлі з метою надання переваги окремим учасникам; наявність у посадових осіб приватного інтересу.	Недобросовісність посадових осіб щодо надання переваги окремим учасникам процедури закупівлі	Використовуються Модулі аналітики BI Prozorro та системи YouControl на етапі підготовки тендерної документації	1 (низький)	3 (високий)	3 (середній)	1. Використання Модулів аналітики BI Prozorro та системи YouControl на етапі підготовки тендерної документації 2. Проведення аналізу ринку та вивчення того, на скільки заявлені замовником в тендерній документації характеристики товару, роботи чи послуги є специфічними чи спеціальними у порівнянні з іншими	Постійно упродовж звітного періоду	Департамент забезпечення документообігу, контролю та інформаційних технологій (СРКО Інна), Уповноважені особи з публічних закупівель	Не потребує	1. Аналітичні модулі BI Prozorro та система Youcontrol використовуються на етапі підготовки тендерної документації 2. Проводиться аналіз ринку та вивчення того, наскільки заявлені замовником в тендерній документації характеристики товару, роботи чи послуги є специфічними чи спеціальними у порівнянні з іншими

15	Розгляд атестаційних матеріалів щодо присвоєння науковим і науково-педагогічним працівникам вчених звань професора, доцента і старшого дослідника	Ймовірність прийняття рішень про присвоєння науковим і науково-педагогічним працівникам вчених звань професора, доцента і старшого дослідника, на підставі атестаційних справ з матеріалами, що не відповідають вимогам нормативно-правових актів	Несвоєчасне інформування учасників процесу атестації здобувачів вчених звань про нові нормативно-правові акти та зміни до них може призвести до прогалин в управлінні у виді прийняття рішень на підставі атестаційних справ з матеріалами, що не відповідаються вимогам нормативно-правових актів	Недоброоченість учасників процесу атестації здобувачів вчених звань, недостатній контроль за актуальністю нормативно-правових актів	Перевірка атестаційних матеріалів працівниками Департаменту атестації кадрів вищої кваліфікації на відповідність їх оформлення та змістовної частини відповідно до вимог нормативно-правових актів	1 (низький)	2 (середній)	2 (низький)	Роз'яснення та вчасне інформування учасників процесу атестації здобувачів вчених звань про нові нормативно-правові акти та зміни до чинних нормативно-правових актів	У найкоротші терміни після набрання чинності нормативно-правовими актами	Департамент атестації кадрів вищої кваліфікації (КРИШТОФ Світлана)	Не потребує	Відсутність порушень вимог нормативно-правових актів в процесі присвоєння науковим і науково-педагогічним працівникам вчених звань професора, доцента і старшого дослідника
16	Організація та забезпечення експертизи дисертацій та атестаційних справ здобувачів наукових ступенів доктора наук, кандидата наук	Ймовірність недотримання вимог нормативно-правових актів в процесі атестації здобувачів з метою задоволення приватного інтересу посадовими особами	Існує можливість присудження наукових ступенів за умов недотримання вимог нормативно-правових актів, з метою задоволення приватного інтересу посадовими особами, зумовлена, в тому числі, несвоєчасним інформування учасників процесу атестації здобувачів наукових ступенів про нові нормативно-правові акти та зміни до них. Вказане може призвести до прогалин в управлінні у виді прийняття рішень на підставі атестаційних справ з матеріалами, що не відповідаються вимогам нормативно-правових актів	Недоброоченість учасників процесу атестації здобувачів наукових ступенів, недостатній контроль за актуальністю нормативно-правових актів	Перевірка атестаційних справ працівниками Департаменту атестації кадрів вищої кваліфікації та проведення, з залученням Експертних рад, експертизи дисертацій здобувачів відповідно до вимог нормативно-правових актів	1 (низький)	2 (середній)	2 (низький)	Роз'яснення та вчасне інформування учасників процесу атестації здобувачів вчених звань про нові нормативно-правові акти та зміни до чинних нормативно-правових актів	У найкоротші терміни після набрання чинності нормативно-правовими актами	Департамент атестації кадрів вищої кваліфікації (КРИШТОФ Світлана)	Не потребує	Відсутність порушень вимог нормативно-правових актів в процесі атестації здобувачів наукових ступенів доктора наук, кандидата наук
17	Проведення ліцензування провадження освітньої діяльності та здійснення контролю за дотриманням та виконанням закладами освіти ліцензійних умов у сфері вищої, післядипломної, фахової передвищої та професійно-технічної освіти	Ймовірність приховування ліцензіатами порушень ліцензійних умов та прийняття рішень про видачу ліцензій на основі недостовірної інформації	Існує ймовірність прийняття управлінських рішень щодо видання ліцензій на основі поданої ліцензіатами інформації, котра не відображає ліцензійних порушень та не відповідає вимогам нормативно-правових актів	Недоброоченість посадових осіб у поданні запитувальної інформації. Втручання третіх осіб у здійснення контролю	Перевірка працівниками Департаменту атестації кадрів вищої кваліфікації поданих ліцензійних справ, а також перевірка, в т.ч. вивідні, дотримання закладами освіти ліцензійних умов	1 (низький)	2 (середній)	2 (низький)	1. Роз'яснення та вчасне інформування учасників процесу ліцензування про нові нормативно-правові акти та зміни до чинних нормативно-правових актів 2. Розроблення алгоритму дій посадових осіб МОН у разі втручання третіх осіб у здійснення ліцензування освітньої діяльності та контролю за дотриманням та виконанням закладами освіти ліцензійних умов 3. Інформування керівництва про факти втручання третіх осіб у здійснення ліцензування освітньої діяльності та контролю за дотриманням та виконанням закладами освіти ліцензійних умов	1. У найкоротші терміни після набрання чинності нормативно-правовими актами 2. Упродовж звітного періоду 3. Упродовж звітного періоду	Департамент атестації кадрів вищої кваліфікації (КРИШТОФ Світлана)	Не потребує	1. Відсутність порушень нормативно-правових актів при ліцензуванні провадження освітньої діяльності та здійсненні контролю за дотриманням та виконанням закладами освіти 2. Працівники Департаменту атестації кадрів вищої кваліфікації поінформовані про алгоритм дій у разі втручання третіх осіб у здійснення ліцензування освітньої діяльності та контролю за дотриманням та виконанням закладами освіти ліцензійних умов 3. Керівництво поінформовано про факти втручання третіх осіб у здійснення ліцензування освітньої діяльності та контролю за дотриманням та виконанням закладами освіти ліцензійних умов