



УКРАЇНСЬКЕ ДЕРЖАВНЕ ПРОЕКТНЕ ЛІСОВПОРЯДНЕ
ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ

Антикорупційний контроль та Внутрішній контроль

ГАЙД З РОЗМЕЖУВАННЯ ДЛЯ ЕФЕКТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Антикорупційний контроль та внутрішній контроль:

мета, фокус та сфера застосування

Критерій	Антикорупційний контроль	Внутрішній контроль
Основна Мета	Запобігання, виявлення та протидія корупції та пов'язаним з нею правопорушенням.	Забезпечення досягнення цілей організації (ефективність, законність, достовірність звітності, збереження активів).
Фокус	Ризики корупції (конфлікт інтересів, незаконне збагачення, неправомірна вигода, порушення етики тощо).	Усі ризики діяльності організації (операційні, фінансові, ризики недотримання законодавства, ефективності процесів).
Нормативна база	Спеціалізоване антикорупційне законодавство (наприклад, Закони України "Про запобігання корупції").	Законодавство, що регулює фінансову, господарську діяльність, а також внутрішні положення організації.
Сфера застосування	Контроль за дотриманням антикорупційних вимог (декларування, етика, обмеження).	Усі процеси організації (фінанси, персонал, закупівлі, тощо).
Типові процедури	Перевірка декларацій, моніторинг конфлікту інтересів, антикорупційна експертиза, етичні норми.	Звірки, інвентаризація, розподіл обов'язків.

Деталізація понять

Антикорупційний контроль

- ▶ **Антикорупційний контроль** — це **спеціалізований, цільовий напрям** контрольної діяльності, який є **складовою частиною** системи внутрішнього контролю. Його головне завдання — мінімізація та усунення **корупційних ризиків**.
- ▶ Антикорупційний контроль включає:
- ▶ **Запобігання** (наприклад, встановлення етичних стандартів, перевірка конфлікту інтересів).
- ▶ **Виявлення** (наприклад, діагностика та розслідування корупційних ризиків/фактів, моніторинг відповідності та ідентифікація порушень, аналіз даних та сигналів про можливі корупційні дії, аналіз декларацій).
- ▶ **Реагування** (наприклад, розслідування корупційних фактів, притягнення до відповідальності).

Внутрішній контроль

- ▶ **Внутрішній контроль** — це **загальний процес**, який здійснюється керівництвом та персоналом організації для отримання **достатньої впевненості** у тому, що:
- ▶ діяльність є **ефективною та результативною**;
- ▶ **фінансова та інша звітність** є достовірною та своєчасною;
- ▶ дотримуються **вимоги законодавства та внутрішні політики** (у тому числі й антикорупційні);
- ▶ **активи** зберігаються.
- ▶ ВК охоплює **всі аспекти** функціонування організації, від планування до виконання і моніторингу. Антикорупційні заходи є **одним з компонентів** системи внутрішнього контролю, який фокусується на ризиках порушення законів.



Антикорупційний контроль **вбудовується** у систему внутрішнього контролю.

Тобто, **ефективний внутрішній контроль є необхідною передумовою** для дієвого антикорупційного контролю.

Наприклад, такий елемент внутрішнього контролю, як **розподіл повноважень** (коли одна особа не може одночасно самотійно ініціювати, виконувати та контролювати операцію), є одночасно і **ключовим заходом антикорупційного контролю**, оскільки запобігає можливості зловживань.

Таким чином, **антикорупційний контроль** — це спеціалізований інструмент, спрямований на специфічний тип ризику (корупцію), який інтегрований у більш широкий процес, що називається **внутрішнім контролем**.