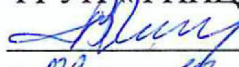


УТВЕРЖДАЮ  
Генеральный директор  
ФГУП «ФНПЦ «Прогресс»  
 А.В. Зубарев  
« 03 » \_\_\_\_\_ 2016 г.

## МЕТОДОЛОГИЯ

проведения оценки коррупционных рисков в деятельности  
федерального государственного унитарного предприятия  
«Федеральный научно-производственный центр «Прогресс»  
(ФГУП «ФНПЦ «Прогресс»)

### I. Общие положения

1. В настоящей Методологии под лицом, представляющим интересы предприятия, понимается работник предприятия, обладающий полномочиями принимать обязательные для исполнения решения по кадровым, организационно-техническим, финансовым, материально-техническим или иным вопросам в отношении данной организации, в том числе решения, связанные с выдачей разрешений на осуществление отдельных действий предприятия, либо готовить проекты таких решений.

2. Проведение мероприятий, предусмотренных настоящей Методологией, основывается на следующих принципах противодействия коррупции:

признание, обеспечение и защита основных прав и свобод человека и гражданина;

законность;

публичность и открытость деятельности;

неотвратимость ответственности за совершение коррупционных правонарушений;

комплексное использование политических, организационных, информационно-пропагандистских, социально-экономических, правовых, специальных и иных мер;

приоритетное применение мер по предупреждению коррупции;

сотрудничество с институтами гражданского общества, международными организациями и физическими лицами.

3. В интересах выявления коррупционных схем учитывается, что подавляющее большинство из них созданы на основе следующих инструментов:

расстановка мнимых приоритетов по предмету, объему, срокам удовлетворения потребности и другим параметрам;

лоббирование осуществления финансовых потоков в «нужную» коррумпированному должностному лицу организацию;

определение круга и места расположения исполнителей заказа, объема заказа;

определение объема необходимых финансовых средств для удовлетворения потребности.

4. Для проведения мероприятий по борьбе с коррупцией на предприятии учитываются распространенные коррупционные схемы, которые реализуются посредством функционирования целой системы различных взаимосвязанных структурных элементов (начиная с рядовых работников), замкнутых на том или ином коррумпированном должностном лице, без участия которого система не может функционировать.

5. Эффективным инструментом противодействия коррупции рассматривается проведение выездной проверки на предмет анализа документов сделок и состояния объектов сделок.

6. В интересах противодействия коррупции выстраивается целостная система антикоррупционной профилактики и мониторинга с использованием инструментов информационного и документального обмена, проверок, в том числе выездных, привлечения (при необходимости) независимых экспертов для анализа и оценки технико-технологических, экономических, экологических и других параметров сделок.

## II. Алгоритм сравнения цены договора с условиями рынка

7. В интересах противодействия коррупции используется следующий алгоритм сравнения цены договора с условиями рынка:

- а) запрос анализируемого договора;
- б) выявление основных условий договора: функциональное назначение предмета договора, стоимость (доходность) объекта и другие условия в зависимости от особенностей объекта;
- в) выявление дополнительных условий договора, носящих коррупционные риски;
- г) запрос отчета независимого оценщика и его анализ. Отчет независимого оценщика направляется для подтверждения объективности в одну из саморегулируемых организаций оценщиков. При отсутствии отчета проводится экспресс-анализ рыночной цены объекта по настоящей Методике в соответствии с объектом сделки;
- д) формирование запроса в организацию, выступающую стороной анализируемого договора (в случае выявления расхождений от рекомендованных значений стоимости объекта, работ (услуг) от среднерыночных значений) за разъяснениями и уточнениями относительно причин такого расхождения;
- е) составление заключения по результатам проведенной проверки, которое предоставляется на рассмотрение генеральному директору предприятия. Отсутствие обоснованных причин отклонения стоимости объекта, работ (услуг) от рыночных показателей фиксируется в заключении по результатам проводимой проверки;
- ж) решение генерального директора предприятия на проведение комплекса мероприятий по противодействию коррупции при отсутствии обоснованных причин отклонения условий сделки от рыночных.

### III. Профилактика и мониторинг коррупционных рисков

8. Коррупционные риски возникают в правоотношениях различного характера.

#### **Профилактика и мониторинг коррупционных рисков, возникающих в сфере управления персоналом**

9. Коррупционные риски, возникающие в сфере управления персоналом, распространяются на всех работников предприятия вне зависимости от занимаемой должности и юридического характера правоотношений с предприятием. При этом предприятие выступает в качестве работодателя.

#### *Сферы управления персоналом, содержащие коррупционные риски*

10. К указанным сферам относятся:

возможность наличия на предприятии работников, оформленных в соответствии с требованиями трудового законодательства, получающих заработную плату, но фактически не выполняющих свои трудовые обязанности;  
найм новых работников по трудовому договору;  
повышение по службе путем назначения на руководящие должности.

11. Коррупционные риски, связанные с наличием на предприятии работников, оформленных в соответствии с требованиями трудового законодательства, получающих заработную плату, но фактически не выполняющих свои трудовые обязанности.

При выявлении таких рисков особое внимание необходимо уделить работникам, оформленным по совместительству и гражданско-правовым договорам, так как данная категория работников чаще всего не обременена необходимостью фактического присутствия на рабочем месте.

11.1. В целях минимизации данного вида коррупционного риска необходимо:

проанализировать круг непосредственных функциональных обязанностей работника, закрепленных за ним его должностными инструкциями (или договором). Отсутствие должностных инструкций (или части договора, оговаривающей обязанности работника)

является признаком наличия коррупционной составляющей;

проанализировать фактическое исполнение (неисполнение) должностных обязанностей именно тем работником, за которым они закреплены. В этих целях необходимо запросить документацию, подтверждающую исполнение работником его должностных обязанностей, например, отчет о выполнении работ (услуг), а также факт присутствия работника в организации в рабочее время, например, табель учета рабочего времени, информация системы электронных пропусков;

провести личную беседу с работником на предмет выполнения им должностных обязанностей в соответствии с должностной инструкцией (договором).

12. Коррупционные риски, возникающие при найме новых работников по трудовому договору.

При осуществлении профилактики данных коррупционных рисков и их мониторинге необходимо осуществить комплекс мероприятий, в том числе:

а) проанализировать профессиональные компетенции нанимаемого работника путем оценки уровня образования, опыта работы и их соответствия предлагаемой вакантной должности. Источником информации об уровне образования служат документы об окончании учебных заведений (при условии их подлинности), курсов повышения квалификации, тренингов и других обучающих программ. Опыт работы оценивается по записям в трудовой книжке и иным документам, подтверждающим опыт работы. Дополнительным источником информации о претенденте могут служить сведения, полученные от официального представителя предыдущего работодателя. Коррупционным риском является заинтересованность сотрудников организации в получении незаконного вознаграждения за установление необоснованных исключений при приеме на работу, том числе прием на работу без установления испытательного срока;

б) определить круг близких родственников претендента на вакантную должность с целью возможного возникновения конфликта интересов. Источником информации служит анкета претендента на вакантную должность, а также средства массовой информации и иные источники. Одним из коррупционных рисков в данной сфере является прием на работу близких родственников лиц, ответственных за принятие решений в организации;

в) установить круг аффилированных лиц<sup>1</sup>, связанных с претендентом на вакантную должность, с целью предупреждения возможного возникновения конфликта интересов. Источником информации служит анкета претендента на вакантную должность, а также средства массовой информации и иные источники. Коррупционным риском в данной сфере являются попытки

---

<sup>1</sup> В соответствии со ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица - физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются:

член его совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа,

лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;

лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;

юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;

если юридическое лицо является участником финансово-промышленной группы, к его аффилированным лицам также относятся члены советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы.

внедрения в организацию лиц, связанных с правоохранительными, контролирующими и надзорными органами, органами власти и органами местного самоуправления, представителями международных общественных организаций, а также контрагентами, партнерами организации и лицами, связанными с организованной преступностью.

13. Коррупционные риски, связанные с повышением по службе путем назначения на руководящие должности.

Для профилактики коррупционных рисков, связанных с повышением по службе путем назначения на руководящие должности необходимо:

а) проанализировать профессиональные компетенции работника, назначаемого на руководящие должности, путем оценки соответствия данной руководящей должности профилю и уровню образования кандидата и его опыта работы. Источником информации об образовании служат документы об окончании учебных заведений (при условии их подлинности), курсов повышения квалификации, тренингов и других обучающих программ. Опыт работы оценивается по записям в трудовой книжке и другим документам, подтверждающим опыт работы. Распространенным коррупционным риском является заинтересованность сотрудников предприятия в получении незаконного вознаграждения за установление необоснованных исключений при принятии решения о повышении в должности.

б) определить круг ближайших родственников претендента на повышение в должности с целью предупреждения возможного возникновения конфликта интересов. Источником информации служит личный листок по учету кадров претендента на повышение в должности, а также средства массовой информации и иные источники. Одним из коррупционных рисков в данной сфере трудовых отношений является повышение в должности близких родственников лиц, ответственных за принятие решений на предприятии, при наличии кандидатов, обладающих большей компетенцией и опытом работы;

в) определить круг аффилированных лиц, связанных с претендентом на повышение в должности, с целью предупреждения возможного возникновения конфликта интересов. Источником информации служит личный листок по учету кадров претендента на повышение в должности, а также средства массовой информации и иные источники. Коррупционным риском в данной сфере трудовых отношений являются попытки продвижения на руководящие должности в организации лиц, связанных с правоохранительными, контролирующими и надзорными органами, органами власти и органами местного самоуправления, представителями международных общественных организаций, а также контрагентами, партнерами организации и лицами, связанными с организованной преступностью.

### **Профилактика и мониторинг коррупционных рисков, связанных с заключением договоров страхования**

14. Данный вид коррупционных рисков может возникать при совершении любых сделок по страхованию различных объектов, жизни и здоровья

граждан, ответственности перед третьими лицами. При осуществлении профилактики коррупционных рисков в данной области и их мониторинге необходимо осуществить комплекс мероприятий, в том числе:

14.1. Определить надежность, финансовую устойчивость и ключевую специализацию страховых компаний. При этом для оценки надежности компании целесообразно использовать рейтинги надежности страховых компаний, публикуемых ЗАО «Рейтинговое Агентство «Эксперт РА». Данное рейтинговое агентство осуществляет мониторинг надежности страховых компаний по нескольким критериям. На основе анализа имеющейся информации агентство присваивает рейтинг надежности страховым компаниям. Выбор страховой компании, не имеющей рейтинга надежности ЗАО «Рейтинговое Агентство «Эксперт РА», является рискованным и может свидетельствовать о наличии коррупционной составляющей.

14.2. Проанализировать условия договора страхования. Главным критерием наличия коррупционной составляющей при заключении договора страхования являются условия страхования, отличные от рыночных: страховой тариф, порядок оплаты страховой премии, размер франшизы, завышенная оценочная стоимость объекта страхования, условия и порядок выплаты страхового возмещения, перечень страховых случаев и условия их наступления.

На практике руководство некоторых страховых компаний осуществляет подкуп должностных лиц с целью привлечения страхователей, что в конечном итоге ведет к ухудшению для страхователей условий договора страхования.

Для выявления коррупционной составляющей при анализе сделок по страхованию следует оценить принципиальную необходимость и целесообразность страхования данного объекта. Следует также произвести оценку социального пакета в рамках финансирования или софинансирования услуг по медицинскому страхованию персонала.

Для определения соответствия установленного договором страхового тарифа условиям рынка необходимо применить метод сравнительных оценок с учетом особенностей региона заключения сделки. Для анализа предложений на рынке страхования необходимо выявить на официальных сайтах в сети Интернет не менее трех страховых компаний из числа наиболее крупных и имеющих разветвленную филиальную сеть в регионах Российской Федерации, получить информацию о предлагаемых ими условиях страхования по аналогичным страховым услугам. Для расчета соответствия страхового тарифа анализируемой сделки рыночным условиям применяется формула:

$$K_{ст} = \frac{(T1+T2+T3)/3}{T_a}, \text{ где}$$

$K_{ст}$  - коэффициент соответствия установленного страхового тарифа рыночным условиям;

$T_a$  - размер по анализируемому договору, %;

$T1, T2, T3$  - рыночные предложения по тарифам на аналогичные страховые услуги в соответствующем регионе, %.

Об отсутствии коррупционной составляющей при выборе страховщика может свидетельствовать значение  $K_{ст}$  в пределах:

$$0,95 \leq K_{ст} \leq 1,05.$$

При отклонении коэффициента от рекомендованных значений необходимо запросить у должностного лица объяснения причин существенного отклонения условий страхования от рыночных.

### **Профилактика и мониторинг коррупционных рисков, связанных с проведением закупок товаров и услуг**

#### ***Классификация коррупционных рисков, возникающих в сфере закупок***

15. Риски данного вида распространяются на всю закупочную деятельность. При рассмотрении коррупционных рисков в сфере закупок организация выступает в качестве покупателя. Коррупционные риски, возникающие в сфере закупок, являются самыми распространенными и наиболее разнообразными.

16. Коррупционные риски, возникающие в сфере закупок классифицируются по нескольким параметрам:

- по предмету закупок;
- по стадии закупочного цикла.

17. В зависимости от предмета закупок коррупционные риски можно классифицировать на риски, возникающие при осуществлении закупок:

- недвижимого имущества;
- техники, машин и оборудования, а также нематериальных активов (за исключением предметов искусства и роскоши);
- сырья и материалов;
- услуг.

Следует обращать внимание на приобретение нематериальных активов, в части предметов искусства и роскоши. Предметы искусства и роскоши приобретаются у так называемого единственного поставщика, без осуществления конкурсных процедур. Особое внимание стоит уделить анализу целесообразности осуществления подобной закупки.

#### ***Коррупционные составляющие в разрезе стадий закупочного цикла***

18. Коррупционным рискам подвержены все стадии закупочного цикла, среди которых можно выделить риски, возникающие на стадии:

- разработки и утверждения Положения о закупках, содержащего условия закупки, оценки заявки, а также проведение иных процедур, облегчающих (усложняющих) проведение процесса закупки;
- исследования предложения на рынке закупаемых товаров и услуг с целью формирования условий, ограничивающих (расширяющих) круг возможных поставщиков, перечень удовлетворяющих потребности товаров (услуг), завышающих (занижающих) цену товара (услуги);

- размещения заказов и разработки технического задания, дающих возможность необоснованно усложнить (упростить) условия определения поставщика, устанавливать нереальные, трудновыполнимые требования, условия, искусственно ограничивающие круг поставщиков по срокам, цене, объему, особенностям и конкурентоспособности предмета закупок;

- рассмотрения заявок, позволяющего воспользоваться возможностями установления дискриминаций (преференций) в отношении отдельных поставщиков;

- заключения контракта, допускающего необоснованное изменение условий контракта, заявленных на этапе конкурса, необоснованный запрос необъявленных (недопустимых) документов, необоснованный отказ в заключении контракта;

- администрирования контракта, приемки продукции (услуг) и гарантийного обслуживания предмета закупки, дающего возможность обременения контракта дополнительными необъявленными условиями, применения необоснованно жестких (мягких) или необъявленных условий приемки продукции по контракту, затягивание предоставления информации, материалов, площадей и оборудования в целях исполнения заказа.

### ***Порядок проведения оценки поставщика (продавца) на предмет наличия коррупционной составляющей***

19. При осуществлении профилактики и мониторинга коррупционных рисков, связанных с проведением закупок в независимости от вида, приобретаемого товара (услуги) и способа осуществления покупки необходимо провести оценку поставщика (продавца) по следующим позициям:

19.1. Уставные документы (устав и изменения к нему, свидетельства о государственной регистрации, свидетельство о постановке на государственный учет, в предусмотренным законом случаях - специальные допуски и лицензии) для установления следующих фактов:

- сроки и круг полномочий представителя поставщика (продавца);
- объем крупной сделки для поставщика (продавца);
- закрепленные уставными документами направления деятельности.

Подписание заведомо не имеющих юридическую силу договоров с поставщиками (продавцами), то есть нарушающих положения уставных документов и других документов поставщика (продавца), в том числе подтверждающих полномочия подписанта, может свидетельствовать о наличии коррупционной составляющей. Дополнительно следует удостовериться в наличии действующей лицензии у поставщика (покупателя) в предусмотренных законом случаях. Органы, осуществляющие лицензирование, публикуют на своих официальных сайтах перечень организаций, имеющих действующие лицензии.

Особое внимание следует уделить анализу поставщиков (покупателей) с организационно-правовой формой в виде общества с ограниченной ответственностью и индивидуальных предпринимателей в связи с относительно



низкими требованиями к раскрытию информации и минимальному размеру уставного капитала.

19.2. Сведения об учредителях и структуре акционерного капитала поставщика (продавца) (выписка из ЕГРЮЛ, список аффилированных лиц). Установление бенефициаров проводится в целях определения заинтересованности уполномоченных лиц предприятия в заключении сделки с конкретным поставщиком (покупателем), являющимся аффилированным к предприятию и его руководству. При этом особое внимание необходимо уделить наличию среди акционеров поставщика (продавца) юридических лиц, зарегистрированных в офшорных зонах. Данный факт может свидетельствовать о применении поставщиком (продавцом) налоговых оптимизаций, в том числе незаконных, что свидетельствует о наличии коррупционной составляющей и в конечном счете несет репутационные риски для организации.

19.3. Информация о благонадежности поставщика (продавца) из открытых источников, в том числе с использованием сервисов федеральных и региональных органов исполнительной власти, контролирующих и надзорных органов, органов судебной власти:

журнал «Вестник государственной регистрации» о принятых решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ;

реестр недобросовестных поставщиков; наличие контрагента в базе юридических лиц, связь с которым по указанному в ЕГРЮЛ адресу отсутствует;

регистрация контрагента по адресу массовой регистрации;

открытие в отношении контрагента процедур ликвидации и банкротства;

реестр лиц, отказавшихся в суде от участия в организации или в отношении которых данный факт установлен (подтвержден) в судебном порядке;

наличие дисквалификации у лиц, входящих в состав исполнительных органов контрагента, и намеревающихся подписать документы по сделке;

сведения о наличии подозрительных признаков («массовый» директор, учредитель или адрес организации);

недействительность паспортных данных руководства контрагента.

19.4. Информация, полученная от налоговой инспекции по месту учета поставщика (продавца) по запросу, направленному в соответствии с письмом Минфина России № 03-02-07/1-134 от 4 июня 2012 г. касательно вопросов о соблюдении отчетной дисциплины поставщиком (продавцом), о наличии фактов привлечения его к налоговой ответственности и нарушении им сроков уплаты налогов. Запрос данной информации производится в случае отсутствия информации о поставщике (покупателе) в доступных источниках и при обнаружении других признаков коррупционной составляющей.

19.5. Годовая бухгалтерская (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах) и статистическая отчетность (форма П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» - при наличии). Основным объектом анализа бухгалтерской отчетности является объем и динамика годовой выручки за последние три года, которая должна демонстрировать масштабы

деятельности поставщика (продавца) соответствующие стоимости сделки, заключенной с ним предприятием.

Дополнительно по данным бухгалтерского баланса необходимо оценить финансовую устойчивость поставщика (продавца) путем анализа объема и динамики его краткосрочной и долгосрочной задолженности перед финансовыми организациями и кредиторами (раздел IV, V бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства»). При этом кратное превышение суммы вышеуказанных разделов над суммой раздела III «Капитал и резервы», а также наличие убытка за последние несколько лет свидетельствуют о финансовой неустойчивости поставщика (продавца). Выбор финансово неустойчивого поставщика (продавца), особенно при заключении крупных сделок, может свидетельствовать о наличии коррупционной составляющей.

19.6. При наличии информации о средней численности работников поставщика (продавца) также следует проанализировать соответствие его кадрового потенциала стоимости и объемам сделки, заключаемой с ним организацией. Следует учитывать, что оценка финансовой устойчивости нецелесообразна для ряда единичных сделок, не связанных с производственным процессом (покупка у собственника объектов недвижимого и движимого имущества).

20. При анализе вышеперечисленных документов и информации необходимо установить, является ли поставщик (продавец) производителем приобретаемых товаров и услуг, оптовым поставщиком (собственником имущества) или выступает в роли посредника, что является признаком наличия коррупционной составляющей.

21. Для определения характера основной деятельности поставщика (продавца) необходимо:

проанализировать его уставные документы. Поставщик (покупатель) является посредником в случае отсутствия в его уставных документах направлений деятельности, связанных с производством;

оценить продолжительность деятельности поставщика (продавца) на рынке. Период работы менее 2-х лет может свидетельствовать об отсутствии налаженной производственной деятельности;

осуществить поиск информации на официальном сайте поставщика (покупателя) в сети Интернет и других открытых источниках.

При анализе бухгалтерской отчетности об отсутствии налаженной производственной деятельности может свидетельствовать низкое значение или отсутствие показателей в Разделе 1 «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке «Основные средства», а также низкий размер собственных средств, указанный в строке «Итого по разделу III» раздела III «Капитал и резервы». Под низким размером собственных средств следует понимать соответствие или незначительное отклонение от минимальных требований, применяемых к размеру уставного капитала в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 2014 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

***Коррупционные риски, возникающие при приобретении техники, машин и оборудования, а также нематериальных активов (за исключением предметов искусства и роскоши)***

22. Под совершением сделок по приобретению машин и оборудования, а также нематериальных активов (за исключением предметов искусства и роскоши) понимаются сделки по покупке:

производственного и вспомогательного оборудования,  
электроники,  
машин и механизмов,  
транспортных средств,  
программного обеспечения,  
другого оборудования и нематериальных активов.

23. В рамках мониторинга и профилактики коррупционных рисков при приобретении техники, машин и оборудования, а также нематериальных активов (за исключением предметов искусства и роскоши) необходимо осуществить комплекс мероприятий:

23.1. Анализ наличия коррупционной составляющей при определении цены данного движимого имущества (нематериальных активов) или установлении начальной (максимальной) цены контракта, которая заключается в установлении завышенной цены, существенно отличающейся от рыночной цены аналогов с целью получения незаконного вознаграждения от поставщика за покупку объекта движимого имущества (нематериальных активов) по завышенной цене.

Оценка рыночной цены может быть проведена на основании сопоставления предложений по ценам аналогичных объектов, опубликованных в открытых источниках в сети Интернет и специальных периодических печатных изданиях. В отдельных случаях целесообразно запросить прейскурант у производителей (разработчиков) или официальных дилеров продукции;

23.2. Анализ наличия и содержания подробного описания объектов покупки, включающий технические характеристики (программные возможности) и состав комплектации. Особое внимание следует уделить определению производственной необходимости закупки и целесообразности выбора уровня, качества и состава комплектации объектов, соответствия стоимости объектов по параметру «цена-качество» наиболее выгодным предложениям рынка.

Распространенным коррупционным риском в подобной ситуации является покупка объектов с техническими характеристиками (программными возможностями) и составом комплектации, включающей в том числе уникальные опции, находящиеся за рамками разумной необходимости, что приводит к необоснованному удорожанию как самих объектов, так и стоимости их владения.

23.3. Анализ условий и порядка передачи движимого имущества (нематериальных активов) покупателю, условий проведения монтажных и пусконаладочных работ (установки), а также условий гарантийного и сервисного обслуживания. Необходимо проанализировать установленные договором ку-

пли- продажи перечисленные выше условия на предмет соответствия их интересам предприятия.

Распространенным коррупционным риском является ухудшение условий гарантийного и сервисного обслуживания или отсутствие таких условий в договоре. Необходимо также установить, были ли осуществлены силами поставщика монтажные и пуско-наладочные работы (установка), предусмотренные договором.

23.4. Анализ порядка расчетов на предмет наличия необоснованных условий по выплате аванса в полном размере от стоимости сделки или его существенной части, установленной договором в целях получения незаконного вознаграждения официальным представителем покупателя от продавца.

В целях проведения экспресс-оценки приблизительной стоимости объектов движимого имущества и нематериальных активов необходимо выбрать три рыночных предложения по продаже объектов максимально схожих с объектом сделки. Данную информацию можно получить из открытых источников в сети Интернет на официальных сайтах производителей и дилеров (продавцов), в специальных периодических печатных изданиях и из интернет ресурса «Из рук в руки». Для уточнения ценовых предложенной целесообразно установить контакты с продавцами.

Для расчета соответствия условий анализируемой сделки купли-продажи рыночным условиям применяется формула:

$$K_c = \frac{(C_1 + C_2 + C_3) / 3}{C_a}, \text{ где}$$

$K_c$  — коэффициент соответствия цены объекта движимого имущества или нематериального актива рыночным условиям;

$C_a$  — цена объекта движимого имущества или нематериального актива по анализируемой сделке, руб.;

$C_1, C_2, C_3$  - рыночные предложения по цене аналогичных объектов движимого имущества или нематериального актива, руб.

Об отсутствии коррупционной составляющей в условиях сделки по купле-продаже объектов движимого имущества и нематериальных активов может свидетельствовать значение  $K_c$  в пределах:

$$0,95 \leq K_c \leq 1,05.$$

### ***Коррупционные риски, возникающие при приобретении сырья и материалов***

24. Под совершением сделок по приобретению сырья и материалов понимаются сделки по покупке: комплектующих, полуфабрикатов, сырья, а также других изделий и материалов для производственных, хозяйственных нужд и проведения строительных работ.

25. При мониторинге и профилактике коррупционных рисков, связанных с закупкой сырья и материалов необходимо осуществить комплекс мероприятий:

25.1. Анализ наличия коррупционной составляющей при определении цены единицы продукции, в том числе взятой за основу при расчете началь-

ной (максимальной) цены контракта. Коррупционный риск заключается в установлении завышенной (заниженной) цены, существенно отличающейся от рыночной цены аналогов, с целью получения незаконного вознаграждения от поставщика за покупку продукции по завышенной цене.

Оценка рыночной цены может быть проведена на основании сопоставления предложений по ценам аналогичной продукции, опубликованных в открытых источниках в сети Интернет и специальных периодических печатных изданиях. В отдельных случаях целесообразно запросить прейскурант у производителей или ведущих оптовых продавцов продукции.

Распространенным коррупционным риском является установление заниженной цены в целях закупки сырья и материалов у фирм-однодневок без осуществления фактической поставки продукции (товара) против произведенного платежа.

25.2. Анализ наличия и содержания подробного описания технических и качественных характеристик приобретаемой продукции (в разрезе наименований или товарных групп). Особое внимание следует уделить определению производственной и хозяйственной необходимости закупки и целесообразности выбора ее качественных характеристик и соответствия стоимости объектов по параметру «цена-качество» наиболее выгодным предложениям рынка.

Распространенным коррупционным риском в подобной ситуации является покупка объектов с качественными характеристиками, находящимися за рамками разумной необходимости, что приводит к необоснованному удорожанию продукции, так и, возможно, стоимости переработки и хранения. Кроме того, в целях получения незаконного вознаграждения от поставщика, ответственный представитель покупателя может принять продукцию не соответствующего договору качества, а также просроченные и бракованные изделия.

25.3. Анализ необходимости и целесообразности объемов произведенной закупки, которые должны находиться в рамках технологических и разумных потребностей производственного цикла. Коррупционным риском в данном случае является закупка объемов продукции в объемах выше имеющейся необходимости в целях получения незаконного вознаграждения от поставщика.

25.4. Анализ условий и порядка поставки продукции покупателю, а также условий гарантийного и сервисного обслуживания (для комплектующих) и гарантии по другим позициям сырья и материалов. Необходимо проанализировать установленные договором купли-продажи перечисленные выше условия на предмет соответствия их интересам покупателя. Распространенным коррупционным риском является ухудшение условий гарантийного и сервисного обслуживания или отсутствие таких условий в договоре.

25.5. Анализ порядка расчетов на предмет наличия необоснованных условий по выплате аванса в полном размере от стоимости сделки или его существенной части, установленной договором, в целях получения незаконного вознаграждения официальным представителем покупателя от продавца.

В целях проведения экспресс-оценки приблизительной стоимости сырья и материалов необходимо выбрать три рыночных предложения по продаже объектов максимально схожих с объектом сделки. Данную информацию можно получить из открытых источников в сети Интернет на официальных сайтах производителей и дилеров (продавцов), в специальных периодических печатных изданиях и из Интернет-ресурса «Из рук в руки». Для уточнения ценовых предложенной целесообразно установить контакты с продавцами.

Для расчета соответствия условий анализируемой сделки купли-продажи рыночным условиям применяется формула:

$$K_c = \frac{(C_1 + C_2 + C_3) / 3}{C_a}, \text{ где}$$

$K_c$  - коэффициент соответствия цены сырья и материалов рыночным условиям;

$C_a$  - цена за единицу измерения сырья (материалов) по анализируемой сделке, руб./ед.;

$C_1, C_2, C_3$  — рыночные предложения цены единицы измерения аналогичного сырья (материалов), руб./ед.

Об отсутствии коррупционной составляющей в условиях сделки по купле-продаже сырья (материалов) может свидетельствовать значение  $K_c$  в пределах:

$$0,95 \leq K_c \leq 1,05.$$

### ***Коррупционные риски, возникающие при приобретении работ и услуг***

26. Работы и услуги, выступая в качестве объекта закупок, несут наиболее высокие коррупционные риски.

Высокие коррупционные риски при осуществлении закупок работ и услуг обусловлены сложностью, а в некоторых случаях невозможностью оценки их справедливой рыночной стоимости, а также в некоторых случаях сложностью проверки и подтверждения как качества, так и самого факта проведения работ (оказания услуг). Следовательно, наиболее уязвимыми с коррупционной точки зрения являются все разновидности консалтинга, проведение научно-исследовательских, строительного-монтажных работ, образовательные услуги.

27. В рамках мониторинга коррупционных рисков необходимо провести:

27.1. Анализ наличия коррупционной составляющей при определении цены работы (услуги), в том числе взятой за основу при расчете начальной (максимальной) цены контракта. Коррупционный риск заключается в установлении завышенной цены, существенно отличающейся от рыночной цены аналогов с целью получения незаконного вознаграждения от поставщика за покупку услуги (работы) по завышенной цене.

Определить справедливую рыночную стоимость работ (услуг), особенно если услуга (услуга) является нестандартной, затруднительно. В отдель-

ных случаях преискурнты цен организаций, оказывающих аналогичные услуги (работы), могут являться ориентиром рыночной стоимости работ (услуг).

Ключевым механизмом проверки стоимости услуг (работ) является определение целесообразности и эффективности применения результатов выполненных работ (оказанных услуг) в деятельности заказчика.

Распространённым коррупционным риском является закупка образовательных и тренинговых услуг, договорная цена которых многократно превышает их расчетную стоимость, исходя из затрат на оплату труда преподавателей, аренду помещений и техники и прочих накладных расходов.

Велик риск коррупционных нарушений при выполнении проектно-изыскательских, научно-исследовательских, опытно-конструкторских и строительно-монтажных работ, реальную стоимость которых затруднительно определить, используя метод сопоставления с аналогами. Распространенным коррупционным риском является привлечение к выполнению таких работ, в том числе посредством проведения конкурса, подведомственных или аффилированных организаций в целях получения незаконного вознаграждения за предоставленный заказ.

27.2. Анализ наличия и содержания подробного технического задания и проектно-сметной документации, ожидаемых результатов от проведения работы (оказания услуги).

Особое внимание следует уделить определению производственной и хозяйственной необходимости закупки и целесообразности выбора ее качественных характеристик и соответствия стоимости работ(услуг) по параметру «цена-качество» наиболее выгодным предложениям рынка, в случае их наличия. Распространенным коррупционным риском в подобной ситуации является заказ работ (услуг) с качественными характеристиками, находящимися за рамками разумной необходимости, что приводит к их необоснованному удорожанию. Кроме того, в целях получения незаконного вознаграждения от поставщика (исполнителя), ответственный представитель заказчика (покупателя) может принять работы объема и качества, не соответствующего договору.

27.3. Анализ необходимости и целесообразности осуществления закупки работ (услуг).

В данном случае может возникнуть две коррупционные составляющие: закупка работ (услуг), в которых заказчик не испытывает необходимости, оценивая результаты по формальному признаку; оплата работ (услуг), которые фактически не были оказаны (проведены).

Для минимизации данных коррупционных рисков необходимо ознакомиться или запросить у ответственного структурного подразделения предприятия подробное обоснование производственной необходимости осуществления закупки соответствующих работ (услуг).

Далее необходимо проверить наличие актов приема-передачи работ и проанализировать их соответствие условиям договора.

Кроме того, необходимо установить факт проведения работ (оказания услуг). В случае проведения анализа сделки на выполнение проектно-

изыскательских, строительно-монтажных, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ необходимо сформировать комиссии из соответствующих специалистов для проведения контрольного обмера (при анализе объемов выполненных строительно-монтажных работ) или оценки качества других работ.

27.4. Анализ установленных договором условий и порядка привлечения субподрядчиков (соисполнителей) для проведения работ (оказания услуг), а также наличие факта привлечения субподрядчиков (соисполнителей).

Распространенным коррупционным риском в данной сфере является вывод денежных средств в целях получения незаконного вознаграждения должностным лицом заказчика через субподрядчика (соисполнителя). В данном случае субподрядчик (соисполнитель) может являться аффилированным лицом с должностным лицом заказчика и может не участвовать непосредственно в исполнении работ (оказании услуг).

27.5. Анализ порядка расчетов на предмет наличия необоснованных условий по выплате аванса в полном размере от стоимости сделки или его существенной части, установленной договором в целях получения незаконного вознаграждения официальным представителем покупателя от продавца. При этом необходимо учитывать специфику оказываемых услуг, например, выплата разумного по срокам и объемам аванса при проведении проектно-изыскательских, строительно-монтажных, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ является оправданной и общеприменимой практикой.

В целях проведения экспресс-оценки приблизительной стоимости работ и услуг с учетом отсутствия похожих предложений на рынке в виду его значительной сегментации, необходимо выбрать не менее трех организаций любой формы собственности, осуществляющих деятельность на рынке анализируемых работ и услуг. Организации можно выбрать в открытых источниках в сети Интернет. Для уточнения ценовых предложенной целесообразно установить контакты с выбранными организациями в целях получения информации об предварительной оценочной стоимости работ (услуг) аналогичных анализируемым.

Для расчета соответствия условий анализируемой сделки рыночным применяется формула:

$$K_c = \frac{(C_1 + C_2 + C_3) / 3}{C_a}, \text{ где}$$

$K_c$  - коэффициент соответствия стоимости работ (услуг) рыночным условиям;

$C_a$  - цена работ и услуг по анализируемой сделке, руб.;

$C_1, C_2, C_3$  — рыночные предложения цены за выполнение аналогичных работ (услуг), руб.

Об отсутствии коррупционной составляющей в условиях сделки по купле-продаже работ (услуг) может свидетельствовать значение  $K_c$  в пределах:

$$0,85 \leq K_c \leq 1,25.$$



## связанных с продажей имущества

28. Под совершением сделок по продаже движимого имущества и нематериальных активов понимаются сделки по покупке: механизмов, машин и оборудования, программного обеспечения, патентов, баз данных, а также других объектов в соответствии со статьями 130, 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Особое внимание необходимо уделить классификации продаваемого объекта в целях определения его рыночной стоимости, в случае если это возможно.

29. Профилактика коррупционных рисков в данной области и их мониторинг заключается в проведении следующих мероприятий:

29.1. Анализ наличия коррупционной составляющей при определении цены объекта, которая заключается в установлении заниженной (завышенной) цены, существенно отличающейся от рыночной цены аналогов с целью уплаты незаконного вознаграждения официальными представителями предприятия продавцу за установление заниженной цены на объект, так и с целью получения незаконного вознаграждения от продавца за установление завышенной цены на объект.

Основным коррупционным риском при продаже имущества является занижение его стоимости с целью получения незаконного вознаграждения от покупателя и/или с целью продажи его аффилированным организациям и лицам, в том числе после проведения масштабных инвестиций в реализуемый объект. В целях установления факта проведенных инвестиций в объект необходимо запросить в службе бухгалтерского учета соответствующую информацию за 1 год, предшествующий продаже.

Оценка рыночной цены объектов движимого имущества и нематериальных активов может быть проведена на основании сопоставления предложений по ценам аналогичных объектов (материалов), опубликованных в открытых источниках в сети Интернет и специальных периодических печатных изданиях. В отдельных случаях целесообразно запросить прейскурант у производителей (разработчиков) или официальных дилеров и ведущих оптовых продавцов продукции.

29.2. Анализ наличия и содержания подробного описания объекта продажи, включающие его: состав и особенности структуры, фактическое состояние объекта, технические и качественные характеристики (программные возможности) и состав комплектации и другие факторы, оказывающие существенное влияние на его цену.

Распространенным коррупционным риском в подобной ситуации является умышленное искажение или подача неполной информации о качестве, составе и физическом износе объекта, а также вложенных в его капитальный ремонт, модернизацию и проведение других улучшений инвестиций.

Для установления наличия коррупционной составляющей, в случае отсутствия подробного описания объекта продажи, целесообразно привлечь независимого оценщика, в отдельных случаях – сформировать комиссию из специалистов различного профиля для оценки состояния объекта на месте.

29.3. Анализ условий и порядка передачи имущества покупателю. Необходимо проанализировать установленные договором купли-продажи сроки и условия передачи объекта покупателю на предмет наличия несоответствия интересам продавца.

Распространенным коррупционным риском являются наличие оговоренных в договоре характеристик, которыми объект на момент продажи не обладает и для приведения его в требуемое состояние необходимо инвестирование значительных средств продавца. Кроме того, на продавца могут быть возложены расходы по хранению на протяжении длительного срока и транспортировке проданного имущества, что приводит к расходам продавца, не предусмотренным договором.

29.4. Анализ порядка расчетов на предмет наличия в договоре необоснованной отсрочки платежа, а также отсутствие объективно необходимых авансовых платежей, например, на предпродажную подготовку и транспортировку объекта. Коррупционным риском является получение незаконного вознаграждения от покупателя должностным лицом продавца за предоставление необоснованных преференций покупателю при расчетах, наносящих ущерб продавцу.