

**УТВЕРЖДЕНО**  
Приказом от 07.09.2016  
№ОД-75

**МЕТОДОЛОГИЯ**  
проведения оценки коррупционных рисков  
в деятельности  
Фонде развития промышленности

**Москва**  
**2016**

В настоящей Методологии под лицом, представляющим интересы Фонда развития промышленности (далее – Фонд), понимается сотрудник организации, 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 данной организацией, либо готовить проекты таких решений.

Проведение мероприятий, предусмотренных настоящей Методологией, должно основываться на следующих принципах противодействия коррупции:

- внедрение в деятельности Фонда процедур внутреннего контроля как эффективных механизмов противодействия коррупции;
- признание, обеспечение и защита основных прав и свобод человека и гражданина;
- законность;
- публичность и открытость деятельности, использование механизмов коллегиального принятия решений;
- 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.

В целях выявления коррупционных схем следует учитывать, 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.

Наиболее эффективным инструментом противодействия коррупции является обеспечение прозрачности деятельности Фонда, процедур рассмотрения и оценки проектов для предоставления финансовой поддержки, функционирования процедур внутреннего контроля и коллегиального принятия решений.

В основной деятельности Фонда, связанной с предоставлением займов на финансовую поддержку проектов, профилактика и противодействие коррупции обеспечивается последовательным применением следующих методов:

- публичность и прозрачность требований Фонда к документации и проектам, предоставляемым на рассмотрение;
- системой экспертиз проектов, предусматривающей всесторонний независимый анализ проектов;
- исключением механизмов принятия решений, основанных на единоличном решении должностного лица, обеспечение принятия решений уполномоченными

органами Фонда на основании анализа всей необходимой информации о проекте и результатах его оценки;

- сохранением конфиденциальности результатов экспертиз, исключение вмешательства экспертов в создание документации по проектам;

- разделение функционала между подразделениями Фонда в целях исключения концентрации в ведении одного сотрудника вопросов оценки проекта, участия в выдаче займа, контроля платежей в рамках займа и оценки результатов проекта;

- формированием системы внутреннего контроля за качеством экспертиз, документации, выполнением процедур и технологий Фонда, а также регламентация процедур, несущих коррупционные риски.

В этой связи выстраивается целостная система антикоррупционной профилактики и мониторинга с использованием инструментов информационного и документального обмена, проверок, при необходимости могут быть привлечены независимые эксперты для анализа и оценки технико-технологических, экономических, экологических и других параметров сделок.

Во всех случаях существенных нарушений условий договоров со стороны контрагентов Фонд стремится к тому, чтобы предпринимать меры в целях возмещения причиненного ущерба, в том числе через суд. Действия в отношении заемщиков Фонда, нарушающих условия договоров займа и лиц, предоставивших обеспечение, осуществляются в соответствии со Стандартами Фонда.

Для проведения мероприятий по борьбе с коррупцией выявляются возможные 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.

При проведении проверок на предмет выявления коррупционной составляющей в отношении займов Фонда основным методом является оценка выполнения требований Стандартов Фонда при оценке проекта и заключении кредитно-обеспечительной документации.

При проведении проверок в отношении других операций и сделок одним из методов является сравнение договорных цен с их рыночным уровнем. В этих целях используются следующие способы (одновременно или отдельно, в зависимости от характера рынка анализируемого объекта, возможности получения данных о рыночных ценах из открытых источников и т.д.):

- 1) запрос анализируемого договора;
- 2) выявление основных условий договора: функциональное назначение предмета договора, стоимость (доходность) объекта и другие условия в зависимости от особенностей объекта;
- 3) выявление дополнительных условий договора, носящих коррупционные риски;
- 4) оценка стоимости аналогичных объектов по данным открытых источников (при наличии устойчивых стандартных характеристик объекта и достаточного

количества рыночных предложений, позволяющих составить суждение о цене аналога). Анализ рыночной цены проводится способами, описанными в настоящей Методике в зависимости от анализируемого объекта;

5) в отношении специфических, сложнотехнических, значительно кастомизированных объектов Фонд может заказать анализ цены независимому оценщику. При необходимости, для дополнительной верификации и подтверждения объективности, такой отчет может быть направлен в одну из саморегулируемых организаций оценщиков;

6) при наличии возможности может быть направлен запрос 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;

7) по результатам проведенной проверки составляется заключение, которое предоставляется на рассмотрение директору Фонда. Отсутствие обоснованных причин отклонения стоимости объекта, работ (услуг) от рыночных показателей фиксируется в заключении по результатам проводимой проверки;

8) при отсутствии обоснованных причин отклонения условий сделки от рыночных директор Фонда предпринимает комплекс мероприятий по противодействию коррупции. В случае невозможности оказать влияние на условия сделки или приостановить ее проведение, директор сообщает в Комиссию по противодействию коррупции и урегулированию конфликта интересов Фонда о наличии коррупционной составляющей в соответствующей сделке (операции).

### **Профилактика и мониторинг коррупционных рисков**

Коррупционные риски возникают в правоотношениях различного характера, в том числе при передаче или получении имущества в аренду, а также при распоряжении исключительными правами на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

Особенностью указанных сделок является их долгосрочный характер. В этой связи они требуют предварительного контроля со стороны ответственных подразделений на этапе подготовки документов для заключения договора.

В целях профилактики и мониторинга коррупционных рисков необходимо провести процедуру оценки возможности возникновения коррупционной составляющей при совершении следующих сделок:

- выдача займов на финансовую поддержку проектов;
- сдача в аренду недвижимого имущества;
- аренда недвижимого имущества;
- сдача в аренду движимого имущества;
- аренда движимого имущества;

- распоряжение исключительными правами на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;
- финансовая аренда (лизинг).

Профилактика и выявление возможных коррупционных рисков в отношении займов, предоставляемых Фондом на цели финансового обеспечения проектов производится в составе тематических проверок по различным вопросам основной деятельности Фонда, либо отдельно в отношении конкретного займа/заемщика. При оценке возможных коррупционных рисков в данной сфере предметом изучения должны становиться сделки, при заключении которых не были соблюдены установленные нормативными документами Фонда и практикуемые процедуры рассмотрения, оценки, одобрения проектов, контроля за оформляемой кредитно-обеспечительной документацией, акцепта платежей, контроля за реализацией проекта и финансовой дисциплиной заемщика. О возможном наличии коррупционных факторов могут свидетельствовать факты непроведения экспертиз, принятия решений о предоставлении займов в обход коллегиальных органов Фонда и иные отклонения.

### **Определение рыночной стоимости аренды объекта недвижимости**

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» определение рыночной стоимости аренды в случае вовлечения в сделку аренды объектов, принадлежащих полностью или частично Российской Федерации, субъектам Российской Федерации либо муниципальным образованиям, осуществляется на основании заключения независимого оценщика, если согласие на совершение сделки не получено от официального представителя собственника.

В случае, если объекты недвижимости, сдаваемые в аренду Фондом, не принадлежат полностью или частично Российской Федерации, субъектам Российской Федерации либо муниципальным образованиям, привлечение независимого оценщика не является обязательным.

При этом необходимо исключить коррупционную составляющую при заключении сделки на проведение независимой оценки. Для этого необходимо обратиться в одну или несколько саморегулируемых организаций оценщиков с запросом о подтверждении объективности проведенной оценки. Обращение в саморегулируемую организацию оценщиков целесообразно при анализе сделок по аренде объектов недвижимости в объеме, превышающем 100 м<sup>2</sup> для офисных и жилых помещений и 500 м<sup>2</sup> - для складских и производственных. При этом под объемом арендуемых площадей понимается суммарная арендуемая площадь одним юридическим лицом по одному или более договорам аренды.

При определении рыночной стоимости аренды объекта недвижимости учитываются следующие основные факторы: функциональное назначение объекта, его местоположение (регион, район), транспортная доступность, объекты инфраструктуры, физический и моральный износ, санитарно-техническое состояние объекта, а также соблюдение других специфических требований, выдвигаемых

арендатором (например, наличие санитарной зоны, высота потолка, расстояние между несущими колоннами, ширина въездных ворот, качество напольного покрытия, освещенность и другие).

Проведение экспресс-оценки приблизительной стоимости аренды объектов жилой, офисной и складской недвижимости возможно методом сравнительных оценок, так как данные рынки, сегментированы по классам объектов и имеют значительный открытый объем информации о рыночных предложениях.

В целях проведения экспресс-оценки приблизительной стоимости аренды объектов недвижимости необходимо выбрать пять рыночных предложений по аренде объектов, максимально схожих с объектом сделки по перечисленным выше факторам, с учетом сопоставимости объемов арендуемых площадей.

Для расчета соответствия условий анализируемой сделки по аренде рыночным условиям применяется следующая формула:

$$K_{ca} = ((Ca1 + Ca2 + Ca3 + Ca4 + Ca5) / 5) / Ca0, \text{ где}$$

$K_{ca}$  - коэффициент соответствия стоимости аренды недвижимого имущества рыночным условиям;

$Ca0$  - ставка арендной платы по анализируемой сделке, руб./м<sup>2</sup> в год;

$Ca1, Ca2, Ca3, Ca4, Ca5$  - рыночные предложения по ставкам арендной платы по максимально схожим объектам недвижимости и объемам арендуемых площадей, руб./м<sup>2</sup> в год.

Об отсутствии коррупционной составляющей в условиях сделки по аренде объекта недвижимости может свидетельствовать значение  $K_{ca}$  в пределах:

$$0,9 \leq K_{ca} \leq 1,1.$$

При отклонении коэффициента от рекомендованных значений необходимо запросить у подразделения, ответственного за заключение договора аренды объяснения причин существенного отклонения ставки арендной платы объекта недвижимости от рыночных аналогов. В случае неполучения удовлетворительных разъяснений следует обратиться к независимым оценщикам для получения отчета о размере рыночной ставки аренды на такое помещение.

### **Коррупционные риски, возникающие при сдаче и получении в аренду недвижимого имущества**

При анализе арендных сделок с недвижимым имуществом необходимо определить категорию объекта недвижимости, сдаваемого или получаемого в аренду. В качестве объектов недвижимости выступают: земельные участки, жилые и нежилые помещения, а также иное недвижимое имущество в соответствии со статьей 130 Гражданского кодекса Российской Федерации.

При анализе сделок по сдаче и получению недвижимости в аренду для определения рыночной цены необходимо принимать во внимание и цели, для которых арендуется помещение, так как ставка аренды одного и того же помещения, например, под склад и под организацию розничной торговли, может различаться.

При осуществлении оценки коррупционных рисков в данной области и их мониторинге следует учитывать следующие факторы:

1. Возможное наличие коррупционной составляющей при совершении сделок по сдаче организацией недвижимого имущества в аренду, которой является установление арендодателем стоимости аренды ниже рыночной с целью получения незаконного вознаграждения от арендатора.

Заниженная стоимость аренды при предусмотренной арендным договором возможности заключения договоров субаренды может свидетельствовать о намерениях должностных лиц, представляющих интересы арендодателя, получить незаконное вознаграждение при сдаче объекта в субаренду.

Рассмотрение условий арендного договора на предмет наличия в нем пунктов, снижающих стоимость арендной платы за счет затрат арендатора на проведение неотделимых улучшений арендуемого объекта недвижимости. В данном случае, необходимо соизмерить размер затрат на осуществление неотделимых улучшений и их целесообразность с размером предоставляемых скидок.

2. Анализ на предмет возможного наличия коррупционной составляющей при получении организацией в аренду недвижимого имущества, признаком которой является установление арендодателем стоимости аренды выше рыночной с целью получения арендатором незаконного вознаграждения от арендодателя.

При этом следует рассмотреть:

- наличие для организации обоснованной необходимости аренды помещений;
- рациональность объемов арендуемых площадей;
- существование потребности арендатора в предоставляемых в соответствии с договором аренды дополнительных услугах.

На практике встречаются случаи, при которых арендодатель выплачивает незаконное разовое вознаграждение официальному представителю арендатора за заключение с ним договора на условиях аренды, с одной стороны - не отличающихся от аналогичных предложений рынка, с другой - при наличии существенных недостатков объекта по месторасположению, наличию эффективных площадей, транспортной доступности, развитости прилегающей инфраструктуры и другим параметрам по сравнению с имеющимися на рынке конкурентными предложениями. В таких случаях необходимо провести оценку обоснованности выбора объекта недвижимости, учитывая вышеперечисленные факторы по параметру «цена-качество».

О наличии возможной коррупционной составляющей может свидетельствовать включение коммунальных услуг в стоимость арендной платы, что снижает прозрачность сделки и может привести к превышению стоимости потребленных арендатором коммунальных услуг над стоимостью самой арендной

платы. В этом случае следует проанализировать потенциальный объем платы за потребляемые коммунальные услуги и сопоставить его с размером арендной платы.

3. О возможном наличии коррупционной составляющей может свидетельствовать наличие договоров гражданско-правового характера на выполнение работ (оказание услуг) с арендатором недвижимости или его аффилированными лицами. В случае, если размер арендной платы превышает рыночный уровень, такие договоры могут являться инструментом для выплаты незаконного вознаграждения арендатору.

4. Анализ коррупционной составляющей при заключении договоров аренды организацией как в качестве арендодателя, так и в качестве арендатора, которая заключается в несоответствии размеров арендуемых площадей, оплачиваемых в соответствии с договором, размерам площадей, занимаемых арендатором фактически. В этой связи с точки зрения целесообразно проводить аудит площадей, сдаваемых в аренду и арендованных, не реже одного раза в год (либо однократно за время действия договора аренды при неизменности арендуемой/сдаваемой площади).

### **Определение рыночной стоимости аренды объектов движимого имущества**

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 29 июля 1998 г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» определение рыночной стоимости аренды в случае вовлечения в сделку аренды объектов, принадлежащих полностью или частично Российской Федерации, субъектам Российской Федерации либо муниципальным образованиям, осуществляется на основании заключения независимого оценщика, если согласие на совершение сделки не получено от официального представителя собственника.

В целях исключения коррупционной составляющей при заключении сделки на проведение независимой оценки необходимо обратиться в одну или несколько саморегулируемых организаций оценщиков с запросом о подтверждении объективности проведенной оценки. Обращение в саморегулируемую организацию оценщиков целесообразно при анализе сделок по аренде объектов движимого имущества, восстановительная стоимость (текущая рыночная стоимость нового аналога) которого превышает 500 тыс. руб.

Рыночная стоимость аренды движимого имущества, определенная без привлечения профессиональных независимых оценщиков, осуществляющих в обязательном порядке осмотр объектов движимого имущества, является приблизительной и может существенно отличаться от рыночной стоимости.

При определении рыночной стоимости аренды движимого имущества учитываются следующие основные факторы: функциональное назначение объекта, универсальность и наличие аналогов, комплектация и спецификация, физический и моральный износ, наличие гарантийного и сервисного обслуживания производителем или дилером (продавцом), а также соблюдение других специфических требований, выдвигаемых арендатором.



Вместе с тем, при проведении проверок в целях определения рыночной стоимости объекта аренды может использоваться экспресс-оценка методом сравнительных оценок и методом восстановительной стоимости. Такие методы могут с достаточной степенью точности использованы в отношении типового, стандартизированного имущества, либо в отношении имущества, все или часть характеристик которого имеют стоимость, сведения о которой доступны из публичных источников.

В целях проведения экспресс-оценки стоимости аренды объектов движимого имущества необходимо выбрать три рыночных предложения по аренде объектов, максимально схожих с объектом сделки по перечисленным выше факторам. 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-ресурсов.

Для расчета соответствия условий анализируемой сделки по аренде движимого имущества рыночным условиям применяется формула:

$$K_{ca} = ((Ca1 + Ca2 + Ca3)/3)/Ca0, \text{ где:}$$

$K_{ca}$  – коэффициент соответствия стоимости аренды движимого имущества рыночным условиям;

$Ca0$  - ставка арендной платы по анализируемой сделке, руб./мес.

$Ca1, Ca2, Ca3$  - рыночные предложения по ставкам арендной платы по максимально схожим объектам движимого имущества, руб./мес.

Об отсутствии коррупционной составляющей в условиях сделки по аренде объектов движимого имущества может свидетельствовать значение  $K_{ca}$  в пределах:

$$0,9 \leq K_{ca} \leq 1,1.$$

При отклонении коэффициента от рекомендованных значений необходимо запросить у подразделения, ответственного за заключение договора аренды, объяснения причин существенного отклонения ставки арендной платы объекта движимого имущества от рыночных условий.

### **Коррупционные риски, возникающие при сдаче и получении в аренду движимого имущества**

При анализе договоров аренды движимого имущества необходимо определить категорию объекта недвижимости, сдаваемого или получаемого в аренду. В качестве объектов движимого имущества следует рассматривать транспортные средства, машины и оборудование, в том числе лабораторное и испытательное, оргтехнику, вычислительную технику, мебель и иное движимое имущество в соответствии со статьей 130 Гражданского кодекса Российской Федерации.

При анализе данных сделок осуществляется:

- определение необходимости в аренде движимого имущества;
- оценка обоснованности выбора объекта аренды.

При этом особое внимание уделяется классификации объекта движимого имущества, сдаваемого или получаемого в аренду Фондом для определения рыночной стоимости аренды аналогичных объектов.

При осуществлении оценки и мониторинге коррупционных рисков в данной области арендных отношений необходимо проанализировать совершенные сделки на предмет наличия/отсутствия следующих факторов:

1. О возможном наличии коррупционной составляющей при совершении сделок по сдаче организацией в аренду движимого имущества может свидетельствовать установление арендодателем стоимости аренды ниже рыночной с целью получения незаконного вознаграждения от арендатора.

Кроме этого, заниженная стоимость аренды с возможностью заключения договоров субаренды может свидетельствовать о намерениях должностных лиц, представляющих интересы арендодателя, получить незаконное вознаграждение при сдаче объекта в субаренду.

Дополнительно необходимо рассмотреть условия арендного договора на предмет наличия в нем пунктов, снижающих стоимость арендной платы за счет затрат арендатора на капитальный ремонт, техническое обслуживание, модернизацию арендуемого объекта движимого имущества. В данном случае необходимо сопоставить объем затрат на осуществление обозначенных выше работ и их целесообразность с объемом предоставленных скидок, а также установить соответствие работ, обозначенных в документах о произведенных улучшениях, фактически проведенным работам.

Распространенным коррупционным риском является включение ремонтных и сервисных работ, расходных материалов и прочих расходов по содержанию и эксплуатации объекта в стоимость арендной платы, что снижает прозрачность сделки и может привести к превышению стоимости потребленных арендатором дополнительных услуг над стоимостью арендной платы. В этом случае следует сопоставить объем дополнительных расходов с размером арендной платы.

2. О возможном наличии коррупционной составляющей при получении организацией в аренду движимого имущества может свидетельствовать установление арендодателем стоимости аренды выше рыночной с целью получения незаконного вознаграждения арендатором от арендодателя.

На практике встречаются случаи, при которых арендодатель выплачивает незаконное разовое вознаграждение официальному представителю арендатора за заключение с ним договора аренды, условия которого с одной стороны не отличаются от аналогичных предложений рынка, с другой - объект уступает конкурентным рыночным предложениям по качеству, техническим характеристикам, степени износа и другим показателям. В таких случаях необходимо провести оценку обоснованности выбора объекта движимого имущества, учитывая вышеперечисленные факторы, по параметру «цена-качество».

3. Одним из коррупционных рисков при заключении договоров аренды организацией как со стороны арендодателя, так и со стороны арендатора является несоответствие количества единиц движимого имущества и их технических характеристик, оплачиваемых в соответствии с договором, количеству единиц и техническим характеристикам объектов, используемых арендатором фактически. В

этой связи целесообразно проводить аудит движимого имущества, сдаваемого в аренду, не реже одного раза в год (либо однократно за время действия договора аренды при неизменности количества единиц).

### **Коррупционные риски, возникающие при распоряжении исключительными правами на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации**

При выявлении коррупционных рисков, связанных с заключением лицензионных договоров, необходимо определить результат интеллектуальной деятельности или приравненное к нему средство индивидуализации, право использования которых предоставляется по договору. В качестве объектов интеллектуальной собственности следует рассматривать программы для ЭВМ, базы данных, изобретения, промышленные образцы и другие объекты интеллектуальной собственности в соответствии со статьей 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Факторами при анализе данных сделок являются:

- определение целесообразности заключения лицензионного договора по использованию объекта интеллектуальной собственности;
- соответствие полезного эффекта от их использования размеру вознаграждения, выплачиваемому по лицензионному договору.

Необходимо также определить срок действия исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, после истечения которого лицензионный договор считается расторгнутым в силу закона. Осуществление лицензиатом платежей по лицензионному договору после истечения вышеуказанного срока является признаком наличия коррупционной составляющей.

При осуществлении оценки и мониторинге коррупционных рисков в данной области арендных отношений необходимо проанализировать совершенные сделки на предмет наличия/отсутствия следующих факторов:

1. Анализ коррупционной составляющей сделок по распоряжению исключительным правом при передаче результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, которая заключается в установлении лицензиаром льготных условий и размера лицензионных платежей, несоизмеримых с размером полезного эффекта, который можно получить от использования объекта интеллектуальной собственности, с целью получения незаконного вознаграждения от лицензиата.

2. Анализ коррупционной составляющей при получении прав на использование объектов интеллектуальной собственности, которая заключается в установлении лицензиаром жестких условий и размера лицензионных платежей, несоизмеримых с практической ценностью объекта интеллектуальной собственности, с целью получения незаконного вознаграждения одной из сторон по договору. В таких случаях необходимо провести оценку как обоснованности выбора объекта

интеллектуальной собственности по параметру «цена-качество», так и целесообразности заключения подобного договора в принципе.

Для расчета соответствия условий анализируемой сделки рыночным условиям применяется формула:

$$K_{ca} = ((Ca1+Ca2+Ca3)/3)/Ca0, \text{ где:}$$

$K_{ca}$  - коэффициент соответствия размера вознаграждения рыночным условиям;

$Ca0$  - размер вознаграждений по анализируемой сделке, руб./мес. (руб./год);

$Ca1, Ca2, Ca3$  - рыночные предложения по размеру вознаграждений по максимально схожим объектам интеллектуальной собственности, руб./мес. (руб./год).

Об отсутствии коррупционной составляющей в условиях сделки по передаче прав на использование объектов интеллектуальной собственности может свидетельствовать значение  $K_{ca}$  в пределах:

$$0,9 \leq K_{ca} \leq 1,1.$$

При отклонении коэффициентов от рекомендованных значений необходимо запросить у подразделения, ответственного за заключение договора объяснения причин существенного отклонения размера вознаграждения от рыночных условий.

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

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

Коррупционные риски, возникающие в сфере управления персоналом, распространяются на всех сотрудников организации вне зависимости от занимаемой должности и юридического характера правоотношений с организацией. При этом организация выступает в качестве работодателя.

Коррупционные риски, связанные с наличием в организации сотрудников, 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 сотрудникам, оформленным по совместительству и гражданско-правовым договорам, так как данная категория сотрудников чаще всего не обременена необходимостью фактического присутствия на рабочем месте.

В целях минимизации данного вида коррупционного риска необходимо:

- проанализировать круг непосредственных функциональных обязанностей сотрудника, закрепленных за ним его должностными инструкциями (или договором). Отсутствие должностных инструкций (или части договора, оговаривающей обязанности сотрудника) является признаком наличия коррупционной составляющей;

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

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

Для минимизации рисков в области управления персоналом необходимо также провести процедуру оценки возможности возникновения коррупционной составляющей и конфликта интересов в следующих случаях:

- наем новых работников по трудовому договору и сотрудников на условиях внешнего совместительства или по гражданско-правовому договору;

- повышение по службе путем назначения на руководящие должности.

### **Коррупционные риски, возникающие при найме новых сотрудников по трудовому договору и сотрудников на условиях внешнего совместительства или по гражданско-правовому договору**

Коррупционным риском является заинтересованность сотрудников Фонда в получении незаконного вознаграждения за прием на работу кандидатов, не соответствующих требованиям имеющейся вакансии, а также установление необоснованных исключений при приеме на работу, том числе прием на работу без установления испытательного срока.

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

1. Проанализировать процедуры найма новых сотрудников на работу на предмет возможности/невозможности единоличного принятия решения одним из должностных лиц Фонда без осуществления принятых в Фонде практик оценки кандидатов, собеседований с различными уровнями руководителей и иных мероприятий, направленных на оценку соответствия кандидата требованиям имеющейся вакансии, оценить фактическое выполнение таких процедур.

2. В случае выявления фактов приема на работу сотрудника без осуществления вышеобозначенных практик оценки проанализировать его профессиональные компетенции. Анализ компетенций проводится путем оценки уровня образования, опыта работы и их соответствия предлагаемой вакантной должности. Источником информации об уровне образования служат документы об окончании учебных заведений, 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 сотруднике могут служить сведения, полученные от официального представителя предыдущего работодателя (при наличии).

3. Определить круг близких родственников претендента на вакантную должность (сотрудника, в отношении которого проводится проверка) 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 Фонде.

4. Установить (при наличии информации) круг аффилированных лиц<sup>1</sup>, связанных с претендентом на вакантную должность (сотрудником, в отношении найма на работу которого проводится проверка), 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 является прием на работу в Фонд лиц, связанных с правоохранительными, контролирующими и надзорными органами, непосредственно проверявшими деятельность Фонда; лиц, связанных с контрагентами, партнерами Фонда; лиц, связанных с организованной преступностью.

5. Оценить коррупционные риски, возникающие при найме новых сотрудников на условиях внешнего совместительства или по гражданско-правовому договору, проанализировав целесообразность предполагаемых к выполнению ими работ и соответствие стоимости этих работ конкурентным предложениям рынка. Данный анализ должен проводиться в целях предотвращения вывода денежных средств организации, в том числе в целях удовлетворения заинтересованности третьих лиц, через фиктивные трудовые соглашения.

### **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:

1. 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 организации в получении незаконного вознаграждения за установление необоснованных исключений при принятии решения о повышении в должности.

2. Определить круг ближайших родственников претендента на повышение в должности с целью 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

---

<sup>1</sup> В соответствии со статьей 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»

коррупционных рисков в данной сфере трудовых отношений является повышение в должности близких родственников лиц, ответственных за принятие решений в организации, при наличии кандидатов, обладающих большей компетенцией и опытом работы.

3. 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 открытием и ведением счетов в банках, другими инвестициями и финансовыми операциями**

#### **Виды финансовых операций и финансовых инструментов, являющихся источниками коррупционных рисков**

Источниками коррупционных рисков при осуществлении финансовых операций являются:

- выбор учреждения банка для размещения денежных средств и для осуществления других банковских операций;
- выбор объекта, инструмента инвестирования и осуществление других финансовых операций.

При осуществлении функций, связанных с профилактикой и мониторингом коррупционных рисков в сфере финансовых операций, необходимо проанализировать следующие аспекты, где организация выступает в роли инвестора (размещает финансовые средства) или заемщика:

- выбор кредитной организации для осуществления банковских операций;
- выбор инструментов инвестирования в кредитные организации;
- выбор объектов инвестирования (за исключением кредитных организаций);
- выбор инструментов инвестирования в другие объекты (за исключением кредитных организаций);
- выбор страховой компании;
- выбор условий страхования;
- заключение лизинговых и факторинговых сделок.

При анализе отдельных финансовых инструментов на предмет наличия коррупционной составляющей в осуществляемых финансовых операциях необходимо провести оценку по следующим критериям:

- доходность (тариф);
- сроки инвестирования (период действия договора);
- объем инвестиций (сумма договора);
- ликвидность и качество инвестиций (с учетом эмитента, сроков, суммы и доходности).

### **Коррупционные риски, связанные с открытием и ведением счетов в банках**

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

1. Определить соответствие кредитной организации требованиям внутреннего нормативного документа Фонда по вопросу выбора кредитных организаций для ведения счетов и размещения средств.

Фондом утвержден внутренний нормативный документ, определяющий требования к надежности кредитных организаций, в которых Фонд может открывать счета и размещать временно свободные денежные средства, а также определены другие необходимые процедуры. При проведении оценки и профилактики коррупционных рисков следует убедиться в выполнении установленных указанным нормативным документом правил и требований, а также процедур мониторинга состояния кредитной организации. О наличии коррупционной составляющей может свидетельствовать факт открытия счета либо размещение депозита в банке, не включенном в соответствующий перечень.

2. Определить надежность и эффективность инструментов инвестирования и заимствования денежных средств в кредитные организации. Основные банковские операции, носящие высокий коррупционный риск и подлежащие обязательному контролю:

- размещение денежных средств Фонда на открытых в банке расчетных, депозитных счетах и покрытых (депонированных) аккредитивах.

Критерием наличия коррупционной составляющей являются условия размещения денежных средств на счетах и качество предоставляемых банковских услуг. В частности, при открытии расчетных счетов и осуществлении через них значительных оборотов необходимо обратить внимание на тарифы кредитной организации по расчетно-кассовому обслуживанию и их соответствие конкурентным предложениям банков, включенных в соответствующий перечень Фонда по уровню надежности, а также на набор и качество предоставляемых банком клиентских сервисов (персональный менеджер, возможности централизации взаимодействия с банком по региональным клиентам и т.д.), продуктовую линейку банка, функционал и качество системы дистанционного взаимодействия с банком (скорость реакции банка



на инциденты и т.д.), продуктовую линейку банка, наличие/отсутствие ошибок и сбоев в работе банка с Фондом и иные факторы, обуславливающие качество оказываемых банком Фонду услуг.

На практике руководство некоторых кредитных организаций может осуществлять подкуп должностных лиц с целью привлечения в банк денежных средств организаций, что в конечном итоге сказывается на повышении тарифов на расчетно-кассовое обслуживание для организации и снижении доходов по депозитам.

Особое внимание необходимо уделить условиям депозитных договоров: доходности, срокам, условиям досрочного изъятия и защитным оговоркам при досрочном изъятии. В данном случае коррупционная составляющая может заключаться в размещении средств Фонда в депозиты под ставки ниже рыночных. Учитывая, что ставки по депозитам юридических лиц не являются публичной информацией, следует проанализировать альтернативные предложения банков, полученные Фондом при принятии решения о размещении средств в депозиты.

При анализе условий открытия покрытых (депонированных) аккредитивов, на которые не начисляются проценты в силу специфики данного инструмента, необходимо оценивать соответствие рыночным конкурентным предложениям тарифов банка по данной услуге. Кроме того, существенным фактором коррупционной составляющей является необоснованный отказ от совершения сделки, обеспеченной данным аккредитивом. В таком случае следует оценить объективность причин отказа от сделки, сроки размещения средств в банке в целях определения наличия заинтересованности кредитной организации в срочном размещении средств без начисления процентов;

- размещение денежных средств Фонда в векселях и депозитных сертификатах кредитной организации. Главным критерием наличия коррупционной составляющей является несоответствие доходности ценной бумаги конкурентным предложениям на банковском рынке с учетом других условий размещения средств: сроки, сумма, валюта обязательств;

- выкуп на вторичном рынке долговых обязательств кредитной организации. Главным критерием наличия коррупционной составляющей является превышение суммы вложенных средств над реальной рыночной стоимостью обязательств с учетом возможных рисков проведенной операции и ликвидности инструмента. Фонд в обычной деятельности не инвестирует средства в долговые обязательства банков на вторичном рынке, в связи с чем каждая такая сделка должна пройти соответствующие процедуры оценки и одобрения, и должна быть обоснована. При проверке следует оценить такие обоснования и выполнение необходимых процедур санкционирования и одобрения;

- получение банковских кредитов. Главным критерием наличия коррупционной составляющей являются условия кредитного договора (процентная ставка с учетом качества залогового обеспечения), не соответствующие конкурентным предложениям на банковском рынке. Косвенным признаком коррупционной заинтересованности является относительно высокая процентная ставка при прочих равных условиях. Учитывая, что уровень ставки по кредитам для юридических лиц не является публичной информацией и формируется банками как правило в виде диапазона ставок и определяется индивидуально в зависимости от

качества заемщика, при оценке уровня ставки следует исходить из доступных в публичном пространстве сведений о среднем уровне по рынку.

Для определения соответствия уровня доходности по вышеперечисленным финансовым инструментам условиям рынка необходимо применить метод сравнительных оценок. При наличии сведений на сайтах банков (из числа включенных в перечень Фонда по уровню надежности) о ставках по анализируемому инструменту, используются эти данные, при отсутствии таковых – доступные в публичном пространстве сведения о средних ставках по рынку (информация аналитиков, Банка России, рейтинговых агентств и т.д.). При анализе ставок по депозитам используются данные о ставках банков, полученные при принятии решения о размещении средств. Для расчета соответствия доходности анализируемого финансового инструмента (кроме депозитов) рыночным условиям применяется формула:

$$K_{сд} = ((D1+D2+D3)/3)/D_{а}, \text{ где:}$$

$K_{сд}$  - коэффициент соответствия доходности рыночным условиям;

$D_{а}$  - доходность (стоимость) по анализируемой сделке, % (руб.);

$D1, D2, D3$  - рыночные предложения по доходности (стоимости) аналогичных инструментов в других кредитных организациях в соответствующем регионе, % (руб.).

Об отсутствии коррупционной составляющей при выборе инструментов инвестирования и установлении их условий может свидетельствовать значение  $K_{сд}$  в пределах:

$$0,9 \leq K_{сд} \leq 1,1.$$

При отклонении коэффициента от рекомендованных значений необходимо запросить у подразделения, ответственного за заключение сделки, объяснения причин существенного отклонения договорной доходности инструмента от рыночных условий;

- покупка акций банков. Главным критерием наличия коррупционной составляющей является превышение стоимости покупки акций над их рыночной котировкой на дату совершения сделки. Приобретение некотируемых на рынке акций является признаком коррупционной составляющей, так как оценку их рыночной стоимости можно провести только затратным способом, заказав оценку бизнеса эмитента. Фонд в обычной деятельности не инвестирует средства в акции банков, в связи с чем каждая такая сделка должна пройти соответствующие процедуры оценки и одобрения, и должна быть обоснована. При проверке следует оценить такие обоснования и выполнение необходимых процедур санкционирования и одобрения. В случае приобретения котируемых акций банков осуществляется сопоставление фактической цены приобретения с данными о рыночных котировках за этот день. О наличии коррупционной составляющей может свидетельствовать приобретение акций по котировке, превышающей наивысшую за этот биржевой день.

**Коррупционные риски, связанные с инвестированием и заимствованием денежных средств физических и юридических лиц (кроме займов, выдаваемых Фондом в рамках основной деятельности) за исключением кредитных организаций**

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

1. Определить надежность и финансовую устойчивость контрагентов юридических лиц и платежеспособность контрагентов - физических лиц. При определении надежности как юридических, так и физических лиц следует оценить связанные с ними репутационные риски на основе сведений, полученных из СМИ, реестра недобросовестных поставщиков, картотеки арбитражных дел и других источников. В качестве информации для определения финансовой устойчивости юридических лиц следует использовать их бухгалтерскую отчетность за последние два года. Ключевыми показателями финансовой устойчивости целесообразно считать наличие чистой прибыли, низкую долговую нагрузку и положительную стоимость чистых активов за этот период. Под платежеспособностью физических лиц понимается наличие устойчивых официальных источников дохода за последний год.

2. Учитывая, что Фонд в рамках обычной деятельности не совершает деятельность по привлечению/размещению средств юридических и физических лиц за исключением займов, выдаваемых на финансовое обеспечение проектов в порядке и на условиях, определяемых стандартами Фонда и решениями коллегиальных органов, каждая операция кредитования/инвестирования, совершенная вне указанных стандартов, должна быть обоснована как с точки зрения необходимости, так и по ценовым условиям. Также должны быть выполнены необходимые процедуры санкционирования и/или одобрения таких сделок. О возможном наличии коррупционной составляющей может свидетельствовать отсутствие обоснований и принятых в Фонде процедур одобрения сделки.

2. Определить надежность и эффективность инструментов инвестирования и заимствования денежных средств. Основные операции, носящие высокий коррупционный риск и подлежащие обязательному контролю:

- инвестиции в ценные бумаги юридических (за исключением кредитных организаций) лиц. Критерием наличия коррупционной составляющей, помимо указанной выше, является превышение суммы вложенных средств над реальной рыночной стоимостью ценных бумаг с учетом возможных рисков проведенной операции и ликвидности инструмента;

- выкуп на вторичном рынке долговых обязательств юридических (за исключением кредитных организаций) и физических лиц. Критерием наличия коррупционной составляющей, помимо указанной выше, является превышение суммы вложенных средств над реальной рыночной стоимостью обязательств с учетом возможных рисков проведенной операции и ликвидности инструмента;

- получение займов у юридических и физических лиц на условиях, (например, под высокий процент) не соответствующих интересам займополучателя;

- предоставление займов юридическим лицам (кроме займов, выдаваемых Фондом в рамках обычной деятельности) на условиях, не соответствующих интересам займодателя. Особое внимание необходимо уделить доходности и срокам, на которые предоставлен заем;

- предоставление займов физическим лицам на условиях, не отвечающих требованиям внутренних документов о поощрении работников Фонда.

Для определения соответствия уровня доходности инвестированных средств условиям рынка необходимо применить метод сравнительных оценок исходя из предложений на рынке долговых обязательств компаний, а также на рынке банковского кредитования. Для анализа предложений на рынке долговых обязательств компаний и ставки банковского кредитования необходимо использовать доступные из публичных источников сведения (в отношении банковского кредитования – в виде пограничных значений диапазона ставок, доступного на сайте, а также сведения о средних по рынку ставках)

Для расчета соответствия доходности анализируемой сделки рыночным условиям применяется формула:

$$K_{cd} = ((D1+D2+D3)/3)/D_a, \text{ где:}$$

$K_{cd}$  - коэффициент соответствия доходности рыночным условиям;

$D_a$  - доходность (стоимость) по анализируемой сделке, % (руб.);

$D_1, D_2, D_3$  - рыночные предложения (сведения о ставках) по доходности (стоимости) по аналогичным инструментам на рынке банковских услуг (услуг инвестиционных компаний) в соответствующем регионе, % (руб.). В случае доступности информации о ставках в виде диапазона применяется среднее значение внутри диапазона.

Об отсутствии коррупционной составляющей при выборе инструментов инвестирования и установлении их условий может свидетельствовать значение  $K_{cd}$  в пределах:

$$0,9 \leq K_{cd} \leq 1,1.$$

При отклонении коэффициента от рекомендованных значений необходимо запросить у подразделения, ответственного за заключение договора объяснения причин существенного отклонения договорной доходности инструмента от рыночных условий;

- покупка акций юридических лиц (за исключением банков). Главным критерием наличия коррупционной составляющей является превышение стоимости покупки акций над их рыночной котировкой на дату совершения сделки. Приобретение некотируемых на рынке акций является признаком коррупционной составляющей, так как оценку их рыночной стоимости можно провести только затратным способом, заказав оценку бизнеса эмитента. Фонд в обычной деятельности не инвестирует средства в акции юридических лиц, в связи с чем каждая такая сделка должна пройти соответствующие процедуры оценки и одобрения, и должна быть обоснована. При проверке следует оценить такие обоснования и выполнение необходимых процедур санкционирования и одобрения. В случае приобретения котируемых акций юридических лиц осуществляется сопоставление фактической цены приобретения с

данными о рыночных котировках за этот день. О наличии коррупционной составляющей может свидетельствовать приобретение акций по котировке, превышающей наивысшую за этот биржевой день.

При отклонении коэффициента от рекомендованных значений необходимо запросить у подразделения, ответственного за заключение договора, объяснения причин существенного отклонения договорной стоимости акций от рыночных котировок на дату заключения сделки.

### **Коррупционные риски, связанные с заключением договоров страхования**

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:

1. Определить характер процедур выбора страховой компании для заключения договора страхования. О возможном наличии коррупционной составляющей может свидетельствовать непубличный, непрозрачный характер выбора, несоблюдение нормативных документов Фонда, регламентирующих закупки.

2. 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.

3. 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. Также следует производить 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. В случае, если выбор страховой компании осуществлялся путем публичных процедур закупки, следует проверить их соблюдение и правомерность выбора победителя процедуры. Для расчета соответствия страхового тарифа анализируемой сделки рыночным условиям применяется формула:

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

$K_{ст}$  - 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:

$$0,9 \leq K_{ст} \leq 1,1.$$

При отклонении коэффициента от рекомендованных значений необходимо запросить у подразделения, ответственного за заключение договора, объяснения причин существенного отклонения условий страхования от рыночных.

### **Коррупционные риски, связанные с заключением лизинговых и факторинговых сделок**

Коррупционный риск, связанный с проведением лизинговых операций, возникает на стадии заключения лизингового договора. При этом Фонд в данной сделке выступает в качестве лизингополучателя. Главным критерием наличия коррупционной составляющей являются условия лизингового договора: суммы лизинговых платежей, включающие возмещение затрат лизингодателя, его расходов на приобретение объекта лизинга и иных затрат, не соответствующих конкурентным предложениям на рынке.

Косвенным признаком коррупционной заинтересованности является относительно высокая цена на объект лизинга, а также размер лизинговых платежей при прочих равных условиях. Дополнительно необходимо оценить как необходимость, так и экономическую эффективность лизинговой сделки с учетом произведенных лизинговых платежей и рыночной стоимости объекта лизинга и условий по переходу права собственности на объект лизинга к организации (лизингополучателю).

2. Под факторинговыми сделками понимается кредитование поставщиков путём выкупа у поставщика краткосрочной задолженности потребителя перед ним, как правило, не превышающей 180 дней, третьим лицом - фактором (часто банком или специализированной факторинговой компанией). В целях анализа коррупционной составляющей необходимо рассматривать случаи, когда организация в данной сделке выступает в качестве покупателя товаров и услуг.

При анализе сделок такого рода необходимо обратить внимание на целесообразность применения данного инструмента, так как факторинговая сделка подразумевает включение в стоимость товаров и услуг процента за предоставленный кредит и комиссионные платежи фактору за оказанные услуги. Учитывая, что в обычной деятельности Фонд не совершает факторинговые операции, то каждая такая сделка должна иметь обоснование, а также пройти все необходимые процедуры одобрения и санкционирования.

Для определения соответствия процентной ставки (стоимости) лизинговых и факторинговых операций условиям рынка необходимо применить метод сравнительных оценок исходя из предложений на рынке лизинговых и факторинговых услуг (лизинговые компании и кредитные организации). Для анализа предложений лизинговых и факторинговых услуг на рынке необходимо на официальных сайтах в сети Интернет не менее трех кредитных организаций (лизинговых компаний) из числа наиболее крупных и имеющих разветвленную филиальную сеть в регионах Российской Федерации, получить информацию о предлагаемых ими условиях предоставления лизинговых и факторинговых услуг. Для расчета соответствия условий анализируемых лизинговых и факторинговых операций рынку применяется формула:

$$K_{cc} = ((C1+C2+C3)/3)/C_a, \text{ где}$$

$K_{cc}$  - коэффициент соответствия ставки рыночным условиям;

$C_a$  - ставка (стоимость) по анализируемой сделке, % (руб.);

$C_1, C_2, C_3$  - рыночные предложения по ставкам (стоимости) лизинговых/факторинговых операций на рынке банковских услуг (услуг лизинговых компаний) в соответствующем регионе, % (руб.).

Об отсутствии коррупционной составляющей при заключении лизинговых/факторинговых договоров может свидетельствовать значение  $K_{cc}$  в пределах:

$$0,9 \leq K_{cc} \leq 1,1.$$

При отклонении коэффициента от рекомендованных значений необходимо запросить у подразделения, ответственного за заключение договора, объяснения причин существенного отклонения условий договора от аналогичных предложений рынка.

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

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

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

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

- по предмету закупок;
- по стадии закупочного цикла.

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 предметов искусства и роскоши. Высокорискованными считаются покупки предметов искусства и роскоши у так называемого единственного поставщика, без осуществления конкурсных процедур. Особое внимание стоит уделить анализу целесообразности осуществления подобной закупки.

При проведении оценки коррупционных рисков учитывается, каким образом осуществляется закупка. Закупки, совершаемые у единственного поставщика потенциально несут более высокие риски, так как не сопровождаются конкурсными процедурами. При определении возможного наличия коррупционной составляющей следует учитывать обоснования выбора именно такого способа закупки, выборочно осуществлять проверку соответствия цен накупаемых товаров (работы, услуги) рыночным. В целом – чем более публична процедура закупки, тем менее рискована она с точки зрения коррупции, при условии соблюдения установленных Положением о закупках Фонда правил и отсутствии фактов выставления необоснованных (завышенных) требований к предмету закупки, документам поставщика и процедурам его выбора.

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

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, позволяющие воспользоваться возможностями установления дискриминаций (преференций) в отношении отдельных поставщиков;
- заключения контракта, допускающие 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, дающие 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**

При осуществлении профилактики и мониторинга коррупционных рисков, связанных с проведением закупок, следует оценивать поставщика (продавца) на предмет наличия коррупционной составляющей. Оценка продавца не проводится в случаях приобретения товаров (работ, услуг) у известных на рынке компаний, давно работающих на соответствующем рынке, имеющих положительную деловую репутацию. При оценке коррупционных рисков в отношении закупок следует руководствоваться тем, что в обычной хозяйственной деятельности Фонд не практикует заключение договоров с 100% предварительной оплатой приобретаемых товаров (работ, услуг), за исключением отдельных типов договоров, носящих публичный характер. При отсутствии в договоре какой-либо предоплаты риски, связанные с неблагонадежностью поставщика, исключаются использованием механизма постоплаты, в связи с чем при анализе поставщика вопросы благонадежности и финансового состояния могут не рассматриваться. О возможном наличии коррупционной составляющей может свидетельствовать наличие в договоре аванса свыше 40% от его стоимости. При наличии такого фактора следует запросить у подразделения, ответственного за заключение договора, информацию о причинах установления такого размера аванса, а также провести изучение обоснования самой закупки, поставщика, ценовых параметров сделки и процедуры ее заключения.

При анализе закупок оборудования, техники следует учитывать, является ли поставщик (продавец) официальным дилером, дистрибутором, представителем производителя. В случае, если контрагент является одним из вышеперечисленных лиц, оценка контрагента не проводится. Коррупционным фактором является закупка сложнотехнических изделий у посредников, не имеющих официального отношения к производителю.

Оценку поставщиков следует проводить в случае закупок, выходящих за рамки обычной хозяйственной деятельности, крупных (превышающих 50% размера госзадания Фонда), нестандартных или сомнительных с точки зрения целесообразности.

В зависимости от вида приобретаемого товара(услуги) оценка поставщика может включать в себя изучение вопросов соответствия предмета договора уставной деятельности поставщика (продавца), наличия у него специальных разрешений и лицензий, добросовестности поставщика.

При оценке поставщика следует изучить следующие документы:

1. Уставные документы изучаются на предмет соответствия предмета договора заявленным в уставе видам деятельности. Дополнительно следует удостовериться в наличии действующей лицензии (разрешения, членства в саморегулируемой организации) у поставщика (покупателя) в предусмотренных законом случаях. В качестве источника информации о наличии лицензии (разрешения, членства в саморегулируемой организации) следует рассматривать либо предоставленную самим контрагентом копию соответствующего документа, либо сведения с сайтов органов, осуществляющие лицензирование, и саморегулируемых организаций.

Особое внимание следует уделить анализу поставщиков (покупателей) с организационно-правовой формой индивидуального предпринимателя в связи с относительно низкими требованиями к раскрытию информации и минимальному размеру уставного капитала.

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

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:

- сайт регистрирующего органа (ФНС РФ) – сведения 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), по данным открытых источников.

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.

5. При наличии в информационных системах (или предоставлении поставщиком сведений о персонале в соответствии с условиями закупки) данных бухгалтерской отчетности и сведений о персонале. Основным объектом анализа бухгалтерской отчетности является объем и динамика годовой выручки за последние 2 года, которая должна демонстрировать масштабы деятельности поставщика (продавца) соответствующие стоимости сделки, заключенной с ним организацией. О наличии коррупционной составляющей может свидетельствовать заключение крупной сделки, объем которой несопоставим с показателями баланса и/или отчета о прибылях и убытках поставщика.

При наличии информации о средней численности работников поставщика (продавца) также следует проанализировать соответствие его кадрового потенциала стоимости и объемам сделки, заключаемой с ним организацией.

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

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

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

## **Коррупционные риски, возникающие при приобретении недвижимого имущества**

Под совершением сделок по приобретению недвижимого имущества понимаются сделки по покупке: земельных участков, жилых и нежилых помещений, а также другого недвижимого имущества в соответствии со статьей 130 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Особое внимание необходимо уделить классификации приобретаемого объекта недвижимости в целях определения его рыночной стоимости. Первичным источником оценки рыночной стоимости приобретаемого объекта недвижимости является отчет об оценке объекта оценки независимого оценщика, проведенный в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 29 июля 1998 г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». Заключение сделки по приобретению объектов недвижимости без проведения независимой оценки является признаком наличия коррупционной составляющей. При этом, в случае наличия коррупционных факторов, отчет об оценке объекта недвижимости может недостоверно отражать реальную рыночную стоимость оцененного объекта.

При осуществлении профилактики коррупционных рисков в данной области и их мониторинге необходимо осуществить комплекс мероприятий:

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

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, а также по кадастровой стоимости объекта, указанной на официальном сайте Росреестра <http://maps.rosreestr.ru/PortalOnline/>.

2. Анализ наличия и содержания подробного описания объекта покупки, включающие: состав и особенности инфраструктуры, фактическое состояние объекта, рельеф (для земельного участка) и другие факторы, оказывающие существенное влияние на его цену. Распространенным коррупционным риском в подобной ситуации является умышленное искажение или подача неполной информации о состоянии изношенности инфраструктуры и, как следствие, необходимости осуществления значительных капитальных вложений в ее ремонт и восстановление.

Для установления наличия коррупционной составляющей в случае отсутствия подробного описания объекта недвижимости целесообразно привлечь независимого оценщика. В отдельных случаях сформировать комиссию из специалистов различного профиля для оценки состояния объекта и его инфраструктуры на месте.

3. Анализ условий и порядка передачи недвижимого имущества покупателю. Необходимо проанализировать установленные договором купли-

продажи сроки и условия передачи объекта покупателю на предмет наличия существенной отсрочки или несоответствия интересам покупателя.

Распространенным коррупционным риском являются наличие не оговоренной в договоре задолженности по коммунальным и другим платежам, а также необходимости очистки от промышленного мусора и химических загрязнений, затраты по ликвидации которых в конечном итоге возлагаются на покупателя.

4. Анализ порядка расчетов на предмет наличия в договоре 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.

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

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.

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:

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;

2. Анализ наличия и содержания подробного описания объектов покупки, включающие: 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, находящимися за рамками разумной необходимости, что приводит к необоснованному удорожанию как самих объектов, так и стоимости их владения.

3. Анализ условий и порядка передачи движимого имущества (нематериальных активов) покупателю, условий проведения монтажных и пуско-наладочных работ (установки), а также условий гарантийного и сервисного обслуживания. 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. Также необходимо установить, были ли осуществлены силами поставщика монтажные и пуска-наладочные работы (установка), предусмотренные договором.

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.

5. Анализ контрагента по сделке на предмет того, является ли он официальным дилером (дистрибутором, представителем) производителя, официальной торговой компаний крупного оптовика и т.д. О наличии коррупционного риска может свидетельствовать приобретение товара у посредника, не имеющего возможностей по его гарантийному и сервисному обслуживанию.

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:

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

$K_c$  - 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:

$$0,9 \leq K_c \leq 1,1.$$

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

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.

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

1. Анализ наличия коррупционной составляющей при определении цены единицы продукции, в том числе взятой за основу при расчете начальной (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. Этот риск оценивается в случае наличия в договоре условия о предоплате.

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 соответствующую договору по качеству, а также просроченные и бракованные изделия.

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.

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.

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 получить сведения о стоимости аналогов 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». Следует выбрать не менее трех продавцов. При этом следует учитывать, что для проведения анализа ценовые предложения, имеющие самые низкие, аномальные для рынка уровни, исключаются. Для уточнения ценовых предложенной целесообразно установить контакты с продавцами.

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

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

$K_c$  - 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:

$$0,9 \leq K_c \leq 1,1$$

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

Работы и услуги, выступая в качестве объекта закупок, несут 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, строительно-монтажных работ, образовательные услуги.



В рамках мониторинга коррупционных рисков необходимо провести:

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 отдельных случаях прецеденты 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 стоимость аналогов.

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. Распространённым 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.

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. Распространённым 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.

3. Анализ необходимости и целесообразности осуществления закупки работ (услуг). В данном случае могут 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 Фонда 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, строительного-монтажных, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ необходимо сформировать комиссии из соответствующих специалистов (при наличии в штате организации таковых), выборочно провести контрольные обмеры (при анализе объемов выполненных строительного-монтажных работ).

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).

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, строительного-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:

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

$K_c$  - 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 может свидетельствовать значение  $K_c$  в пределах:

$$0,9 \leq K_c \leq 1,1.$$

## **Профилактика и мониторинг коррупционных рисков, связанных с продажей имущества**

Под совершением сделок по продаже движимого и недвижимого имущества и нематериальных активов понимаются сделки по покупке: земельных участков, жилых и нежилых помещений, 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.

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

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 организации продавцу за установление заниженной цены на объект, так и с целью получения незаконного вознаграждения как от продавца за установление завышенной цены на объект.

Основным коррупционным риском при продаже имущества является занижение его стоимости, во-первых, с целью получения незаконного вознаграждения от покупателя, во-вторых, 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 в течении 3 лет (для объектов недвижимости) и 1 года (для других объектов) предшествующих продаже необходимо запросить в службе бухгалтерского учета соответствующую информацию.

Первичным источником оценки рыночной стоимости продаваемого объекта недвижимости является отчет об оценке объекта оценки независимого оценщика, проведенный в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 29 июля 1998 г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». Заключение сделки по продаже объектов недвижимости без проведения независимой оценки является признаком наличия коррупционной составляющей. При этом отчет об оценке объекта недвижимости может недостоверно отражать реальную рыночную стоимость оцененного объекта, учитывая возможность участия независимого оценщика в коррупционном сговоре.

Оценка рыночной цены объекта недвижимости может быть проведена на основании сопоставления предложений по ценам аналогичных объектов, опубликованных в открытых источниках: в сети Интернет и специальных периодических печатных изданиях, а также по кадастровой стоимости объекта, указанной на официальном сайте Росреестра <http://maps.rosreestr.ru/PortalOnline/>.

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.

2. Анализ наличия и содержания подробного описания объекта продажи, включающие: состав и особенности инфраструктуры, фактическое состояние объекта, рельеф (для земельного участка), 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.

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 является 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.

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.