



**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА
АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

(Минтранс Алтайского края)

П Р И К А З

« 12 » 04 2021 г.

№ 54

г. Барнаул

Об утверждении Комплекса мероприятий по реализации антикоррупционной политики в организациях, подведомственных Министерству транспорта Алтайского края

В целях реализации части 1 статьи 13.3 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», руководствуясь методическими рекомендациями по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции, утвержденными Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации 08.11.2013, приказываю:

1. Утвердить Комплекс мероприятий по реализации антикоррупционной политики в организациях, подведомственных Министерству транспорта Алтайского края (приложение).

2. Руководителям организаций, подведомственных Министерству транспорта Алтайского края, обеспечить реализацию Комплекса мероприятий, утвержденного настоящим приказом.

3. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

А.Г. Дементьев

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

приказом Министерства транспорта Алтайского края

от 12.04.2021 № 54

КОМПЛЕКС МЕРОПРИЯТИЙ
по реализации антикоррупционной политики в организациях, подведомственных Министерству транспорта Алтайского края

№ этапа	Мероприятия	Ответственные исполнители	Период исполнения мероприятий/период действия мероприятий
1	2	3	4
1	Создание структурного подразделения (назначение лица) в подведомственной Министерству транспорта Алтайского края организации, ответственного за профилактику коррупционных и иных правонарушений	руководители организаций, подведомственных Министерству транспорта Алтайского края	постоянно
2	Разработка и утверждение проектов локальных актов в подведомственной Министерству транспорта Алтайского края организации по вопросам противодействия коррупции: Кодекс этики и служебного поведения работников организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края, по рекомендуемой форме согласно приложению 1; Антикоррупционная политика организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края, по рекомендуемой форме согласно приложению 2; Положение о структурном подразделении (лице), ответственном за профилактику коррупционных и иных правонарушений в организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края, по рекомендуемой форме согласно приложению 3; Методология проведения оценки коррупционных рисков в деятельности организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края, по рекомендуемой форме согласно приложению 4	руководители организаций, подведомственных Министерству транспорта Алтайского края, подразделение (лицо) в организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края, ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений	постоянно
3	Информирование работников организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского	руководители организаций, подведомственных Мини-	постоянно

1	2	3	4
	края, в том числе путем размещения на официальном сайте организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» сведений о принятых в организации стандартах корпоративной этики и системе противодействия коррупции. Консультирование работников организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края, по вопросам профилактики и противодействия коррупции	стерству транспорта Алтайского края, подразделение (лицо) в организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края, ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений	
4	Проведение анализа коррупционных рисков в организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края, в рамках отдельных ее бизнес-процессов и составление на его основе перечней возможных коррупционных рисков и должностей, связанных с высоким коррупционным риском. Разработка и утверждение проекта локального акта о комплексе мер по минимизации каждого из выявленных коррупционных рисков в организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края	руководители организаций, подведомственных Министерству транспорта Алтайского края, подразделение (лицо) в организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края, ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений	ежегодно
5	Внедрение практики проведения внутренних проверок в организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края, совершаемых сделок на предмет наличия коррупционной составляющей	руководители организаций, подведомственных Министерству транспорта Алтайского края, подразделение (лицо) в организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края, ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений	постоянно
6	Реализация комплекса мер по минимизации каждого из выявленных коррупционных рисков в организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края, разработанного в рамках 4 этапа настоящего Комплекса мероприятий, и анализ его эффективности	руководители организаций, подведомственных Министерству транспорта Алтайского края, подразделение (лицо) в организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края, ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений	постоянно

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Комплексу мероприятий
по реализации антикоррупционной
политики в организациях,
подведомственных Министерству
транспорта Алтайского края

КОДЕКС

этики и служебного поведения работников организации, подведомственной
Министерству транспорта Алтайского края

1. Введение

Кодекс этики и служебного поведения работников организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края (далее – «Кодекс»), устанавливает правила, предусматривающие этические ценности и правила служебного поведения руководящих работников и иного персонала организаций (далее – «Работники»), подведомственных Министерству транспорта Алтайского края (далее – «Организация»), профилактику коррупционных и иных правоотношений, а также определяет основополагающие принципы их взаимоотношений между Работниками Организации, с обществом в целом, правоохранительными и другими органами государственной власти, организациями и Министерством транспорта Алтайского края (далее – «Министерство»).

Настоящий Кодекс основан на общепринятых стандартах делового поведения и является составной частью системы управления Организацией, способствует всестороннему ее развитию, устанавливает основополагающие принципы принятия управленческих решений в экономической и социально-трудовой сферах.

Настоящий Кодекс разработан с учетом требований законодательства Российской Федерации, принципов корпоративного управления Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а также мирового опыта и российской практики.

Целью принятия настоящего Кодекса является формирование условий для повышения прозрачности деятельности Организации, снижения коррупционных рисков, а также формирование корпоративной культуры и системы ценностей.

Задачами настоящего Кодекса являются:

профилактика коррупционных рисков и предотвращение конфликта интересов;

формирование эффективной системы антикоррупционного противодействия в Организации;

соблюдение норм деловой этики Работниками Организации;

повышение и развитие единой корпоративной культуры в Организа-

ции.

Настоящий Кодекс направлен на принятие управленческих решений в Организации в соответствии с законодательством Российской Федерации и соблюдением общепринятых в деловой практике этических принципов.

В целях эффективной реализации положений настоящего Кодекса в Организации назначается подразделение (лицо), ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений.

В случае возникновения ситуаций, не регламентированных настоящим Кодексом, а также при возникновении спорных ситуаций, когда у Работника появляются вопросы или сомнения в отношении корректности и законности его действий (бездействия), действий (бездействия) его коллег или правильного понимания (толкования) положений настоящего Кодекса, ему следует обратиться к своему непосредственному руководителю и/или в подразделение (к лицу), ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений.

Кодекс в части, не противоречащей существу имеющихся обязательств, имеет рекомендательный характер для физических лиц, работающих по гражданско-правовым договорам, заключенным с Организацией, а также для физических и юридических лиц, исполняющих поручения либо представляющих Организацию перед третьими лицами, если их действия осуществляются от имени Организации.

Несоблюдение требований Кодекса может повлечь за собой применение дисциплинарных взысканий, а также инициирование от имени Организации в отношении нарушителей требований Кодекса мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

Соблюдение этических норм и принципов, заложенных в настоящем Кодексе, способствует снижению коррупционных рисков, улучшению деловой репутации, повышению эффективности деятельности и ответственности Работников за результаты деятельности.

Полученная подразделением (лицом), ответственным за профилактику коррупционных и иных правонарушений, информация о нарушении положений настоящего Кодекса считается конфиденциальной и защищенной от несанкционированного доступа третьих лиц. Лицо, сообщившее о нарушении, имеет право получить информацию о ходе рассмотрения его сообщения.

2. Миссия и ценности

Миссией Организации является выполнение задач, поставленных перед Министерством. Приоритетными ценностями Организации являются:

1. Законность. Работники Организации осуществляют свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними распорядительными документами Организации.

2. Эффективность. Организация на постоянной основе осуществляет оптимизацию своих расходов, повышая результативность от распоряжения государственным имуществом, рентабельность деятельности, и защиту государственных интересов в рамках своей компетенции.

3. Социальная ответственность. Организация осуществляет реализацию различных программ в сфере охраны труда, защиты окружающей среды, повышения качества жизни Работников и их семей.

4. Кадровый потенциал. Организация создает комфортные условия для осуществления профессиональной деятельности Работников путем улучшения условий и безопасности труда, предоставления возможностей по повышению уровня образования и квалификации, а также дополнительного социального обеспечения.

5. Надежность. Выстраивая деловые отношения, Организация стремится к долгосрочному сотрудничеству, основанному на взаимном доверии и безоговорочном соблюдении принятых обязательств, не противоречащих государственным интересам.

6. Нравственность. Организация осуществляет свою деятельность, основываясь на профессиональной этике, честности, справедливости, общепринятых нормах порядочности.

3. Этические принципы

Работники Организации руководствуются в своей деятельности следующими этическими принципами:

1) Добросовестность. Работники Организации не должны злоупотреблять своими должностными полномочиями в целях получения личной выгоды или выгоды в пользу третьих лиц в ущерб интересам Организации и/или государства в лице Министерства.

2) Профессионализм. Профессиональные стандарты, принятые в Организации, обеспечивают соответствие занимаемой должности, квалификации, уровню образования и опыту Работников.

3) Репутация. Управленческие решения и действия Работников должны соответствовать цели поддержания положительной деловой репутации Организации. Работники должны предпринимать усилия по предотвращению ситуаций, при которых их действия (бездействие) могут нанести экономический, репутационный или иной ущерб Организации, ее Работникам и/или государству в лице Министерства.

4) Открытость и прозрачность. Деятельность Работников Организации строится на принципах информационной открытости. Все заинтересованные стороны вправе получать достоверные, полные и оперативные данные с учетом соблюдения законодательства Российской Федерации.

5) Конфиденциальность. Работники Организации должны обеспечивать сохранность и конфиденциальность информации, содержащей государственную, коммерческую и иную тайну, охраняемую в соответствии с законодательством Российской Федерации, иной информации ограниченного доступа, а также сведений о персональных данных Работников, разглашение которых может нанести экономический, репутационный или иной ущерб Организации, ее Работникам и/или государству в лице Министерства.

6) Эффективность и сплоченность. Работники Организации действуют сплоченным коллективом. Эффективная работа каждого Работника направлена на достижение высоких производственных результатов, повышение фи-

нансово-экономического, кадрового, научно-технического потенциалов.

7) Уважение. В Организации строго соблюдаются принципы уважительного отношения между Работниками, а также с контрагентами и официальными представителями Министерства. Не допускается дискриминация по половому, национальному, должностному, социальному, религиозному, политическому и другим признакам.

8) Ответственность. Работник Организации несет ответственность за принятые решения, входящие в его компетенцию, действия (бездействие) в ходе выполнения своих профессиональных обязанностей и не вправе перекладывать ответственность на других Работников.

4. Защита информации

Организация обеспечивает защиту персональных данных Работников в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Работникам запрещено разглашать конфиденциальную, инсайдерскую и иную информацию, составляющую государственную, коммерческую и иную тайну, охраняемую в соответствии с законодательством Российской Федерации, и иную информацию ограниченного доступа.

Работники обязаны соблюдать правила и предписания по защите персональных данных. В сомнительных ситуациях или в случае выявления нарушений Работнику необходимо незамедлительно проинформировать своего непосредственного руководителя и/или лицо (подразделение), ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений.

Работники обязаны предпринимать все возможные меры для обеспечения защиты охраняемой законодательством Российской Федерации конфиденциальной, инсайдерской и иной информации, разглашение которой может нанести ущерб интересам Организации и/или государства в лице Министерства.

Работники несут персональную ответственность за использование конфиденциальной, инсайдерской и иной информации в целях получения личной выгоды или выгоды в интересах третьих лиц в ущерб интересам Организации и государства в лице Министерства.

Незаконное использование или неосторожное разглашение конфиденциальной, инсайдерской и иной информации, являющейся информацией ограниченного доступа или охраняемой в соответствии с законодательством Российской Федерации, может привести к инициированию от имени Организации или Министерства в отношении нарушителей требований Кодекса применения предусмотренных законодательством Российской Федерации мер ответственности.

5. Конфликт интересов

Работники Организации обязаны не допускать ситуаций, которые могут привести к конфликту интересов. В случае возникновения при исполнении должностных обязанностей личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов, Работникам необходимо воздержаться от принятия решений и/или осуществления каких-либо действий (бездействия) в целях устранения возможных претензий как со сторо-

ны Организации, так и со стороны третьих лиц в предвзятости и необъективности, а также незамедлительно сообщить о личной заинтересованности своему непосредственному руководителю и/или лицу (в подразделение), ответственному за профилактику коррупционных и иных правонарушений (приложение 1 к настоящему Кодексу).

Работники Организации осуществляют свои должностные обязанности исключительно в интересах Организации и государства в лице Министерства.

Работником не допускается заключение сделок и возникновение ситуаций, в которых личные интересы Работника вступают в конфликт с интересами Организации и государства в лице Министерства.

Работники Организации не оказывают влияния на решение руководителя Организации с целью необоснованного приема на работу лиц, в устройстве которых заинтересованы, а также с целью необоснованного повышения по службе других Работников.

Участие Работников в принятии решений, касающихся деловых отношений с контрагентами, в случае возникновения личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов, не допускается.

6. Подарки и иная выгода

Получение или дарение подарков (услуг) между Работниками Организации, представителями Министерства, другими служащими и должностными лицами при исполнении ими возложенных обязанностей, проведении контрольных мероприятий, и деловыми партнерами не допускается. Получение и дарение подарков (услуг) допустимо в ряде исключительных случаев и в соответствии со следующими критериями:

- 1) подарки не должны являться предметами роскоши;
- 2) подарки не должны являться вознаграждением за решения, действия или бездействие при осуществлении должностных обязанностей или профессиональной деятельности;
- 3) поводом для подарка должно быть событие, напрямую связанное с государственными или профессиональными праздниками, а также с проведением официальных мероприятий Организации и/или Министерства.

Работник в течение 3-х дней со дня получения или дарения подарка (услуги) должностному лицу сообщает об этом факте в подразделение (лицу), ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений в Организации, в случае, если стоимость подарка превышает 3 000 рублей (приложение 2 к настоящему Кодексу).

При возникновении вопросов и конфликтных ситуаций, связанных с получением или дарением подарков (услуг), Работникам необходимо обращаться к своему непосредственному руководителю и/или в подразделение (к лицу), ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений.

7. Противодействие коррупции. Соблюдение норм Кодекса этики и служебного поведения работников организации, подведомственной Мини-

стерству

Организация в пределах своих полномочий реализует комплекс мер по противодействию и профилактике коррупции, выявлению, предупреждению и пресечению коррупционных правонарушений, а также минимизации и (или) ликвидации последствий коррупционных правонарушений.

Руководитель Организации обеспечивает внедрение настоящего Кодекса и контроль за его соблюдением.

Организация вправе вносить дополнения и уточнения в настоящий Кодекс, с учетом своих внутренних особенностей, а также изменений действующего законодательства Российской Федерации.

Все категории Работников Организации обязаны ознакомиться с настоящим Кодексом под роспись.

В Организации запрещается принимать прямое или косвенное участие Работников в коррупционных действиях лично или через третьих лиц, в том числе предлагать, давать, вымогать или получать незаконное вознаграждение в различных формах за содействие в решении тех или иных вопросов, а также незаконно передавать лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации, а равно получать деньги, ценные бумаги, иное имущество, оказывать (получать) услуги имущественного характера, предоставлять (получать) иные имущественные права за совершение действий (бездействия) в интересах дающего в связи с занимаемым этим лицом служебным (должностным) положением.

Работники Организации обязаны уведомлять непосредственного руководителя и/или подразделение (лицо), ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений в Организации, о фактах склонения их к совершению коррупционных правонарушений в течение 3-х рабочих дней со дня такого факта (приложение 3 к настоящему Кодексу).

Работникам Организации следует незамедлительно сообщать в подразделение (лицо), ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений в Организации, обо всех нарушениях законодательства и положений настоящего Кодекса. При этом Работнику гарантируется конфиденциальность такого обращения, а также непредвзятое и справедливое отношение в случае такого обращения.

Если обращение было сделано с целью распространения ложных сведений либо будет установлен факт совершения нарушения самим заявителем, то он может быть привлечен к ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Кодексом.

Своевременное сообщение Работника о фактах нарушений положений настоящего Кодекса, допущенных им лично или в составе группы лиц, может рассматриваться Организацией как смягчающий фактор при принятии дисциплинарных и иных мер воздействия.

В случае установления факта причинения убытков Организации и государству в лице Министерства по вине Работника, Организация вправе обратиться в суд для возмещения убытков, причиненных вследствие вышеуказанных действий (бездействия).

При подозрении или обнаружении действий (бездействия) Работников, имеющих признаки нарушения законодательства о противодействии коррупции, Организация не позднее 7 рабочих дней со дня обнаружения таких признаков, направляет соответствующие материалы в правоохранительные органы для осуществления установленных законодательством Российской Федерации мероприятий с целью оценки законности действий (бездействия) соответствующих лиц.

Руководящие работники Организации должны выступать личным примером этического поведения, проводить разъяснительную работу с подчиненными с целью соблюдения положений настоящего Кодекса, а также профилактики коррупционных и иных правонарушений.

При возникновении вопросов по правилам поведения Работники должны обращаться за разъяснениями к своему непосредственному руководителю и/или в подразделение (к лицу), ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений в Организации.

Основы и принципы деятельности Организации по противодействию коррупции определяются настоящим Кодексом и антикоррупционной политикой Организации.

При возникновении вопросов по применению настоящего Кодекса, а также при наличии информации о нарушении антикоррупционного законодательства Российской Федерации и положений настоящего Кодекса Организация обеспечивает информационные каналы обратной связи, гарантирующие анонимность заявителя, например:

- телефон;
- электронная почта;
- онлайн-сервис;
- почтовый адрес для почтовых отправлений с пометкой «Противодействие коррупции».

8. Заключительные положения

Настоящий Кодекс, а также изменения и дополнения к нему в Организации утверждаются внутренним распорядительным актом Организации.

Кодекс вступает в силу с момента его утверждения, является открытым и общедоступным документом. Организация размещает его на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Все предложения по внесению изменений в настоящий Кодекс направляются Работником Организации в подразделение (лицу), ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений в Организации, которое представляет на рассмотрение и утверждение соответствующий проект внутреннего распорядительного акта о вносимых изменениях в Кодекс руководителю Организации.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Кодексу этики и служебного поведения работников организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края

_____ (наименование подразделения Организации)

_____ (ФИО руководителя подразделения)

_____ (ФИО, занимаемая должность, контактный телефон)

УВЕДОМЛЕНИЕ

о возникновении у работника организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края, при исполнении должностных обязанностей личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов

Сообщаю о возникновении у меня личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов (нужное подчеркнуть).

Обстоятельства, являющиеся основанием возникновения личной заинтересованности: _____

Должностные обязанности, на исполнение которых влияет или может повлиять личная заинтересованность: _____

Предлагаемые меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов: _____

_____ 201__ г.

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к Кодексу этики и служебного поведения работников организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края

(наименование подразделения Организации)

(ФИО руководителя подразделения)

(ФИО, занимаемая должность, контактный телефон)

УВЕДОМЛЕНИЕ

о получении подарка работником организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края

Извещаю о получении _____ 20__ г. подарка(ов) на _____

(наименование официального мероприятия)

от _____

(данные физического (юридического) лица, вручившего подарок(и))

(наименование и характеристика подарка(ов), количество и его (их) стоимость (при наличии документов))

_____ 20__ г.

(Ф.И.О.)

(подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к Кодексу этики и служебного по-
ведения работников организации,
подведомственной Министерству
транспорта Алтайского края

(наименование подразделения Организации)

(ФИО руководителя подразделения)

(ФИО, занимаемая должность, контактный телефон)

УВЕДОМЛЕНИЕ

о факте обращения в целях склонения работника организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края, к совершению коррупционных правонарушений

(дата, место, время, обстоятельства обращения к Работнику в связи с исполнением им должностных обязанностей каких-либо лиц в указанных целях, сведения о коррупционных правонарушениях, которые должен был бы совершить Работник по просьбе обратившихся лиц, все известные сведения о физическом (юридическом) лице, информация об отказе (согласии) Работника принять предложения о совершении правонарушения)

_____ 20__ г.

(Ф.И.О.)

(подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к Комплексу мероприятий
по реализации антикоррупционной
политики в организациях,
подведомственных Министерству
транспорта Алтайского края

АНТИКОРРУПЦИОННАЯ ПОЛИТИКА
организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края

1. Общие положения

Антикоррупционная политика реализуется в рамках исполнения Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (далее – «Закон»), Указа Президента Российской Федерации от 22.12.2015 № 650 «О Порядке сообщения лицами, замещающими отдельные государственные должности Российской Федерации, должности федеральной государственной службы, и иными лицами о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов, и о внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации».

Правовую основу противодействия коррупции составляют Конституция Российской Федерации, федеральные конституционные законы, общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации, Федеральные законы, нормативные правовые акты Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Положения настоящей Антикоррупционной политики основываются на принципах противодействия коррупции:

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

законность;

публичность и открытость деятельности;

неотвратимость ответственности за совершение коррупционных правонарушений;

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

приоритетное применение мер по предупреждению коррупции;

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

Организация, подведомственная Министерству транспорта Алтайского края (далее соответственно – «Организация», «Министерство»), придерживается государственного системного подхода к решению проблем коррупции,

устранению причин коррупционных правонарушений, антикоррупционному просвещению, созданию специализированных органов в системе управления Организации, ответственных за реализацию антикоррупционной политики.

Антикоррупционная политика Организации определяет мероприятия, направленные на профилактику и борьбу с коррупцией, а также принципы и механизмы их реализации в Организации. Последовательная и планомерная реализация Антикоррупционной политики Организации направлена на снижение коррупционных рисков в Организации.

Положения настоящей Антикоррупционной политики распространяются на всех работников вне зависимости от занимаемой должности.

2. Цели, задачи и принципы Антикоррупционной политики Организации

Настоящая Антикоррупционная политика направлена на совершенствование системы противодействия коррупции в Организации в целях:

создания, эффективного механизма, препятствующего коррупционным действиям, и минимизации рисков вовлечения Организации, ее работников в коррупционную деятельность;

воспитания правового и гражданского сознания работников путем формирования негативного отношения к коррупционным проявлениям и незаконному перераспределению доходов и других благ между работниками, а также воспитания навыков антикоррупционного поведения работников;

минимизации имущественного и репутационного ущерба Организации путем пресечения коррупционных действий и наказания за них с применением общественных, административных и правоохранительных процедур.

Для достижения поставленных целей необходимо решить следующие задачи:

повышение открытости и прозрачности деятельности Организации в рамках реализации Антикоррупционной политики Организации;

создание методологической базы для разработки внутренних документов, регламентирующих деятельность Организации в области профилактики и противодействия коррупции, основанной на анализе причин и условий возникновения коррупционных рисков в процессе деятельности;

привлечение каждого работника к реализации мероприятий по предотвращению коррупции;

создание структурных подразделений (назначение лиц), ответственных за реализацию антикоррупционной политики;

организация эффективного мониторинга коррупциогенных факторов и обеспечение действенности антикоррупционной политики в рамках системы антикоррупционного контроля и мониторинга Министерства.

Ключевыми принципами реализации Антикоррупционной политики Организации являются:

1) неприятие коррупции в любых формах и проявлениях. Организация содействует воспитанию правового и гражданского сознания работников путем формирования негативного отношения к коррупционным проявлениям, получению навыков их антикоррупционного поведения. Руководящие работ-

ники выступают в качестве примера надлежащего этического поведения;

2) эффективность мероприятий по противодействию коррупции. Создание эффективной системы противодействия коррупции, а также ее систематическому совершенствованию с учетом изменения условий внутренней и внешней среды, в том числе законодательства Российской Федерации и требований Министерства, а также потенциально характерных для нее типологии и видов коррупционных рисков;

3) текущий мониторинг и последующий контроль. Создание эффективной системы контроля и мониторинга коррупциогенных факторов и рисков;

4) проверка благонадежности контрагентов. Организация осуществляет проверку контрагентов в рамках осуществления закупочной деятельности в целях снижения коррупционных рисков и предотвращения вовлечения работников, вне зависимости от занимаемой должности, в коррупционную деятельность, а также в целях обеспечения добросовестной конкуренции;

5) открытость информации. Обеспечение доступности для граждан, юридических лиц, средств массовой информации и институтов гражданского общества к сведениям о своей деятельности, которые в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации не являются сведениями ограниченного доступа.

В рамках реализации принципа открытости информации Организация создает на своем официальном сайте подраздел по вопросам противодействия коррупции, отдельная гиперссылка на который размещается на главной странице сайта. Подраздел наполняется следующей информацией: нормативные правовые и иные акты в сфере противодействия коррупции в действующей редакции, внутренние документы по вопросам противодействия коррупции в Организации, в том числе Кодекс этики и служебного поведения работников Организации, формы документов, связанные с противодействием коррупции, для заполнения работниками Организации, информационные каналы обратной связи, гарантирующие анонимность заявителя (телефон, электронная почта, онлайн-сервис, почтовый адрес для почтовых отправок с пометкой «Противодействие коррупции»).

При наполнении подразделов сайта, посвященных вопросам противодействия коррупции, информация, отнесенная к государственной тайне или являющаяся конфиденциальной, не размещается.

С целью наполнения подразделов, посвященных вопросам противодействия коррупции, Организация руководствуется приказом Минтруда России от 07.10.2013 № 530н «О требованиях к размещению и наполнению подразделов, посвященных вопросам противодействия коррупции, официальных сайтов федеральных государственных органов, Центрального банка Российской Федерации, Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования, государственных корпораций (компаний), иных организаций, созданных на основании федеральных законов, и требованиях к должностям, замещение которых влечет за собой размещение сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имуществен-

ного характера».

3. Подразделения (лица), ответственные за профилактику коррупционных и иных правонарушений

Антикоррупционную политику в Организации реализуют руководитель Организации, подразделение (лицо), ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений, служба внутреннего контроля Организации (в случае ее наличия).

Факты воспрепятствования деятельности подразделения (лица), ответственного за профилактику коррупционных и иных правонарушений в Организации, и неисполнение работниками Организации требований, предъявляемых подразделением (лицом), ответственным за профилактику коррупционных и иных правонарушений в Организации, в рамках установленных прав и обязанностей, незамедлительно доводятся до сведения руководителя Организации.

4. Профилактика коррупционных рисков

Организация применяет следующие методы профилактики и противодействия коррупции:

- законодательный;
- кадровый;
- мониторинга и контроля;
- духовно-нравственный.

В качестве реализации законодательного метода Организация и ее работники соблюдают ограничения и запреты, исполняют обязанности, установленные законодательством Российской Федерации, в том числе касающиеся предотвращения и урегулирования конфликта интересов и обеспечения раскрытия информации, а также проводит антикоррупционную экспертизу реализуемых проектов и заключаемых договоров, осуществляет правовое просвещение работников.

В рамках кадрового метода Организация проводит взвешенную кадровую политику, направленную на минимизацию коррупционных рисков, связанных с приемом на работу и продвижением по службе, а также назначением на должности, замещение которых связано с повышенным коррупционным риском, лиц, имеющих негативную деловую репутацию в части подверженности коррупциогенным воздействиям.

Организация применяет метод мониторинга и контроля коррупционных рисков:

выявляет и проводит анализ и оценку (в разрезе масштаба, источников и вероятности угроз) коррупционных рисков, присущих бизнес-процессам во всех сферах ее финансово-хозяйственной деятельности, а также оценку потенциального ущерба от потенциальных рисков;

организует и проводит на постоянной основе мониторинг и контроль коррупционных рисков, присущих Организации;

в случае необходимости, на основании проводимого мониторинга осуществляет корректирующие изменения в своей системе противодействия коррупции и/или инициирует привлечение к ответственности в соответствии

с законодательством Российской Федерации по факту выявленных коррупционных правонарушений.

Организацией при осуществлении мониторинга и контроля за коррупционными рисками и профилактикой коррупционных правонарушений назначается подразделение (лицо), ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений в Организации.

В качестве реализации духовно-нравственного метода руководство Организации формирует в коллективе отношение нетерпимости ко всем формам проявления коррупции, стимулирует работников на эффективную деятельность на принципах сплоченности, открытости, добросовестности и ответственности.

В целях профилактики коррупционных рисков внедряются и используются антикоррупционные стандарты поведения работников, отраженные в положениях Кодекса этики и служебного поведения работников организации, подведомственной Министерству.

Несоблюдение работниками норм и правил деловой этики, принятых в рамках Антикоррупционной политики Организации, может повлечь за собой применение к нарушителю дисциплинарных взысканий, а также инициирование от имени Организации мер административной, гражданско-правовой и уголовной ответственности в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

В случае установления факта причинения ущерба Организации, в том числе государственному имуществу, находящемуся в ее ведении, по вине работника, Организация вправе обратиться в суд для возмещения ущерба, причиненного вследствие вышеуказанных действий (бездействия).

Организация не позднее семи дней с момента возникновения подозрения или обнаружения действий (бездействия) работников, имеющих признаки нарушения законодательства Российской Федерации о противодействии коррупции, направляет соответствующие материалы в правоохранительные органы по компетенции для осуществления установленных законодательством мероприятий с целью оценки законности действий (бездействия) соответствующих лиц.

5. Мониторинг и контроль коррупционных рисков

Мониторинг и контроль коррупционных рисков в Организации является неотъемлемой частью ее структуры управления.

В целях реализации Комплекса мероприятий по реализации Антикоррупционной политики Организация создает систему антикоррупционной профилактики, мониторинга и контроля коррупционных рисков с использованием инструментов внутренних проверок, привлечения независимых экспертов для анализа и оценки технико-экономических, финансовых и других параметров сделок, прежде всего, в следующих сферах: капитальное строительство (ремонт), консалтинговые и образовательные услуги, научно-исследовательские, опытно-конструкторские, проектно-изыскательские и строительно-монтажные работы, финансовые операции, а также операции с объектами недвижимости.

Развитие системы антикоррупционной профилактики, мониторинга и контроля коррупционных рисков Организация осуществляет по следующим направлениям:

1) описание финансово-хозяйственной деятельности в виде отдельных бизнес-процессов;

2) определение для каждого бизнес-процесса элементов, при реализации которых наиболее вероятно возникновение коррупционных рисков.

3) проведение анализа выявленных рисков в рамках отдельных бизнес-процессов, включающего его описание:

источники (объект) риска - бизнес-процесс, в фазе которого возникает коррупционный риск;

субъект риска - физические лица, замещающие должности, связанные с высоким коррупционным риском;

ключевые индикаторы риска, в том числе вероятные формы осуществления коррупционных платежей, характеристика выгоды или преимущества, которое может быть получено при совершении коррупционного правонарушения;

4) составление перечня коррупционных рисков на основании проведенного анализа;

5) формирование перечня должностей, связанных с высоким коррупционным риском;

6) разработка комплекса мер по минимизации каждого из выявленных коррупционных рисков:

разработка внутренних документов, регламентирующих действия работника в зоне риска конкретного бизнес-процесса;

проведение, в случае необходимости, реинжиниринга бизнес-процессов, в том числе их перераспределение между структурными подразделениями или работниками;

автоматизация управления бизнес-процессами в зоне коррупционных рисков;

установление внутренних форм отчетности работников о результатах принятых решений;

введение ограничений, затрудняющих осуществление коррупционных платежей.

Подразделения (лица), ответственные за профилактику коррупционных и иных правонарушений в Организации, проводят проверку сделок, согласование которых с Министерством в соответствии с законодательством Российской Федерации не требуется на предмет наличия коррупционной составляющей.

В число сделок и иных операций, содержащих наиболее высокие коррупционные риски и подлежащих обязательному контролю, входят:

операции с недвижимым имуществом;

выполнение (субподряд) научно-исследовательских, опытно-конструкторских, проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ;

выполнение консалтинговых, в том числе образовательных услуг;

покупка предметов искусства и роскоши, в том числе дорогостоящих транспортных средств, картин, антиквариата и других;
оказание спонсорской помощи;
найм на работу и повышение по службе работников руководящего состава.

О результатах проведенных проверок сообщается руководителю Организации и в отдел документационной и кадровой работы управления по транспорту Министерства ежеквартально (не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным).

6. Ожидаемые результаты

Предполагается, что в результате реализации Антикоррупционной политики Организации будут усовершенствованы системы противодействия коррупции в Организации, сформируются эффективные механизмы, препятствующие коррупционным действиям, минимизируются риски вовлечения Организации и ее работников в коррупционную деятельность.

Реализация настоящей Антикоррупционной политики направлена на воспитание правового и гражданского сознания у работников Организации путем формирования негативного отношения к коррупционным проявлениям, привлечения каждого работника к реализации мероприятий по предотвращению коррупции.

В результате реализации мероприятий настоящей Антикоррупционной политики в Организации будут созданы эффективные системы мониторинга коррупциогенных факторов, а также пресечения коррупционных действий и наказания за них с применением мер ответственности, установленных законодательством Российской Федерации, что приведет к минимизации рисков имущественного и репутационного ущерба, наносимого Организации и Министерству.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к Комплексу мероприятий
по реализации антикоррупционной
политики в организациях,
подведомственных Министерству
транспорта Алтайского края

ПОЛОЖЕНИЕ

о структурном подразделении (лице), ответственном за профилактику коррупционных и иных правонарушений в организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет цели, задачи, функции, права и обязанности структурного подразделения (лица) (далее - Лицо), ответственного за профилактику коррупционных и иных правонарушений в организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края (далее соответственно – «Организация», «Министерство»).

1.2. Лицо, ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений в Организации руководствуется в своей деятельности законодательством Российской Федерации, Антикоррупционной политикой Организации, Кодексом этики и служебного поведения организации, подведомственной Министерству транспорта Алтайского края (далее – «Кодекс»), а также настоящим Положением.

1.3. Лицо, ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений в Организации (далее – «ответственное лицо») при решении возложенных на него задач, взаимодействует с руководителем Организации, руководителями структурных подразделений Организации.

2. Назначение ответственного лица

2.1. Руководитель Организации принимает решение о назначении ответственного лица, досрочном прекращении его полномочий.

2.2. При назначении ответственного лица должно учитываться: образование и квалификация, опыт работы в направлениях деятельности, необходимых для осуществления возложенных на него полномочий.

2.3. Полномочия ответственного лица не могут быть возложены на работника Организации по совместительству.

2.4. Ответственное лицо должно иметь допуск к сведениям, составляющим государственную тайну.

3. Цели и задачи ответственного лица

3.1. Целью деятельности ответственного лица является обеспечение соблюдения и исполнения работниками Организации норм и правил, установленных Кодексом.

3.2. Задачами ответственного лица являются:

- координация деятельности по разработке и реализации внутрикорпоративных и разъяснительных мероприятий, связанных с соблюдением Кодекса;
- контроль за соблюдением норм и правил, установленных Кодексом;
- участие в выявлении и разрешении конфликта интересов;
- проведение документарных и выездных проверок сделок Организации, содержащих коррупционную составляющую;
- сбор и систематизация сведений по вопросам нарушения Кодекса и иных внутренних документов Организации;
- ежеквартальная подготовка отчетов о мероприятиях, направленных на профилактику и противодействие коррупционных и иных правонарушений;
- незамедлительное сообщение обо всех случаях коррупционных проявлений, а также ежеквартальное направление отчета о мероприятиях, направленных на профилактику и противодействие коррупционных и иных правонарушений руководителю Организации;
- обеспечение ознакомления с Кодексом и соответствующие разъяснения в рамках программ адаптации новых работников, программ повышения квалификации Организации;
- взаимодействие с отделом документационной и кадровой работы управления по транспорту Министерства по вопросам профилактики и противодействия коррупции.

4. Права ответственного лица

4.1. Для решения поставленных задач ответственное лицо наделяется следующими правами:

- запрашивать и получать необходимую информацию и материалы у руководителей структурных подразделений Организации в рамках проведения внутренних проверок;
- вносить руководителю Организации предложения по применению мер ответственности к работникам Организации в случае нарушения норм и правил, установленных Кодексом;
- создавать рабочие группы по рассмотрению отдельных случаев, связанных с нарушением норм и правил, установленных Кодексом, требующих специальной квалификации.

5. Обязанности ответственного лица

5.1. В обязанности ответственного лица входит:

- проведение мониторинга нарушений норм и правил, установленных Кодексом, в Организации;
- рассмотрение обращений работников Организации и иных лиц по вопросам нарушения норм и правил, установленных Кодексом, в Организации;
- рассмотрение предложений работников Организации по вопросам совершенствования норм и правил, установленных Кодексом, в Организации;
- контроль и проверка исполнения решений руководителя Организации по вопросам противодействия коррупции.

6. Ответственность ответственного лица

За ненадлежащее исполнение (неисполнение) своих должностных обязанностей ответственное лицо несет ответственность, предусмотренную действующим законодательством Российской Федерации.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4
к Комплексу мероприятий
по реализации антикоррупционной
политики в организациях,
подведомственных Министерству
транспорта Алтайского края

МЕТОДОЛОГИЯ

проведения оценки коррупционных рисков в деятельности организации,
подведомственной Министерству транспорта Алтайского края

В настоящей Методологии под лицом, представляющим интересы организации, 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:

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

законность;

публичность и открытость деятельности;

неотвратимость ответственности за совершение коррупционных правонарушений;

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

приоритетное применение мер по предупреждению коррупции;

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

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.

Для проведения мероприятий по борьбе с коррупцией в организации учитываются 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.

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

В этой связи выстраивается целостная система антикоррупционной профилактики и мониторинга с использованием инструментов информационного и документального обмена, проверок, в том числе выездных, привлечение независимых экспертов для анализа и оценки технико-технологических, экономических, экологических и других параметров сделок.

Во всех случаях нарушения условий договоров со стороны контрагентов организация должна предпринять меры в целях возмещения причиненного ущерба, в том числе через суд. Непринятие мер по взысканию ущерба может свидетельствовать о наличии коррупционной составляющей.

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 на этапе подготовки документов для заключения договора.

В коррупционных схемах в сфере арендных отношений организация может выступать как в качестве арендатора, так и в качестве арендодателя.

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

- 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).

Определение рыночной стоимости аренды объекта недвижимости

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» определение рыночной стоимости аренды в случае вовлечения в сделку аренды объек-

тов, принадлежащих полностью или частично Российской Федерации, субъектам Российской Федерации либо муниципальным образованиям, осуществляется на основании заключения независимого оценщика, если согласия на совершение сделки не получено от официального представителя собственника.

В случае если объекты недвижимости, сдаваемые в аренду подведомственными организациями, не принадлежат полностью или частично Алтайскому краю, привлечение независимого оценщика не является обязательным. Привлечение независимых оценщиков при осуществлении сделок с недвижимым имуществом закрепляется во внутренних документах подведомственных организаций. Одновременно с этим закрепляется правило выбора независимого оценщика осуществляющееся на конкурсной основе.

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 для офисных и жилых помещений и 500 – 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 (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 предположениях.

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.

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

При анализе арендных сделок недвижимого имущества 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 профилактики коррупционных рисков в данной области и их мониторинге необходимо осуществить комплекс мероприятий:

1. 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 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».

Коррупционной составляющей является 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.

3. Провести анализ на предмет наличия коррупционной составляющей при сдаче организацией в аренду недвижимого имущества, признаком которой является установление арендодателем стоимости аренды выше рыночной с целью получения арендатором незаконного вознаграждения от арендодателя.

При реализации подобной коррупционной схемы в организации существует механизм выплаты незаконного вознаграждения арендатору представителем организации. Наиболее распространенным механизмом такой выплаты является заключение гражданско-правового договора о выполнении работ (предоставлении услуг) с представителем арендатора или его аффилированным лицом.

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. При таких сделках возникает риск получения арендодателем незаконного вознаграждения от арендатора за часть занимаемых им площадей, превышающую установленную договорными отношениями. В этой связи с точки зрения арендодателя целесообразно проводить аудит площадей, сдаваемых в аренду, не реже одного раза в год.

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 организацией для определения рыночной стоимости аренды аналогичных объектов.

В целях мониторинга и профилактики коррупционных рисков в данной области арендных отношений необходимо проанализировать следующие наиболее распространённые случаи:

1. Коррупционной составляющей при совершении сделок по сдаче ор-

ганизацией в аренду движимого имущества является 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 соразмерить 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, фактическому проведению работ.

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.

2. Коррупционной составляющей при получении организацией в аренду движимого имущества, является 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. При таких сделках возникает риск получения арендодателем незаконного вознаграждения от арендатора за часть эксплуатируемого движимого имущества, превышающую установленную договорными отношениями. В этой связи целесообразно проводить аудит движимого имущества, сдаваемого в аренду, не реже одного раза в год.

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 работников 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 работников, оформленных в соответствии с требованиями трудового законодательства, получающих заработную плату, но фактически не выполняющих свои трудовые обязанности. При выявлении таких рисков особое внимание необходимо уделить работникам, оформленным по совместительству и гражданско-правовым договорам, так как данная категория Работников чаще всего не обременена необходимостью фактического присутствия на рабочем месте.

В целях минимизации данного вида коррупционного риска необходимо:

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

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

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

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

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

1. Проанализировать профессиональные компетенции нанимаемого ра-

ботника путем оценки уровня образования, опыта работы и их соответствия предлагаемой вакантной должности. Источником информации об уровне образования служат документы об окончании учебных заведений (при условии их подлинности), курсов повышения квалификации, тренингов и других обучающих программ. Опыт работы оценивается по записям в трудовой книжке и иным документам, подтверждающим опыт работы. Дополнительным источником информации о претенденте могут служить сведения, полученные от официального представителя предыдущего работодателя.

Коррупционным риском является заинтересованность сотрудников организации в получении незаконного вознаграждения за установление необоснованных исключений при приеме на работу, том числе прием на работу без установления испытательного срока.

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

3. Установить круг аффилированных лиц¹, связанных с претендентом на вакантную должность, с целью предупреждения возможного возникновения конфликта интересов. Источником информации служит анкета претендента на вакантную должность, а также средства массовой информации и иные источники. Коррупционным риском в данной сфере являются попытки внедрения в организацию лиц, связанных с правоохранительными, контролирующими и надзорными органами, органами власти и органами местного самоуправления, представителями международных общественных организаций, а также контрагентами, партнерами организации и лицами, связанными с организованной преступностью.

4. Оценить коррупционные риски, возникающие при найме новых со-

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

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

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

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

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

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

трудников 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 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 объекта 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 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 надежность и финансовую устойчивость кредитной организации.

При этом в качестве ключевого критерия надежности целесообразно принять величину активов кредитной организации. Источником информации может быть рейтинговое агентство «РИА Рейтинг», которое осуществляет периодические публикации рейтинга кредитных организаций, в том числе и по величине активов.

При выборе кредитной организации для организаций стратегического

значения необходимо руководствоваться публикуемым Банком России Перечнем кредитных организаций, соответствующих требованиям, установленным частью 1 статьи 2 Федерального закона от 21.07.2014 № 213-ФЗ «Об открытии банковских счетов и аккредитивов, о заключении договоров банковского вклада хозяйственными обществами, имеющими стратегическое значение для оборонно-промышленного комплекса и безопасности Российской Федерации, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Выбор кредитной организации для открытия и ведения счетов, не входящей в число первых ста банков по величине активов, а также не соответствующей положениям Федерального закона от 21.07.2014 № 213-ФЗ, является рискованным и может свидетельствовать о наличии коррупционной составляющей.

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 организации на открытых в банке расчетных, депозитных счетах и покрытых (депонированных) аккредитивах.

Критерием наличия коррупционной составляющей являются условия размещения денежных средств на счетах. 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 на банковском рынке.

На практике руководство некоторых кредитных организаций осуществляет 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 предумышленном намерении досрочного изъятия в целях снижения затрат банка по обслуживанию депозита.

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 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.

При размещении денежных средств организации в векселях и депозит-

ных 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.

При выкупе 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.

При получении банковских ссуд 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.

Коррупционные риски, связанные с инвестированием и заимствованием
денежных средств физических и юридических лиц 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 три года. Ключевым показателем финансовой устойчивости целесообразно считать наличие чистой прибыли, низкую долговую нагрузку и положительную стоимость чистых активов за последние три года. Под платежеспособностью физических лиц понимается наличие устойчивых официальных источников дохода за последний год.

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) и физических лиц. Главным критерием наличия коррупционной составляющей 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. Главным критерием наличия коррупционной составляющей 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 на условиях, не соответствующих интересам заимодателя. 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 организации.

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 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.

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

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

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

Коррупционные риски, связанные с заключением лизинговых и факторинговых сделок

1. Коррупционный риск, связанный с проведением лизинговых опера-

ций, возникает на стадии заключения лизингового договора. При этом организация 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. В связи с этим необходимо проанализировать экономическую эффективность данной сделки с учетом всех издержек.

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

Коррупционные составляющие в разрезе стадий закупочного цикла

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 вне зависимости от вида, приобретаемого товара (услуги) и способа осуществления покупки необходимо провести оценку поставщика (продавца) по следующим позициям:

1. Уставные документы (устав и изменения к нему, свидетельства о государственной регистрации, свидетельство о постановке на государствен-

ный учет, в предусмотренных законом случаях - специальные допуски и лицензии) для установления следующих фактов:

- сроков и круга полномочий представителя поставщика (продавца);
- объема крупной сделки для поставщика (продавца);
- закрепленные уставными документами направления деятельности.

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

Особое внимание следует уделить анализу поставщиков (покупателей) с организационно-правовой формой в виде общества с ограниченной ответственностью и индивидуальных предпринимателей в связи с относительно низкими требованиями к раскрытию информации и минимальному размеру уставного капитала.

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

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

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

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

- регистрация контрагента по адресу массовой регистрации;

- открытие в отношении контрагента процедур ликвидации и банкротства;

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

- наличие дисквалификации у лиц, входящих в состав исполнительных

органов контрагента, и намеревающихся подписать документы по сделке;
сведения о наличии подозрительных признаков («массовый» директор, учредитель или адрес организации);
недействительность паспортных данных руководства контрагента.

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

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

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

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

Для определения характера основной деятельности поставщика (продавца), во-первых, необходимо проанализировать его уставные документы. Поставщик (покупатель) является посредником в случае отсутствия в его уставных документах направлений деятельности, связанных с производ-

ством.

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

В-третьих, при анализе бухгалтерской отчетности об отсутствии налаженной производственной деятельности может свидетельствовать низкое значение или отсутствие показателей в Разделе 1 «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке «Основные средства», а также низкий размер собственных средств, указанный в строке «Итого по разделу III» раздела III «Капитал и резервы». Под низким размером собственных средств следует понимать соответствие или незначительное отклонение от минимальных требований, применяемых к размеру уставного капитала в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

В-четвертых, 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 29.07.1998 № 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 отчет об оценке объекта недвижимости не всегда отражает реальную рыночную стоимость оцененного объекта, учитывая возможность участия независимого оценщика в коррупционном сговоре.

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 сопостав-

ления 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 осуще-

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

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

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

Коррупционные риски, возникающие при приобретении
сырья и материалов

Под совершением сделок по приобретению сырья и материалов пони-

маются 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.

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

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

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 усло-

вия 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.

Коррупционные риски, возникающие при приобретении работ и услуг

Работы и услуги, выступая в качестве объекта закупок, несут наиболее высокие коррупционные риски. Высокие коррупционные риски при осуществлении закупок работ и услуг обусловлены сложностью, а в некоторых случаях невозможностью, оценки их справедливой рыночной стоимости, а также в некоторых случаях сложностью проверки и подтверждения как качества, так и самого факта проведения работ (оказания услуг). Следовательно, наиболее уязвимыми с коррупционной точки зрения являются все разновидности консалтинга, проведение научно-исследовательских, строительномонтажных 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 работа (услуга) является нестандартной, затруднительно. В отдельных случаях прецеденты цен организаций, оказывающих аналогичные работы (услуги), могут являться ориентиром рыночной стоимости работ (услуг).

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

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

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

предоставленный заказ.

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

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

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

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

Кроме того, необходимо установить факт проведения работ (оказания услуг). В случае проведения анализа сделки на выполнение проектно-изыскательских, строительно-монтажных, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ необходимо сформировать комиссии из соответствующих специалистов для проведения контрольного обмера (при анализе объемов выполненных строительно-монтажных работ) или оценки качества других работ.

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.

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 течение 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 29.07.1998 № 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 отчет об оценке объекта недвижимости не всегда отражает 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 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 являются наличие оговоренных в договоре характеристик, которыми объект на момент продажи не обладает и для приведения его в требуемое состояние необходимо инвестирование значительных средств продавца. Кроме того, на продавца могут быть возложены расходы по хранению на протяжении длительного срока и транспортировке проданного имущества, что приводит к расходам продавца, не предусмотренным договором.

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.