

Федеральное государственное унитарное предприятие
«Сибирский научно-исследовательский институт авиации им. С.А.Чаплыгина»

УТВЕРЖДАЮ

Директор

ФГУП «СибНИА им. С.А.Чаплыгина»

 В.Е.Барсук

«___» сентября 2016 г.

МЕТОДОЛОГИЯ

Проведения оценки коррупционных рисков в деятельности
Федерального государственного унитарного предприятия
«Сибирский научно-исследовательский институт авиации им.
С.А.Чаплыгина» (ФГУП «СибНИА им. С.А.Чаплыгина»)

г. Новосибирск
2016

Методология проведения оценки коррупционных рисков в деятельности ФГУП «СибНИА им. С.А. Чаплыгина» (далее по тексту «Организации»).

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 осуществление 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 учитывается 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.

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.

Алгоритм сравнения цены договора с условиями рынка

- 1) запрос анализируемого договора;
- 2) выявление основных условий договора: функциональное назначение предмета договора, стоимость (доходность) объекта и другие условия в зависимости от особенностей объекта;
- 3) выявление дополнительных условий договора, носящих коррупционные риски;
- 4) запрос отчета независимого оценщика и его анализ. Направляется отчет независимого оценщика для подтверждения объективности в одну из саморегулируемых организаций оценщиков. При отсутствии отчета проводится экспресс-анализ рыночной цены объекта по настоящей Методике в соответствии с объектом сделки;
- 5) формирование запроса работнику организации, ответственному за выбор исполнителя (заказчика) анализируемого договора, в случае выявления расхождений от рекомендованных значений стоимости объекта, работ (услуг) от среднерыночных значений, за разъяснениями и уточнениями относительно причин такого расхождения;
- 6) по результатам проведенной проверки составляется заключение, которое предоставляется на рассмотрение директору организации. Отсутствие обоснованных причин отклонения стоимости объекта, работ (услуг) от рыночных показателей фиксируется в заключении по результатам проводимой проверки;
- 7) при отсутствии обоснованных причин отклонения условий сделки от рыночных директор организации предпринимает комплекс мероприятий по противодействию коррупции. В случае невозможности оказать влияние на условия сделки или приостановить ее

проведение информация передается в Комиссию по противодействию коррупции и урегулированию конфликта интересов организации о наличии коррупционной составляющей в соответствующей сделке (операции).

Профилактика и мониторинг коррупционных рисков

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

Особенностью указанных сделок является их долгосрочный, характер. В этой связи они требуют предварительного контроля 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 или движимого имущества;
- аренда недвижимого или 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 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» определение рыночной стоимости аренды в случае вовлечения в сделку аренды объектов, принадлежащих полностью или частично Российской Федерации, субъектам Российской Федерации либо муниципальным образованиям, осуществляется на основании заключения независимого оценщика, если 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 Российской Федерации, субъектам Российской Федерации либо муниципальным образованиям, привлечение независимого оценщика не является обязательным.

При этом необходимо исключить коррупционную составляющую при заключении сделки на проведение независимой оценки. Для этого необходимо обратиться в одну или несколько саморегулируемых организаций оценщиков с запросом о подтверждении объективности проведенной оценки. Обращение в саморегулируемую организацию оценщиков целесообразно при анализе сделок по аренде объектов недвижимости в объеме, превышающем 100м² для офисных помещений и 500м² - 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, 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 офисной и складской недвижимости методом сравнительных оценок, так как данные рынки, сегментированы по классам объектов и имеют значительный открытый объем информации о рыночных предложениях.

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

При возникновении сомнений в объективности установления стоимости арендной платы необходимо выяснить объяснения причин существенного отклонения ставки арендной платы объекта недвижимости от рыночных аналогов.

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 получении 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.

Определение рыночной стоимости аренды объектов движимого имущества

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

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

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

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

Проведение экспресс-оценки приблизительной стоимости аренды объектов движимого имущества методом сравнительных оценок и методом восстановительной стоимости.

В целях проведения экспресс-оценки приблизительной стоимости аренды объектов движимого имущества необходимо выбрать три рыночных предложения по аренде объектов, максимально схожих с объектом сделки по перечисленным выше факторам. Данную информацию можно получить из открытых источников в сети Интернет на официальных сайтах производителей и дилеров (продавцов), в специальных периодических печатных изданиях и из интернет - ресурсов.

При возникновении сомнений в объективности установления стоимости арендной платы необходимо выяснить объяснения причин существенного отклонения ставки арендной платы объекта недвижимости от рыночных аналогов.

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

При анализе договоров аренды движимого имущества необходимо определить категорию объекта, 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 организацией 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.

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

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

Факторами при анализе данных сделок являются:

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

Классификация объектов интеллектуальной собственности, дающее право использовать организацией, в целях определения рыночных предложений по размеру вознаграждения, аналогичных объектов (при их наличии).

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

Для мониторинга и профилактики коррупционных рисков в данной области правоотношений необходимо осуществить комплекс мероприятий, в том числе:

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

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

При возникновении мнений наличия коррупционной составляющей при заключении сделки необходимо запросить у подведомственной организации объяснения причин существенного отклонения размера вознаграждения от рыночных условий.

Профилактика и мониторинг коррупционных рисков, возникающих в сфере управления персоналом

Сферы управления персоналом, содержащие коррупционные риски

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

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

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

¹ В соответствии со ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 (редакции от 26.07.2006) «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:

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

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

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

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

2. Определить круг ближайших родственников претендента на повышение в должности с целью возможного возникновения конфликта интересов. Источником информации служит личный листок по учету кадров претендента на повышение в должности, а также средства массовой информации и иные источники. Одним из 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

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.

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 июля 2014 г. №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».

Федерации».

Выбор кредитной организации для открытия и ведения счетов, не входящей в число первых ста банков по величине активов, а также несоответствующей положениям Федерального закона от 21 июля 2014 г. №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 преднамеренном 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:

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

- выкуп на вторичном рынке долговых обязательств кредитной организации. Главным критерием наличия коррупционной составляющей является превышение суммы вложенных средств над реальной рыночной стоимостью обязательств с учетом возможных рисков проведенной операции и ликвидности инструмента;

- получение 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.

Для определения соответствия уровня доходности по вышеперечисленным финансовым инструментам условиям рынка необходимо применить метод сравнительных оценок. В первую очередь необходимо выявить на официальных сайтах в сети Интернет не менее трех банков из числа наиболее крупных и имеющих разветвленную филиальную сеть в регионах Российской Федерации, получить информацию о предлагаемых ими условиях по финансовым инструментам, аналогичным анализируемым.

При возникновении мнения коррупционной составляющей в выборе контрагента необходимо запросить у подведомственной организации объяснения причин существенного отклонения договорной доходности инструмента от рыночных условий.

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.

Для определения соответствия уровня доходности инвестированных средств условиям рынка необходимо применить метод сравнительных оценок исходя из предложений на рынке долговых обязательств компаний, а также на рынке банковского кредитования. Для анализа предложений на рынке долговых обязательств компаний и банковского кредитования необходимо выявить на официальных сайтах в сети Интернет не менее трех кредитных организаций (инвестиционных компаний) из числа наиболее крупных и имеющих разветвленную филиальную сеть в регионах Российской Федерации, получить информацию о предлагаемых ими условиях кредитования с характеристикой заемщиков, сходной с заемщиками по анализируемым сделкам.

При наличии мнения о наличии коррупционной составляющей при выборе инструментов инвестирования и установлении их условий необходимо запросить у подведомственной организации объяснения причин существенного отклонения договорной доходности инструмента от рыночных условий;

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.

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

При наличии мнения о коррупционной составляющей при выборе страховщика необходимо запросить у подведомственной организации объяснения причин существенного отклонения условий страхования от рыночных.

Коррупционные риски, связанные с заключением лизинговых и факторинговых сделок

1. Коррупционный риск, связанный с проведением лизинговых операций, 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.

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

При наличии мнения о коррупционной составляющей при заключении лизинговых/факторинговых договоров необходимо запросить у подведомственной организации объяснения причин существенного отклонения условий договора от аналогичных предложений рынка. Профилактика и мониторинг коррупционных рисков, связанных с проведением закупок товаров и услуг организацией.

Классификация коррупционных рисков, возникающих в сфере закупок

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

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

- по предмету закупок;
- по стадии закупочного цикла.

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

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

Следует обращать внимание на приобретение 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.

Коррупционные риски, возникающие при приобретении сырья и материалов

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

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

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

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

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

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 условия на предмет соответствия их интересам покупателя. Распространенным коррупционным риском является ухудшение условий гарантийного и сервисного обслуживания или отсутствие таких условий в договоре.

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

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

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, строительного-монтажных работ, образовательные услуги.

В рамках мониторинга коррупционных рисков необходимо провести:

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

Определить справедливую рыночную стоимость работ (услуг), особенно если услуга (услуга) является нестандартной, затруднительно. В отдельных случаях прейскуранты цен организаций, оказывающих аналогичные услуги (работы), могут являться ориентиром рыночной стоимости работ (услуг).

Ключевым механизмом проверки стоимости услуг (работ) является определение

целесообразности и эффективности применения результатов, выполненных работ (оказанных услуг) в деятельности заказчика.

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

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

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

В целях проведения экспресс-оценки приблизительной стоимости работ и услуг с учетом отсутствия похожих предложений на рынке в виду его значительной сегментации, необходимо выбрать не менее трех организаций любой формы собственности, осуществляющих деятельность на рынке анализируемых работ и услуг.

Организации можно выбрать в открытых источниках в сети Интернет. Для уточнения ценовых предложенной целесообразно установить контакты с выбранными организациями в целях получения информации об предварительной оценочной стоимости работ (услуг) аналогичных анализируемым.

Профилактика и мониторинг коррупционных рисков, связанных с продажей имущества

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

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

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

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

Основным коррупционным риском при продаже имущества является занижение его стоимости, во-первых, с целью получения незаконного вознаграждения от покупателя, во-вторых, с целью продажи его аффилированным организациям и лицам, в том числе после проведения масштабных инвестиций в реализуемый объект. В целях установления факта проведенных инвестиций в объект в течении 3 лет (для объектов недвижимости) и 1 года (для других объектов) предшествующих продаже необходимо запросить в службе бухгалтерского учета соответствующую информацию.

Первичным источником оценки рыночной стоимости продаваемого объекта недвижимости является Отчет об оценке объекта оценки независимого оценщика, проведенный в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». Заключение сделки по 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 официальном сайте Росреестра <http://maps.rosreestr.ru/PortalOnline/>.

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

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

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

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

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

Распространенным коррупционным риском 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.