



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР  
«КУРЧАТОВСКИЙ ИНСТИТУТ»



ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ  
«ВСЕРОССИЙСКИЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ИНСТИТУТ АВИАЦИОННЫХ МАТЕРИАЛОВ»

НАЦИОНАЛЬНОГО ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОГО ЦЕНТРА «КУРЧАТОВСКИЙ ИНСТИТУТ»

## П Р И К А З

06.07.2023

Москва

№ 218

по вопросу:

введение в действие Методологии проведения оценки коррупционных рисков в деятельности НИЦ «Курчатовский институт» - ВИАМ

В целях повышения эффективности работы по профилактике и противодействию коррупции в федеральном государственном унитарном предприятии «Всероссийский научно-исследовательский институт авиационных материалов» Национального исследовательского центра «Курчатовский институт» (далее – НИЦ «Курчатовский институт» - ВИАМ) и во исполнение требований статьи 13.3 Федерального закона № 273-ФЗ от 25 декабря 2008 г. «О противодействии коррупции»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Методологию проведения оценки коррупционных рисков в деятельности НИЦ «Курчатовский институт» - ВИАМ (далее – Методология), приложение к настоящему приказу.
2. Руководителям структурных подразделений ознакомить подчиненных работников с содержанием Методологии.
3. Приказы № 302 от 26.07.2016 г., № 18 от 28.01.2019 г. признать утратившими силу.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя генерального директора по безопасности Горошко Е.В.

И.о. генерального директора

С.В. Яковлев

Приложение  
к приказу № 218 от 06 июня 2023 г.

« УТВЕРЖДАЮ»

И.о. генерального директора  
НИЦ «Курчатовский институт» - ВИАМ

  
С.В.Яковлев  
«  »    2023 г.

**Методология проведения оценки коррупционных рисков  
в деятельности федерального государственного унитарного предприятия  
«Всероссийский научно-исследовательский институт авиационных  
материалов»  
Национального исследовательского центра «Курчатовский институт»**

## 1. Общие положения

Коррупционные риски - это факторы, способствующие использованию должностным лицом (работником) своих полномочий и предоставленных ему прав в целях личной выгоды, противоречащие законодательству и моральным установкам.

Методология проведения оценки коррупционных рисков в федеральном государственном унитарном предприятии «Всероссийский научно-исследовательский институт авиационных материалов» Национального исследовательского центра «Курчатовский институт» (далее – Предприятие) определяет единый подход к организации работы по определению коррупционных рисков на Предприятии. Сотрудники Института при проведении согласования, визирования, подписания документов, используя настоящую Методологию, могут давать оценку рассматриваемых материалов. В случаях выявления признаков коррупционных рисков сотрудник обязан направить документы для анализа на коррупционную составляющую в отдел № 656 «Безопасность производственной деятельности».

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.

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 направления 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.

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

Коррупционные риски, возникающие в сфере управления персоналом, распространяются на всех работников Предприятия вне зависимости от занимаемой должности и юридического характера правоотношений с организацией. При этом Предприятие 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 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 должностной инструкцией (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;

- 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:

Проанализировать профессиональные компетенции нанимаемого работника путем оценки уровня образования, опыта работы и их соответствия предлагаемой вакантной должности. Коррупционным риском является заинтересованность сотрудников организации в получении незаконного вознаграждения за установление необоснованных исключений при приеме на работу, в том числе прием на работу без установления испытательного срока.

Определить круг близких родственников претендента на вакантную должность с целью возможного возникновения конфликта интересов. Одним из коррупционных рисков в данной сфере является прием на работу близких родственников лиц, ответственных за принятие решений в организации.

Установить круг аффилированных лиц, связанных с претендентом на вакантную должность, с целью предупреждения возможного возникновения конфликта интересов. 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.

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:

- проанализировать профессиональные компетенции работника, назначаемого на руководящие должности, путем оценки соответствия данной руководящей должности профилю и уровню образования кандидата и его опыта работы. Распространенным коррупционным риском является заинтересованность сотрудников организации в получении незаконного вознаграждения за установление необоснованных исключений при принятии решения о повышении в должности.
- определить круг ближайших родственников претендента на повышение в должности с целью возможного возникновения конфликта интересов. 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.

- определить круг аффилированных лиц, связанных с претендентом на повышение в должности, с целью предупреждения возможного возникновения конфликта интересов. 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

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;
- заинтересованность сотрудника Предприятия, подписывающего договор в сделке;

- 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 определить надежность и финансовую устойчивость кредитной организации.

При этом в качестве ключевого критерия надежности целесообразно принять величину активов кредитной организации.

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, договора на ведение реестра владельцев ценных бумаг 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 несоответствующей положениям Федерального закона от 21 июля 2014 г. № 213-ФЗ, является рискованным и может свидетельствовать о наличии коррупционной составляющей.

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.

Для определения соответствия уровня доходности 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 кредитования с характеристикой заемщика, сходной с заемщиками по анализируемым сделкам. Для расчета соответствия доходности анализируемого финансового инструмента рыночным условиям применяется формула:

$$K_{сд} = \frac{(Д1+Д2+Д3)/3}{Да}, \text{ где}$$

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

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

Д1, Д2, Д3 - рыночные предложения по доходности (стоимости) аналогичных инструментов в других кредитных организациях в соответствующем регионе, % (руб.).

Об отсутствии коррупционной составляющей при выборе инструментов инвестирования и установлении их условий может свидетельствовать значение  $K_{сд}$  в пределах:  $1 < K_{сд} < 1,05$ .

При отклонении коэффициента от рекомендованных значений необходимо запросить у ответственного структурного подразделения

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:

Определить надежность, финансовую устойчивость и ключевую специализацию страховых компаний. При этом для оценки надежности компании целесообразно использовать рейтинги надежности страховых компаний, публикуемых АО «Эксперт РА». Выбор страховой компании, не имеющей рейтинга надежности АО «Эксперт РА», является рискованным и может свидетельствовать о наличии коррупционной составляющей.

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.

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. Для расчета соответствия страхового тарифа анализируемой сделки рыночным условиям применяется формула:

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

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

$T_a$  - размер по анализируемому договору, %;

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

Об отсутствии коррупционной составляющей при выборе страховщика может свидетельствовать значение  $K_{ст}$  в пределах:  $0,95 < K_{ст} < 1,05$ .

При отклонении коэффициента от рекомендованных значений необходимо запросить у ответственного структурного подразделения объяснения причин существенного отклонения условий страхования от рыночных.

#### Коррупционные риски, возникающие в сфере закупок

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, работ.

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

- разработки и утверждения внутренних нормативных документов о закупках, определяющих 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 договора (контракта), допускающего необоснованное изменение условий договора (контракта), заявленных на этапе конкурса, необоснованный запрос необъявленных (недопустимых) документов, необоснованный отказ в заключении договора (контракта);
- администрирования договора (контракта), приемки продукции (услуг) и гарантийного обслуживания предмета закупки, дающие возможность обременения договора (контракта) дополнительными необъявленными условиями, применения необоснованно жестких (мягких) или необъявленных условий приемки продукции по договору (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 в независимости 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 государственный 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;
- размер уставного капитала предприятия.

Подписание заведомо не имеющих юридическую силу договоров с поставщиками (продавцами), то есть нарушающих положения уставных документов и других документов поставщика (продавца), в том числе подтверждающих полномочия подписанта, может свидетельствовать о наличии коррупционной составляющей. Дополнительно следует убедиться 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 Предприятия.

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.

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. в отношении 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 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 производством.

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 I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке «Основные средства», а также низкий размер собственных средств, указанный в строке «Итого по разделу III» раздела III «Капитал и резервы». Под низким размером собственных средств следует понимать соответствие или незначительное отклонение от минимальных требований, применяемых к размеру уставного капитала в соответствии с

Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 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 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.

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, 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.



2. Наличие и содержание 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.

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 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

Под совершением сделок по приобретению машин и оборудования, а также нематериальных активов понимаются сделки по покупке: - производственного и вспомогательного оборудования, электроники, машин и механизмов, транспортных средств, программного обеспечения, другого оборудования и нематериальных активов.

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

комплекс мероприятий:

1. Анализ наличия коррупционной составляющей при определении цены данного движимого имущества (нематериальных активов) или установлении начальной (максимальной) цены договора (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.

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

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

3. Анализ условий и порядка передачи движимого имущества (нематериальных активов) покупателю, условий проведения монтажных и 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 пуско-наладочные работы (установка),

предусмотренные договором.

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

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

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

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

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

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

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

Об отсутствии коррупционной составляющей в условиях сделки по купле-продаже объектов движимого имущества и нематериальных активов может свидетельствовать значение  $K_c$  в пределах:  $0,9 < K_c < 1$ .

Коррупционные риски, возникающие при приобретении сырья и материалов

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

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

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

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 быть 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.

Для расчета соответствия условий анализируемой сделки купли-продажи

рыночным условиям применяется формула:

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

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

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

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

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

$0,95 < K_c < 1,05$ .

### 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, строительно-монтажных работ, образовательные услуги.

В рамках мониторинга коррупционных рисков необходимо провести:

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

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-исследовательских, научно-исследовательских, опытно-конструкторских и строительно-монтажных работ, реальную стоимость которых затруднительно определить используя метод сопоставления с аналогами. Распространённым коррупционным риском является привлечение к выполнению таких работ, в том

числе посредством проведения конкурса, подведомственных или аффилированных организаций в целях получения незаконного вознаграждения за предоставленный заказ.

2. Анализ наличия и содержания подробного технического задания и проектно-сметной документации, ожидаемых результатов от проведения работы (оказания услуги). Особое внимание следует уделить определению производственной и хозяйственной необходимости закупки и целесообразности выбора ее качественных характеристик и соответствия стоимости работ (услуг) по параметру «цена-качество» наиболее выгодным предложениям рынка, в случае их наличия. 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 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-исследовательских, строительного-монтажных, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ необходимо сформировать комиссии из

соответствующих специалистов для проведения контрольного обмера (при анализе объемов выполненных строительного-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-исследовательских, строительного-монтажных, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ является оправданной и общеприменимой практикой.

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

Для расчета соответствия условий анализируемой сделки рыночным применяется формула:

$$(C1+C2+C3)/3$$



$$K_c = \frac{C_1 + C_2 + C_3}{C_a}, \text{ где:}$$

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

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

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

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

$$0,85 < K_c < 1,25.$$

### **Заключение**

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.