



УТВЕРЖДЕНО

Приказом от 01.06.2023 № 265

ВВЕДЕНО В ДЕЙСТВИЕ

01.06.2023

ПОЛОЖЕНИЕ

МЕТОДОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ОЦЕНКИ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ФАУ «ЦИАМ ИМ. П.И. БАРАНОВА»

ЦИАМ-ПЛ-141 265-2023

Версия № 1

Листов: 39

Приложений: 0

МОСКВА

2023

ПОЛОЖЕНИЕ:	«МЕТОДОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ОЦЕНКИ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФАУ «ЦИАМ ИМ. П.И. БАРАНОВА»
------------	---

УПРАВЛЕНИЕ ЗАПИСЯМИ

Таблица 1. «Ответственность за локальный нормативный документ (акт)»

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ	ДОЛЖНОСТЬ	ФИО
1	2	3
Отдел 063 «Экономической безопасности»	Начальник отдела	Рахимбердиев М.У.

Таблица 2. «Создание/изменение локального нормативного документа (акта)»

ВЕРСИЯ	ДАТА	ИНИЦИАТОР	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ЦЕЛЕЙ СОЗДАНИЯ
1	2	3	4
1	05.04.2023	Начальник отдела 063 «Экономической безопасности» / Рахимбердиев М.У. /	Методология оценки коррупционных рисков в деятельности ФАУ «ЦИАМ им. П.И. Баранова».

Таблица 3. «Состав рабочей группы, разработавшей локальный нормативный документ (акт)»

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ	ДОЛЖНОСТЬ	ФИО
1	2	3
Отдел 063 «Экономической безопасности»	Начальник отдела	Рахимбердиев М.У.
Отдел 082-01 «Системы менеджмента качества»	Главный специалист	Акопов П.И.

Утверждена: Приказом от 01.06.2023 № 265	Введено в действие: 01.06.2023	Документ №: ЦИАМ-ПЛ-141 265-2023
Утвердил: Генеральный директор / А.Л. Козлов /		Версия документа: 1.0

СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛИ И НАЗНАЧЕНИЕ-----	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ -----	5
3. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ-----	5
4. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ -----	6
5. СОКРАЩЕНИЯ И ОБОЗНАЧЕНИЯ -----	6
6. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ-----	8
7. АЛГОРИТМ СРАВНЕНИЯ ЦЕНЫ ДОГОВОРА С УСЛОВИЯМИ РЫНКА -----	9
8. ПРОФИЛАКТИКА И МОНИТОРИНГ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ -----	10
9. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТА НЕДВИЖИМОСТИ -----	10
10. КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ СДАЧЕ И ПОЛУЧЕНИИ В АРЕНДУ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА-----	12
11. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ АРЕНДЫ ОБЪЕКТОВ ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА ---- -----	13
12. КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ СДАЧЕ И ПОЛУЧЕНИИ В АРЕНДУ ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА-----	14
13. КОРРУПЦИОННЫЕ РИСК, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ РАСПОРЯЖЕНИИ ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫМИ ПРАВАМИ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРИРАВНЕННЫЕ К НИМ СРЕДСТВА ИНДИВИДУАЛИЗАЦИИ -----	16
14. ПРОФИЛАКТИКА И МОНИТОРИНГ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ, ВОЗНИКАЮЩИХ В СФЕРЕ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ -----	17
15. КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ НАЙМЕ НОВЫХ РАБОТНИКОВ ПО ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ И СОТРУДНИКОВ НА УСЛОВИЯХ ВНЕШНЕГО СОВМЕСТИТЕЛЬСТВА ИЛИ ПО ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОМУ ДОГОВОРУ -----	18
16. КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ПОВЫШЕНИЕМ ПО СЛУЖБЕ ПУТЕМ НАЗНАЧЕНИЯ НА РУКОВОДЯЩИЕ ДОЛЖНОСТИ-----	19
17. ВИДЫ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ, ЯВЛЯЮЩИХСЯ ИСТОЧНИКАМИ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ -----	20
18. КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ОТКРЫТИЕМ И ВЕДЕНИЕМ СЧЕТОВ В БАНКАХ ----	20
19. КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ИНВЕСТИРОВАНИЕМ И ЗАИМСТВОВАНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ФИЗИЧЕСКИХ И ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ -----	23
20. КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ЗАКЛЮЧЕНИЕМ ДОГОВОРОВ СТРАХОВАНИЯ-----	25
21. КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ЗАКЛЮЧЕНИЕМ ЛИЗИНГОВЫХ И ФАКТОРИНГОВЫХ СДЕЛОК -----	26
22. КЛАССИФИКАЦИЯ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ, ВОЗНИКАЮЩИХ В СФЕРЕ ЗАКУПОК-----	27
23. КОРРУПЦИОННЫЕ СОСТАВЛЯЮЩИЕ В РАЗРЕЗЕ СТАДИЙ ЗАКУПОЧНОГО ЦИКЛА -----	28
24. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ОЦЕНКИ ПОСТАВЩИКА (ПРОДАВЦА) НА ПРЕДМЕТ НАЛИЧИЯ КОРРУПЦИОННОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ-----	28

ПОЛОЖЕНИЕ:	«МЕТОДОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ОЦЕНКИ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФАУ «ЦИАМ ИМ. П.И. БАРАНОВА»
------------	---

25. КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА -----	31
26. КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ТЕХНИКИ, МАШИН И ОБОРУДОВАНИЯ, А ТАКЖЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ПРЕДМЕТОВ ИСКУССТВА И РОСКОШИ) -----	32
27. КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ СЫРЬЯ И МАТЕРИАЛОВ -----	33
28. КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ РАБОТ И УСЛУГ -----	35
29. ПРОФИЛАКТИКА И МОНИТОРИНГ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОДАЖЕЙ ИМУЩЕСТВА -----	37

Утверждена: Приказом от 01.06.2023 № 265	Введено в действие: 01.06.2023	Документ №: ЦИАМ-ПЛ-141 265-2023
Утвердил: Генеральный директор / А.Л. Козлов /		Версия документа: 1.0

1. ЦЕЛИ И НАЗНАЧЕНИЕ

Основной целью и назначением настоящего положения Федерального автономного учреждения «Центральный институт авиационного моторостроения имени П.И. Баранова» (далее – ЦИАМ, Учреждение) является формирование методологии проведения оценки коррупционных рисков в деятельности Учреждения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящее положение является локальным нормативным документом (актом) (далее - ЛНД(А)) постоянного действия и определяет правила проведения оценки коррупционных рисков в деятельности работников ФАУ «ЦИАМ им. П.И. Баранова».

Настоящее положение распространяет свое действие на всех работников Учреждения.

3. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

В настоящих правилах используются ссылки на следующие нормативные правовые акты Российской Федерации:

Федеральный закон от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 21.07.2014 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».

Устав ФАУ «ЦИАМ им. П.И. Баранова» утверждённый решением правления ФГБУ «НИЦ «Институт имени Н.Е. Жуковского» № 15 от 03.03.2021г.

Регламент согласования распоряжения недвижимым имуществом федеральными государственными бюджетными учреждениями и федеральными автономными учреждениями, в отношении которых ФГБУ «НИЦ «Институт имени Н.Е. Жуковского» от имени Российской Федерации в установленном порядке осуществляет функции и полномочия учредителя и собственника имущества, в случае передачи недвижимого имущества в безвозмездное пользование или в аренду (утверждено приказом ФГБУ «НИЦ «Институт имени Н.Е. Жуковского» от 29.03.2021г. №29).

4. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В настоящем положении используются термины и определения, представленные в текущем разделе документа.

Таблица 4. «Термины и определения»

ТЕРМИН	ОПРЕДЕЛЕНИЕ
1	2
ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ	Реализация Учреждением в пределах своих полномочий комплекса мер по противодействию и профилактике коррупции, выявлению, предупреждению и пресечению коррупционных правонарушений, а также минимизации и (или) ликвидации последствий коррупционных правонарушений.
КОРРУПЦИОННОЕ ПРАВОНАРУШЕНИЕ	Злоупотребление полномочиями, злоупотребление должностными полномочиями, дача взятки, посредничество во взяточничестве, получение взятки, мелкое взяточничество, коммерческий подкуп, посредничество в коммерческом подкупе, мелкий коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения (полномочий) вопреки законным интересам общества, государства, организации в целях получения выгоды (преимуществ) для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами, а также совершение указанных деяний от имени или в интересах юридического лица.
КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ	Возможность совершения работником Учреждения, а также иными лицами от имени или в интересах Учреждения коррупционного правонарушения.
КОРРУПЦИОННАЯ СХЕМА	Выстроенный по определённому сценарию механизм использования работником полномочий в личных целях или в интересах третьих лиц (наиболее вероятный способ совершения коррупционного правонарушения).

5. СОКРАЩЕНИЯ И ОБОЗНАЧЕНИЯ

В настоящем положении используются сокращения и обозначения, описанные в текущем разделе.

Таблица 5. «Сокращения и обозначения»

СОКРАЩЕНИЯ И ОБОЗНАЧЕНИЯ	ЗНАЧЕНИЕ
1	2
ФАУ, ЦИАМ, УЧРЕЖДЕНИЕ	Федеральное автономное учреждение «Центральный институт авиационного моторостроения им. П.И. Баранова».
ЛНД(А)	Локальный нормативный документ (акт).
УСТАВ	Устав ФАУ «ЦИАМ им. П.И. Баранова» утверждённый решением правления ФГБУ «НИЦ «Институт имени Н.Е. Жуковского» № 15 от 03.03.2021г.

ПОЛОЖЕНИЕ:	«МЕТОДОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ОЦЕНКИ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФАУ «ЦИАМ ИМ. П.И. БАРАНОВА»
-------------------	---

ЦЕНТР	ФГБУ «НИЦ «Институт имени Н.Е. Жуковского»
РЕГЛАМЕНТ	Регламент согласования распоряжения недвижимым имуществом федеральными государственными бюджетными учреждениями и федеральными автономными учреждениями, в отношении которых ФГБУ «НИЦ «Институт имени Н.Е. Жуковского» от имени Российской Федерации в установленном порядке осуществляет функции и полномочия учредителя и собственника имущества, в случае передачи недвижимого имущества в безвозмездное пользование или в аренду (утверждено приказом ФГБУ «НИЦ «Институт имени Н.Е. Жуковского» от 29.03.2021г. №29).

Утверждена: Приказом от 01.06.2023 № 265	Введено в действие: 01.06.2023	Документ №: ЦИАМ-ПЛ-141 265-2023
Утвердил: Генеральный директор / А.Л. Козлов /		Версия документа: 1.0

6. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В настоящей Методологии проведения оценки коррупционных рисков в деятельности Учреждение под лицом, представляющим интересы организации, понимается сотрудник организации, обладающий полномочиями принимать обязательные для исполнения решения по кадровым, организационно-техническим, финансовым, материально-техническим или иным вопросам в отношении Учреждения, в том числе решения, связанные с выдачей разрешений на осуществление отдельных действий Учреждением, либо готовить проекты таких решений.

В соответствии с Уставом Учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закреплённым за ним учредителем или приобретённым Учреждением за счёт средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества, а также приобретённым Учреждением за счёт собственных средств.

Передача имущества в безвозмездное пользование или в аренду, в отношении которого Центр от имени Российской Федерации в установленном порядке осуществляет функции и полномочия учредителя и собственника имущества осуществляется в соответствии с требованиями Регламента.

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, объёму, срокам удовлетворения потребности и другим параметрам;
- лоббирование осуществление финансовых потоков в «нужную» коррумпированному должностному лицу организацию;
- определение круга и места расположения исполнителей заказа, объёма заказа;
- определение объёма необходимых финансовых средств для удовлетворения потребности.

Для проведения мероприятий по борьбе с коррупционными правонарушениями в Учреждении учитываются коррупционные схемы, которые реализуются, посредством

функционирования целой системы различных взаимосвязанных структурных элементов (начиная с рядовых Работников), замкнутых на том или ином коррумпированном должностном лице, без участия которого система не может функционировать.

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

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

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

7. АЛГОРИТМ СРАВНЕНИЯ ЦЕНЫ ДОГОВОРА С УСЛОВИЯМИ РЫНКА

Алгоритм сравнения цены договора с условиями рынка представляет собой следующую последовательность действий:

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 отчёта независимого оценщика и его анализ. Направляется отчёт независимого оценщика для подтверждения объективности в одну из саморегулируемых организаций оценщиков. При отсутствии отчёта проводится экспресс-анализ рыночной цены объекта по настоящей Методике в соответствии с объектом сделки;
5. Формирование запроса в Учреждение, выступающую стороной анализируемого договора, в случае выявления расхождений от рекомендованных значений стоимости объекта, работ (услуг) от среднерыночных значений, за разъяснениями и уточнениями относительно причин такого расхождения;
6. По результатам проведённой проверки составляется заключение, которое предоставляется на рассмотрение генеральному директору Учреждения. 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 единоличный исполнительный орган Учреждения предпринимает комплекс мероприятий по противодействию коррупции. В случае невозможности оказать влияние на условия сделки или приостановить её проведение единоличный исполнительный орган Учреждения сообщает в Комиссию по противодействию коррупции и урегулированию конфликта интересов Учреждения о наличии коррупционной составляющей в соответствующей сделке (операции).

8. 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 Учреждения может выступать как в качестве арендатора, так и в качестве арендодателя.

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

- сдача в аренду недвижимого имущества;
- аренда недвижимого имущества;
- сдача в аренду движимого имущества;
- аренда движимого имущества;
- распоряжение исключительными правами на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;
- финансовая аренда (лизинг).

9. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТА НЕДВИЖИМОСТИ

В соответствии со статьёй 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. Подготовленное заключение об оценке рыночной стоимости права пользования недвижимым имуществом (с указанием величины арендной платы), с датой составления не позднее чем за 3 (три) месяца до предоставления заключения в соответствии с требованиями Регламента предоставляются в Центр для рассмотрения вопроса о возможности согласования решения о передаче в аренду федерального недвижимого имущества.

В случае если объекты недвижимости, сдаваемые в аренду Учреждением, не принадлежат полностью или частично Российской Федерации, субъектам Российской Федерации либо муниципальным образованиям, привлечение независимого оценщика не является обязательным. Привлечение независимых оценщиков при осуществлении сделок с недвижимым имуществом закрепляется во внутренних документах Учреждения. Одновременно с этим закрепляется правило выбора независимого оценщика осуществляющееся на конкурсной основе.

При этом необходимо исключить коррупционную составляющую при заключении сделки на проведение независимой оценки, а в случае возникновения сомнений в

объективности проведённой оценки обратиться в одну или несколько саморегулируемых организаций оценщиков с запросом о подтверждении объективности проведённой оценки. Обращение в саморегулируемую организацию оценщиков целесообразно при анализе сделок по аренде объектов недвижимости в объёме, превышающем 100 м² для офисных и жилых помещений и 500 м² – для складских и производственных. При этом под объёмом арендуемых площадей понимается суммарная арендуемая площадь одним юридическим лицом по одному или более договорам аренды.

При определении рыночной стоимости аренды объекта недвижимости учитываются следующие основные факторы: функциональное назначение объекта, его местоположение (регион, район), транспортная доступность, объекты инфраструктуры, физический и моральный износ, санитарно-техническое состояние объекта, а также соблюдение других специфических требований, выдвигаемых арендатором (например, наличие санитарной зоны, высота потолка, расстояние между несущими колоннами, ширина въездных ворот, качество напольного покрытия, освещённость и другие), а также другие факторы в соответствии с требованиями Регламента.

Для определения приблизительной, среднерыночной стоимости аренды объектов жилой, офисной и складской недвижимости методом сравнительных оценок, так как данные рынки, сегментированы по классам объектов и имеют значительный открытый объём информации о рыночных предложениях, возможно проведение экспресс-оценки. Экспресс-оценка осуществляется ответственным за профилактику коррупционных и иных правонарушений лицом с привлечением, при необходимости, работников других структурных подразделений Учреждения.

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 учётом сопоставимости объёмов арендуемых площадей.

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

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

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

$Ca0$ – ставка арендной платы по анализируемой сделке, руб./м² в год;

$Ca1, Ca2, Ca3, Ca4, Ca5$ – рыночные предложения по ставкам арендной платы по максимально схожим объектам недвижимости и объёмам арендуемых площадей, руб./м² в год.

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

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

При отклонении коэффициента от рекомендованных значений необходимо запросить у Учреждения объяснения причин существенного отклонения ставки арендной платы объекта недвижимости от рыночных аналогов.

10. 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 статьёй 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:

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

Рассмотрение условий арендного договора на предмет наличия в нём пунктов, снижающих стоимость арендной платы за счёт 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.

Анализ на предмет наличия коррупционной составляющей при получении Учреждением 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 Учреждения обоснованной необходимости аренды помещений;
- рациональность объёмов 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 потреблённых арендатором коммунальных услуг над стоимостью

ПОЛОЖЕНИЕ:	«МЕТОДОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ОЦЕНКИ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФАУ «ЦИАМ ИМ. П.И. БАРАНОВА»
------------	---

самой арендной платы.

Провести анализ на предмет наличия коррупционной составляющей при сдаче Учреждением 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 Учреждении существует механизм выплаты незаконного вознаграждения арендатору представителем Учреждения. Наиболее распространённым механизмом такой выплаты является заключение гражданско-правового договора о выполнении работ (предоставлении услуг) с представителем арендатора или его аффилированным лицом.

Анализ коррупционной составляющей при заключении договоров аренды Учреждением 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.

11. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ АРЕНДЫ ОБЪЕКТОВ ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

В соответствии со статьёй 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.

В случае возникновения сомнений в объективности проведённой оценки, для исключения коррупционной составляющей, необходимо обратиться в одну или несколько саморегулируемых организаций оценщиков запрос о подтверждении объективности проведённой 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.

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.

Определения приблизительной, среднерыночной стоимости аренды объектов движимого имущества восстановительная стоимость (текущая рыночная стоимость нового аналога) которого не превышает 500 тыс. рублей может осуществляться методом сравнительных оценок путём проведения экспресс-оценки. Экспресс-оценка осуществляется ответственным за профилактику коррупционных и иных правонарушений лицом с привлечением, при необходимости, работников других структурных

Утверждена: Приказом от 01.06.2023 № 265	Введено в действие: 01.06.2023	Документ №: ЦИАМ-ПЛ-141 265-2023
Утвердил: Генеральный директор / А.Л. Козлов /		Версия документа: 1.0

подразделений Учреждения.

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.

Для расчёта соответствия условий анализируемой сделки по аренде движимого имущества рыночным условиям применяется одна из формул:

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

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

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

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

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

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

$$K_{vc} = \frac{Ca0}{P_{co}}, \text{ где:}$$

K_{vc} – коэффициент восстановительной стоимости объекта;

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

P_{co} – восстановительная стоимость объекта движимого имущества (текущая рыночная стоимость нового аналога).

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

$$0,06 \geq K_{vc} \leq 0,08.$$

При отклонении коэффициентов от рекомендованных значений необходимо запросить у организации объяснения причин существенного отклонения ставки арендной платы объекта движимого имущества от рыночных условий.

12. КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ СДАЧЕ И ПОЛУЧЕНИИ В АРЕНДУ ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

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

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 нём пунктов, снижающих стоимость арендной платы за счёт 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 объёмом предоставленных скидок, а также установить соответствие работ, обозначенных в документах о произведённых улучшениях, фактическому проведению работ.

Распространённым 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 потреблённых арендатором дополнительных услуг над стоимостью арендной платы.

Коррупционной составляющей при получении Учреждением 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».

Одним из коррупционных рисков при заключении договоров аренды Учреждением 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.

13. КОРРУПЦИОННЫЕ РИСК, 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 статьёй 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 Учреждением, 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:

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.

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

Для расчёта соответствия условий анализируемой сделки рыночным условиям применяется формула:

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

K_{ca} – коэффициент соответствия размера вознаграждения рыночным условиям;

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

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

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

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

При отклонении коэффициентов от рекомендованных значений необходимо запросить у организации объяснения причин существенного отклонения размера вознаграждения от рыночных условий.

14. ПРОФИЛАКТИКА И МОНИТОРИНГ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ, ВОЗНИКАЮЩИХ В СФЕРЕ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ

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

Коррупционные риски, связанные с наличием в Учреждении 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, закреплённых 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, отчёт о выполнении работ (услуг), а также факт присутствия Работника в Учреждении в рабочее время, например, табель учёта 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:

ПОЛОЖЕНИЕ:	«МЕТОДОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ОЦЕНКИ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФАУ «ЦИАМ ИМ. П.И. БАРАНОВА»
------------	---

- наем новых работников по трудовому договору и сотрудников на условиях внешнего совместительства или по гражданско-правовому договору;
- повышение по службе путём назначения на руководящие должности.

15. 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 путём 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 Учреждения в получении незаконного вознаграждения за установление необоснованных исключений при приёме на работу, том числе приём на работу без установления испытательного срока.

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 приём на работу близких родственников лиц, ответственных за принятие решений в Учреждении.

Установить круг аффилированных лиц¹, связанных с претендентом на вакантную должность, с целью предупреждения возможного возникновения конфликта интересов. Источником информации служит анкета претендента на вакантную должность, а также средства массовой информации и иные источники. Коррупционным риском в данной сфере являются попытки внедрения в Учреждение лиц, связанных с правоохранительными, контролирующими и надзорными органами, органами власти и органами местного

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

Аффилированными лицами юридического лица являются:

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

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

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

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

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

Утверждена: Приказом от 01.06.2023 № 265	Введено в действие: 01.06.2023	Документ №: ЦИАМ-ПЛ-141 265-2023
Утвердил: Генеральный директор / А.Л. Козлов /		Версия документа: 1.0

самоуправления, представителями международных общественных организаций, а также контрагентами, партнёрами Учреждения 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 Учреждению, в том числе в целях удовлетворения заинтересованности третьих лиц, через фиктивные трудовые соглашения.

16. КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ПОВЫШЕНИЕМ ПО СЛУЖБЕ ПУТЕМ НАЗНАЧЕНИЯ НА РУКОВОДЯЩИЕ ДОЛЖНОСТИ

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

Проанализировать профессиональные компетенции работника, назначаемого на руководящие должности, путём 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. Распространённым коррупционным риском является заинтересованность сотрудников Учреждения 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. Источником информации служит личный листок по учёту 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 Учреждении, 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. Источником информации служит личный листок по учёту кадров претендента на повышение в должности, а также средства массовой информации и иные источники. Коррупционным риском в данной сфере трудовых отношений являются попытки продвижения на руководящие должности в Учреждении лиц, связанных с правоохранительными, контролирующими и надзорными органами, органами власти и органами местного самоуправления, представителями международных общественных организаций, а также контрагентами, партнёрами Учреждения и лицами, связанными с организованной преступностью.

17. 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 Учреждение выступает в роли инвестора (размещает финансовые средства) или заёмщика:

- 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 учётом эмитента, сроков, суммы и доходности).

18. 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 надёжность и финансовую устойчивость кредитной организации.

При этом в качестве ключевого критерия надёжности целесообразно принять величину активов кредитной организации. Источником информации может быть Общество с ограниченной ответственностью «Рейтинговое агентство «РИА Рейтинг», которое осуществляет периодические публикации рейтинга кредитных организаций, в том числе и

ПОЛОЖЕНИЕ:	«МЕТОДОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ОЦЕНКИ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФАУ «ЦИАМ ИМ. П.И. БАРАНОВА»
------------	---

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» (далее – Федеральный закон от 21 июля 2014 г. № 213-ФЗ).

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.

Определить надёжность 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 расчётных, депозитных счетах и покрытых (депонированных) аккредитивах.

Критерием наличия коррупционной составляющей являются условия размещения денежных средств на счетах. В частности, при открытии расчётных счетов и осуществлении через них значительных оборотов необходимо обратить внимание на тарифы кредитной организации по расчётно-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 расчётно-кассовое обслуживание для организации и снижении доходов по депозитам.

Особое внимание необходимо уделить условиям депозитных договоров: доходности, срокам, условиям досрочного изъятия и защитным оговоркам при досрочном изъятии. В данном случае коррупционная составляющая может заключаться в предумышленном намерении досрочного изъятия в целях снижения затрат банка по обслуживанию депозита.

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

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 учётом других условий размещения средств: сроки, сумма, валюта

Утверждена: Приказом от 01.06.2023 № 265	Введено в действие: 01.06.2023	Документ №: ЦИАМ-ПЛ-141 265-2023
Утвердил: Генеральный директор / А.Л. Козлов /		Версия документа: 1.0

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 учётом возможных рисков проведённой операции и ликвидности инструмента;

получение банковских ссуд. Главным критерием наличия коррупционной составляющей являются условия кредитного договора (процентная ставка с учётом 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 трёх банков из числа наиболее крупных и имеющих разветвлённую филиальную сеть в регионах Российской Федерации, получить информацию о предлагаемых ими условиях по финансовым инструментам, аналогичным анализируемому. Для расчёта соответствия доходности анализируемого финансового инструмента рыночным условиям применяется формула:

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

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

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

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

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

$$0,95 \geq K_{сд} \leq 1,05.$$

При отклонении коэффициента от рекомендованных значений необходимо запросить у организации объяснения причин существенного отклонения договорной доходности инструмента от рыночных условий;

покупка акций банков. Главным критерием наличия коррупционной составляющей является превышение стоимости покупки акций над их рыночной котировкой на дату совершения сделки. Приобретение не котируемых на рынке акций является признаком коррупционной составляющей, так как оценку их рыночной стоимости можно провести только затратным способом, заказав оценку бизнеса эмитента.

Расчёт соответствия стоимости приобретённых котируемых акций рыночным условиям производится по формуле:

$$K_{са} = \frac{(C_0+C_3)/2}{C_d}, \text{ где:}$$

$K_{са}$ - коэффициент рыночной стоимости котируемых акций на дату совершения сделки;

C_0 - рыночная стоимость акций на момент открытия торгов на дату совершения сделки;

Сз - рыночная стоимость акций на момент закрытия торгов на дату совершения сделки;

Сд - стоимость покупки акций по договору.

Об отсутствии коррупционной составляющей при приобретении акций банков может свидетельствовать значение $K_{са}$ в пределах:

$$0,95 \geq K_{са} \leq 1,05.$$

При отклонении коэффициента от рекомендованных значений необходимо запросить у организации объяснения причин существенного отклонения договорной стоимости акций от рыночных котировок на дату заключения сделки.

19. 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:

Определить надёжность и финансовую устойчивость контрагентов – юридических лиц и платёжеспособность контрагентов – физических лиц. При определении надёжности 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 отчётность 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 платёжеспособностью физических лиц понимается наличие устойчивых официальных источников дохода за последний год.

Определить надёжность 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 учётом возможных рисков проведённой 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 учётом возможных рисков проведённой операции и ликвидности инструмента;
- получение займов у юридических и физических лиц на условиях, (например, под высокий процент) не соответствующих интересам заимополучателя;

- 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 Учреждения.

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 трёх кредитных организаций (инвестиционных компаний) из числа наиболее крупных и имеющих разветвлённую филиальную сеть в регионах Российской Федерации, получить информацию о предлагаемых ими условиях кредитования с характеристикой заёмщиков, сходной с заёмщиками по анализируемым сделкам. Для расчёта соответствия доходности анализируемой сделки рыночным условиям применяется формула:

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

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

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

$D1, D2, D3$ – рыночные предложения по доходности (стоимости) по аналогичным инструментам на рынке банковских услуг (услуг инвестиционных компаний) в соответствующем регионе, % (руб.).

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

$$0,95 \geq K_{сд} \leq 1,05.$$

При отклонении коэффициента от рекомендованных значений необходимо запросить у организации объяснения причин существенного отклонения договорной доходности инструмента от рыночных условий;

- покупка акций юридических лиц (за исключением банков). Главным критерием наличия коррупционной составляющей является превышение стоимости покупки акций над их рыночной котировкой на дату совершения сделки. Приобретение не котируемых на рынке акций является признаком коррупционной составляющей, так как оценку их рыночной стоимости можно провести только затратным способом, заказав оценку бизнеса эмитента.

Расчёт соответствия стоимости приобретённых котируемых акций рыночным условиям производится по формуле:

$$K_{са} = \frac{(C_0+C_3)/2}{C_d}, \text{ где:}$$

$K_{са}$ – коэффициент рыночной стоимости котируемых акций на дату совершения сделки;

C_0 – рыночная стоимость акций на момент открытия торгов на дату совершения сделки;

C_3 – рыночная стоимость акций на момент закрытия торгов на дату совершения

сделки;

Сд – стоимость покупки акций по договору.

Об отсутствии коррупционной составляющей при приобретении акций банков может свидетельствовать значение Кса в пределах:

$$0,98 \geq Kca \leq 1,02.$$

При отклонении коэффициента от рекомендованных значений необходимо запросить у организации объяснения причин существенного отклонения договорной стоимости акций от рыночных котировок на дату заключения сделки.

20. 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 надёжность, финансовую устойчивость и ключевую специализацию страховых компаний. При этом для оценки надёжности компании целесообразно использовать рейтинги надёжности страховых компаний, публикуемых Акционерным обществом «Рейтинговое Агентство «Эксперт РА». Данное рейтинговое агентство осуществляет мониторинг надёжности страховых компаний по нескольким критериям. На основе анализа имеющейся информации агентство присваивает рейтинг надёжности страховым компаниям. Выбор страховой компании, не имеющей рейтинга надёжности Акционерного общества «Рейтинговое Агентство «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.

На практике руководство некоторых страховых компаний осуществляет подкуп должностных лиц с целью привлечения страхователей, что в конечном итоге ведёт 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 учётом особенностей региона заключения сделки. Для анализа предложений на рынке страхования необходимо выявить на официальных сайтах в сети Интернет не менее трёх страховых компаний из числа наиболее крупных и имеющих разветвлённую филиальную сеть в регионах Российской Федерации, получить информацию о предлагаемых ими

условиях страхования по аналогичным страховым услугам. Для расчёта соответствия страхового тарифа анализируемой сделки рыночным условиям применяется формула:

$$Кст = \frac{(T1+T2+T3)/3}{Tа}, \text{ где:}$$

Кст – коэффициент соответствия установленного страхового тарифа рыночным условиям;

Tа – 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 Кст в пределах:

$$0,95 \geq Кст \leq 1,05.$$

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

21. КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ЗАКЛЮЧЕНИЕМ ЛИЗИНГОВЫХ И ФАКТОРИНГОВЫХ СДЕЛОК

Коррупционный риск, связанный с проведением лизинговых операций, возникает на стадии заключения лизингового договора. При этом Учреждение 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 учётом произведённых лизинговых платежей и рыночной стоимости объекта лизинга и условий по переходу права собственности на объект лизинга к Учреждению (лизингополучателю).

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 Учреждение 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 учётом 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 трёх кредитных организаций (лизинговых компаний) из числа наиболее крупных и имеющих разветвлённую филиальную сеть в регионах Российской Федерации, получить информацию о предлагаемых ими условиях предоставления лизинговых и факторинговых услуг. Для расчёта соответствия условий, анализируемых лизинговых и факторинговых операций рынку, применяется формула:

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

K_{cc} – коэффициент соответствия ставки рыночным условиям;

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

$C1, C2, C3$ – рыночные предложения по ставкам (стоимости) лизинговых/факторинговых операций на рынке банковских услуг (услуг лизинговых компаний) в соответствующем регионе, % (руб.).

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

$$0,95 \geq K_{cc} \leq 1,05.$$

При отклонении коэффициента от рекомендованных значений необходимо запросить у организации объяснения причин существенного отклонения условий договора от аналогичных предложений рынка.

22. КЛАССИФИКАЦИЯ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ, ВОЗНИКАЮЩИХ В СФЕРЕ ЗАКУПОК

Риски данного вида распространяются на всю закупочную деятельность. При рассмотрении коррупционных рисков в сфере закупок Учреждение выступает в качестве покупателя. Коррупционные риски, возникающие в сфере закупок, являются самыми распространёнными 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.

23. 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, объёму, 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, приёмки продукции (услуг) и гарантийного обслуживания предмета закупки, дающие возможность обременения контракта дополнительными необъявленными условиями, применения необоснованно жёстких (мягких) или необъявленных условий приёмки продукции по контракту, затягивание предоставления информации, материалов, площадей и оборудования в целях исполнения заказа.

24. 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 учёт, в предусмотренным

законом случаях – специальные допуски и лицензии) для установления следующих фактов:

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

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

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

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 Учреждения в заключении сделки с конкретным поставщиком (покупателем), являющимся аффилированным к Учреждению и её 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 счёте несёт репутационные риски для Учреждения.

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

- журнал «Вестник государственной регистрации» о принятых решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ;
- реестр недобросовестных поставщиков; наличие контрагента в базе юридических лиц, связь с которым по указанному в ЕГРЮЛ адресу отсутствует;
- регистрация контрагента по адресу массовой регистрации;
- открытие в отношении контрагента процедур ликвидации и банкротства;
- реестр лиц, отказавшихся в суде от участия в организации или в отношении которых данный факт установлен (подтверждён) в судебном порядке;
- наличие дисквалификации у лиц, входящих в состав исполнительных органов контрагента, и намеревающихся подписать документы по сделке;
- сведения о наличии подозрительных признаков («массовый» директор, учредитель или адрес организации);
- недействительность паспортных данных руководства контрагента.

4. Информация, полученная от налоговой инспекции по месту учёта поставщика

(продавца) по запросу, направленному в соответствии с письмом Минфина России № 03-02-07/1-134 от 4 июня 2012 г. касательно вопросов о соблюдении отчётной 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 отчёт о финансовых результатах) и статистическая отчётность (форма П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» при наличии). Основным объектом анализа бухгалтерской отчётности является объем и динамика годовой выручки за последние три года, которая должна демонстрировать масштабы деятельности поставщика (продавца) соответствующие стоимости сделки, заключённой с ним организацией.

Дополнительно по данным бухгалтерского баланса необходимо оценить финансовую устойчивость поставщика (продавца) путём анализа объёма 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 объёмам 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 отчётности об отсутствии налаженной производственной деятельности может свидетельствовать низкое значение или отсутствие показателей в Разделе 1 «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке «Основные средства», а также низкий размер собственных средств, указанный в строке «Итого по разделу III» раздела III «Капитал и резервы». Под низким размером собственных средств следует понимать соответствие или незначительное отклонение от минимальных требований, применяемых к размеру уставного капитала в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 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.

25. 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 статьёй 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 Отчёт об оценке объекта оценки независимого оценщика, проведённый в соответствии со статьёй 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 отчёт об оценке объекта недвижимости не всегда отражает реальную рыночную стоимость оценённого объекта, учитывая возможность участия независимого оценщика в коррупционном сговоре.

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

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

Оценка рыночной цены может быть проведена на основании сопоставления предложений по ценам аналогичных объектов, опубликованных в открытых источниках: в сети Интернет и специальных периодических печатных изданиях, а также по кадастровой стоимости объекта, указанной на официальном Интернет-сайте Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии.

2. Анализ наличия и содержания подробного описания объекта покупки, включающие: состав и особенности инфраструктуры, фактическое состояние объекта, рельеф (для земельного участка) и другие факторы, оказывающие существенное влияние на его цену. Распространённым 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 её ремонт и восстановление.

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

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

передачи объекта покупателю на предмет наличия существенной отсрочки или несоответствия интересам покупателя.

Распространённым коррупционным риском являются наличие не оговорённой 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 расчётов на предмет наличия в договоре необоснованных условий по выплате аванса в полном размере от стоимости сделки или его существенной части, установленной договором в целях получения незаконного вознаграждения официальным представителем покупателя от продавца.

26. КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ПРИБРЕТЕНИИ ТЕХНИКИ, МАШИН И ОБОРУДОВАНИЯ, А ТАКЖЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ПРЕДМЕТОВ ИСКУССТВА И РОСКОШИ)

Под совершением сделок по приобретению машин и оборудования, а также нематериальных активов (за исключением предметов искусства и роскоши) понимаются сделки по покупке: производственного и вспомогательного оборудования, электроники, машин и механизмов, транспортных средств, программного обеспечения, другого оборудования и нематериальных активов.

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

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

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

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

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

объектов, так и стоимости их владения.

3. Анализ условий и порядка передачи движимого имущества (нематериальных активов) покупателю, условий проведения монтажных и пуско-наладочных работ (установки), а также условий гарантийного и сервисного обслуживания. Необходимо проанализировать установленные договором купли-продажи перечисленные выше условия на предмет соответствия их интересам покупателя.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

27. 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.

Распространённым коррупционным риском является установление заниженной цены в целях закупки сырья и материалов у фирм-однодневок без осуществления фактической поставки продукции (товара) против произведённого 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 её качественных характеристик и соответствия стоимости объектов по параметру «цена-качество» наиболее выгодным предложениям рынка.

Распространённым 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 объёмов произведённой закупки, которые должны находится в рамках технологических и разумных потребностей производственного цикла. Коррупционным риском в данном случае является закупка объёмов продукции в объёмах 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. Распространённым коррупционным риском является ухудшение условий гарантийного и сервисного обслуживания или отсутствие таких условий в договоре.

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

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

рук в руки». Для уточнения ценовых предложенной целесообразно установить контакты с продавцами.

Для расчёта 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:

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

28. 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 расчёте начальной (максимальной) цены контракта. Коррупционный риск заключается в установлении завышенной цены, существенно отличающейся от рыночной цены аналогов с целью получения незаконного вознаграждения от поставщика за покупку услуги (работы) по завышенной цене.

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

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

Распространённым коррупционным риском является закупка образовательных и тренинговых услуг, договорная цена которых многократно превышает их расчётную 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 её качественных характеристик и соответствия стоимости работ(услуг) по параметру «цена-качество» наиболее выгодным предложениям рынка, в случае их наличия. Распространённым коррупционным риском в подобной ситуации является заказ работ (услуг) с качественными характеристиками, находящимися за рамками разумной необходимости, что приводит к их необоснованному удорожанию. Кроме того, в целях получения незаконного вознаграждения от поставщика (исполнителя), ответственный представитель заказчика (покупателя) может принять работы объёма 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 Учреждения подробное обоснование производственной необходимости осуществления закупки соответствующих работ (услуг).

Далее необходимо проверить наличие актов приёма-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 объёмов выполненных строительно-монтажных работ) или оценки качества других работ.

4. Анализ установленных договором условий и порядка привлечения субподрядчиков (соисполнителей) для проведения работ (оказания услуг), а также наличие факта привлечения субподрядчиков (соисполнителей). Распространённым 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 расчётов 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 объёмам 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 учётом отсутствия похожих предложений на рынке в виду его значительной сегментации, необходимо выбрать не менее трёх 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 wybranными организациями в целях получения информации об предварительной оценочной стоимости работ (услуг) аналогичных анализируемым.

Для расчёта соответствия условий анализируемой сделки рыночным применяется формула:

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

K_c – коэффициент соответствия стоимости работ (услуг) рыночным условиям;

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

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

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

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

29. ПРОФИЛАКТИКА И МОНИТОРИНГ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОДАЖЕЙ ИМУЩЕСТВА

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

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

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

1. Анализ наличия коррупционной составляющей при определении цены объекта, которая заключается в установлении заниженной (завышенной) цены, существенно отличающейся от рыночной цены аналогов с целью уплаты незаконного вознаграждения официальными представителями Учреждении 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 проведённых инвестиций в объект в течении 3 лет (для объектов недвижимости) и 1 года (для других объектов) предшествующих продаже необходимо запросить в службе бухгалтерского учёта соответствующую информацию.

Первичным источником оценки рыночной стоимости продаваемого объекта недвижимости является Отчёт об оценке объекта оценки независимого оценщика, проведённый в соответствии со статьёй 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 отчёт об оценке объекта недвижимости не всегда отражает реальную рыночную стоимость оценённого 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 Интернет-сайте Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии.

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.

Распространённым 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.

Распространённым коррупционным риском являются наличие оговорённых 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.

ПОЛОЖЕНИЕ:	«МЕТОДОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ОЦЕНКИ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФАУ «ЦИАМ ИМ. П.И. БАРАНОВА»
------------	---

4. Анализ порядка расчётов 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 расчётах, наносящих ущерб продавцу.

Утверждена: Приказом от 01.06.2023 № 265	Введено в действие: 01.06.2023	Документ №: ЦИАМ-ПЛ-141 265-2023
Утвердил: Генеральный директор / А.Л. Козлов /		Версия документа: 1.0