



Ильюшин Финанс Ко.

119602, г. Москва, Мичуринский проспект,
Олимпийская деревня, дом 1, корпус 1, тел/факс +7 (495) 710-99-60



ПРИКАЗ

«25» ноября 2020 г.

№ 104-2020/10

г. Москва

Об утверждении и введении в действие Методических рекомендаций по выявлению и оценке коррупционных рисков в ОАО «ИФК»

В целях реализации статьи 13.3. Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и в соответствии с «Методическими рекомендациями по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции» Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 08 ноября 2013 года, разработанными во исполнение подпункта «б» пункта 25 Указа Президента Российской Федерации от 02 апреля 2013 года № 309 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции», «Методическими рекомендациями по организации управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции в акционерных обществах с участием Российской Федерации», утвержденными приказом Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 02 марта 2016 года № 80,

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить и ввести в действие с даты подписания настоящего приказа Методические рекомендации по выявлению и оценке коррупционных рисков в ОАО «ИФК»;
2. Отделу кадров ознакомить работников ОАО «ИФК» с настоящим приказом и Методическими рекомендациями по выявлению и оценке коррупционных рисков в ОАО «ИФК» под роспись;
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Приложение:

1. Методические рекомендации по выявлению и оценке коррупционных рисков в ОАО «ИФК» на 24 л.

Генеральный директор

С.С. Туркин

УТВЕРЖДЕНО
приказом Генерального директора
ОАО «ИФК»
от «25» ноября 2020г. №104-2020/10

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ по выявлению и оценке коррупционных рисков ОАО «ИФК»

I. Общие положения

Основной целью Методических рекомендаций по выявлению и оценке коррупционных рисков в ОАО «ИФК» (далее – Методические рекомендации) является обеспечение единого методологического подхода к организации работы по выявлению, оценке и минимизации коррупционных рисков в деятельности ОАО «ИФК» (далее – Общество).

1.1. Методические рекомендации разработаны в соответствии со ст.13.3 Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и с учетом положений Методических рекомендаций по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции, утвержденных Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации 08 ноября 2013 года, Методических рекомендаций по организации управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции в акционерных обществах с участием Российской Федерации, утвержденных приказом Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 02 марта 2016 года № 80.

1.2. Оценка коррупционных рисков является базовым инструментом предупреждения коррупции. В частности, в рамках профилактики коррупции она позволяет:

повысить влияние реализуемых профилактических мер на причины и условия коррупции, а также предупреждение реальных и вероятных коррупционных схем, что способствует большей эффективности предпринимаемых антикоррупционных мер и экономии средств, выделяемых на антикоррупционную работу;

сконцентрировать систему внутреннего контроля на направлениях деятельности Общества, наиболее подверженных коррупционным рискам;

избежать наложения избыточных запретов, ограничений и обязанностей на работников, полномочия которых не предоставляют реальных возможностей для совершения коррупционных правонарушений;

оптимизировать бизнес-процессы с целью устранения и/или минимизации коррупционных рисков.

1.3. Действие Методических рекомендаций распространяется на работников Общества и носит рекомендательный характер для его дочерних и зависимых обществ (далее – ДЗО).

II. Термины и определения

В настоящих Методических рекомендациях используются следующие термины и определения:

Анализ риска – процесс изучения природы и характера риска и определения уровня риска. Включает в себя установление причинно-следственных связей опасного события с его

источниками и последствиями. Анализ риска обеспечивает базу для проведения сравнительной оценки риска и принятия решения об обработке риска.

Бизнес-процесс (процесс) - устойчивая, целенаправленная совокупность взаимосвязанных видов деятельности, которая по определенной технологии преобразует входящие материальные, информационные и другие ресурсы в результат (продукт), соответствующий требованиям потребителя процесса.

Владелец риска - лицо или организация, имеющие ответственность и полномочия по менеджменту риска.

Выявление и оценка коррупционных рисков - комплекс мероприятий, направленных на определение тех элементов административных процедур и бизнес-процессов, при реализации которых существует объективная возможность совершения работниками Общества коррупционных правонарушений, оценку на основе заранее установленных критериев вероятности их совершения и возможного вреда.

Идентификация (выявление) риска - процесс определения, составления перечня рисков и описания элементов риска. Элементы риска могут включать в себя источники риска, события, их причины и возможные последствия. Идентификация риска может также включать в себя теоретический анализ, анализ хронологических данных, экспертных оценок и потребностей причастных сторон.

Коррупционный риск - комбинация вероятности совершения работниками Общества и его ДЗО коррупционных правонарушений и наступления неблагоприятных последствий, вызванных этими правонарушениями.

Неопределенность - состояние полного или частичного отсутствия информации, необходимой для понимания события, его последствий и их вероятностей.

Оценка рисков – процесс, охватывающий идентификацию риска, анализ риска и оценивание риска.

Риск - следствие влияния неопределенности на достижение поставленных целей.

III. Задачи Методических рекомендаций

Методические рекомендации ориентированы на решение следующих задач:

- определение перечня направлений деятельности Общества, в наибольшей степени подверженных коррупционным рискам;
- определение перечня коррупционно опасных функций, реализуемых в Обществе;
- организация процессов выявления и оценки коррупционных рисков, возникающих при реализации Обществом своих функций;
- подготовка предложений по перечню коррупционно опасных должностей в Обществе;
- формирование рекомендаций по первоочередным мероприятиям, направленным на минимизацию коррупционных рисков в деятельности Общества;
- установление основных принципов построения системы управления коррупционными рисками и ее развития в Обществе.

IV. Организация процесса управления коррупционными рисками

Процесс управления коррупционными рисками включает в себя следующие основные элементы (Рис. 1 Процесс управления рисками):

4.1. Коммуникация и консультирование с внутренними и внешними заинтересованными сторонами на всех стадиях процесса управления рисками.

Коммуникации и консультирование должны быть направлены на прояснение вопросов, связанных с риском, его причинами, последствиями и мерами, которые принимаются для воздействия на него. Эффективные внутренние и внешние коммуникации и консультирование необходимы для обеспечения того, чтобы лица, ответственные за внедрение процесса управления коррупционными рисками, и заинтересованные стороны понимали основы принятия решений и причины, по которым востребованы конкретные решения.

В целях совершенствования взаимодействия по вопросам управления коррупционными рисками может быть создана постоянно действующая рабочая группа из числа работников Отдела безопасности и иных заинтересованных структурных подразделений.

Консультации по управлению коррупционными рисками могут предоставлять как работники, прошедшие специальное обучение и назначенные ответственными за данный процесс, так и внешние консультанты-специалисты в области управления коррупционными рисками.

4.2. Определение внутренней и внешней среды функционирования Общества, а также критериев риска.

Определяя среду, Общество формулирует свои цели, определяет внешние и внутренние параметры, которые должны быть приняты во внимание при управлении коррупционными рисками. Определение среды помогает выделить основные источники появления коррупционных и иных видов рисков, как внутри, так и вне Общества.

4.3. Идентификация и оценка коррупционных рисков - процесс определения (выявления) и описания коррупционных рисков, которым может быть подвержена деятельность Общества.

Данная стадия является ключевой в процессе управления коррупционными рисками. На этом этапе происходит выявление и описание коррупционных рисков, а также анализ вероятности совершения коррупционных правонарушений и связанного с ними вреда.

4.4. Реагирование на риски - процесс организации мероприятий по рискам и оценка изменения уровня коррупционных рисков.

4.5. Мониторинг и оценка эффективности управления коррупционными рисками.

Мониторинг управления коррупционными рисками - процесс сравнения продвижения работы с коррупционными рисками в соответствии с утвержденным планом мероприятий по реагированию на риски.

Оценка эффективности управления коррупционными рисками - периодическая внутренняя и внешняя оценка качества управления коррупционными рисками в соответствии с принятыми показателями или положениями международных и национальных стандартов.

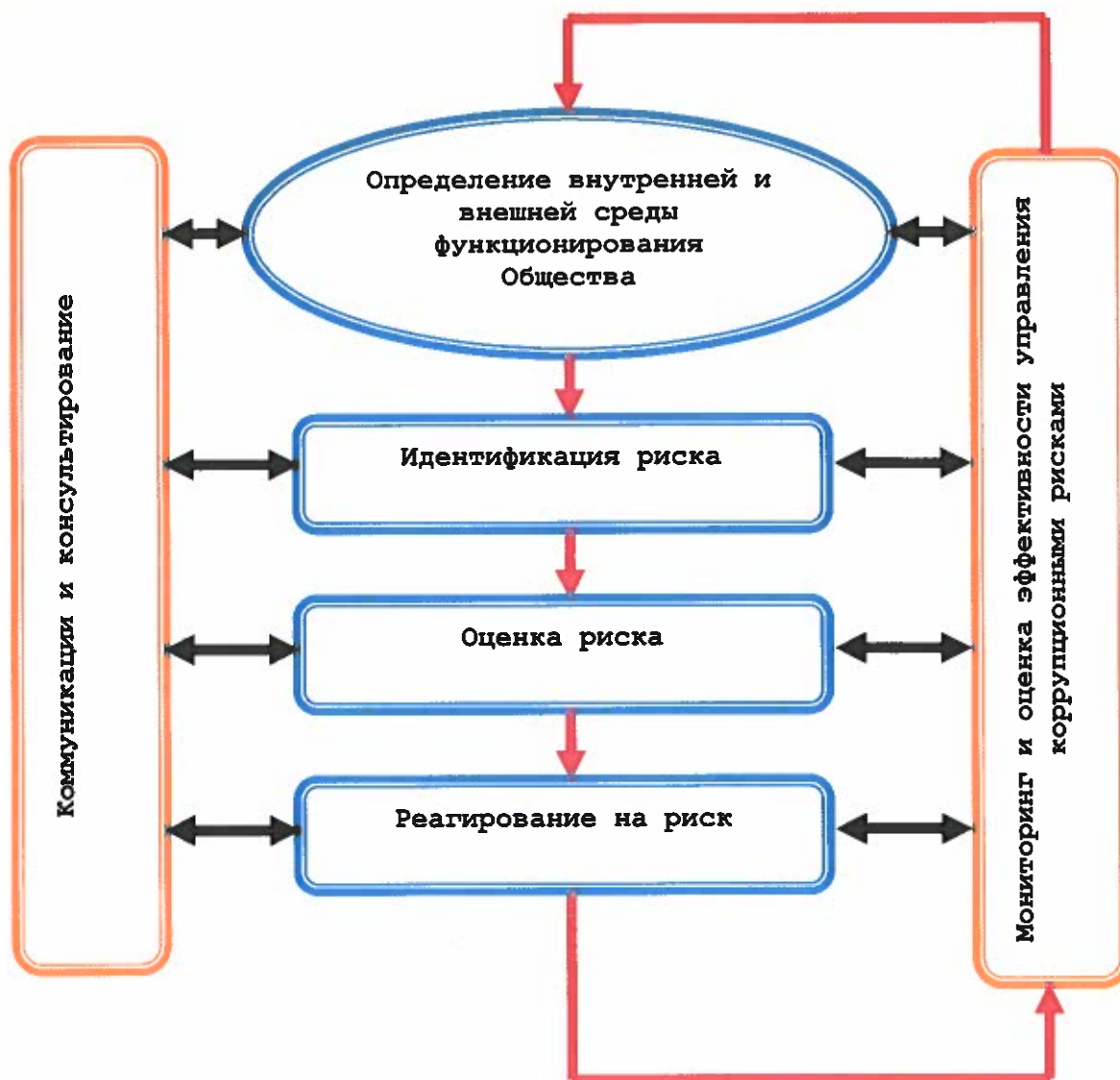


Рисунок 1. Процесс управления коррупционными рисками

V. Принципы оценки коррупционных рисков

Оценка коррупционных рисков в Обществе основывается на следующих ключевых принципах.

5.1. Выявление рисков, связанных с особенностями административных процедур и бизнес-процессов, а не с личностными качествами работников.

Методические рекомендации ориентированы на выявление коррупционных рисков, связанных с природой функций, реализуемых Обществом, а также с особенностями соответствующих процедур и бизнес процессов – т.е. с объективными возможностями для совершения коррупционных правонарушений.

Методические рекомендации не направлены на проведение личностной диагностики работников Общества и выявление субъективных качеств, повышающих или снижающих вероятность совершения коррупционных правонарушений.

5.2. Ориентация на выявление коррупциогенных элементов в процедуре реализации каждой функции.

Методические рекомендации ориентированы на анализ всех функций и бизнес-процессов ОАО «ИФК» и выявление в рамках каждой функции отдельных элементов, связанных с коррупционными рисками.

5.3. Принцип функциональной независимости оценщика.

Оценка структурных рисков, возникающих при реализации какой-либо функции, не должна проводиться структурным подразделением, осуществляющим эту функцию.

5.4. Рациональное распределение ресурсов.

Оценка коррупционных рисков должна быть проведена применительно ко всем функциям, реализуемым Обществом. Вместе с тем, следует учитывать, что полномасштабная оценка коррупционных рисков в Обществе связана со значительными трудозатратами.

Одним из возможных подходов может стать предварительное ранжирование направлений деятельности и функций по степени коррупционной опасности с последующим выстраиванием графика оценки коррупционных рисков, при котором ежегодно детальная оценка коррупционных рисков проводится в отношении части функций Общества, начиная с наиболее подверженных коррупционным рискам.

С учетом специфики деятельности Общества возможно ранжирование по степени коррупционной опасности не только направлений и функций, но и контрактов, процессов, программ и проектов.

5.5. Нацеленность на результат.

Оценка коррупционных рисков необходима, прежде всего, для разработки комплекса мер, направленных на их минимизацию. Сама по себе оценка коррупционных рисков является важным инструментом получения необходимой информации, но не средством противодействия коррупции. Должна быть обеспечена взаимосвязь принимаемого в Обществе на соответствующий период плана противодействия коррупции и его практической реализации с результатами применения настоящих Методических рекомендаций.

5.6. Регулярность оценки.

Результаты первоначальной оценки коррупционных рисков должны актуализироваться на регулярной основе. Это особенно важно с учетом того, что функции Общества, распределение полномочий по их реализации между структурными подразделениями, процедуры внутреннего контроля и иные обстоятельства, имеющие принципиальное значение с точки зрения оценки коррупционных рисков, постоянно меняются. Представляется целесообразным проводить оценку коррупционных рисков не реже одного раза в год.

VI. Общий порядок оценки коррупционных рисков при реализации отдельных функций

6.1. Процедура выявления и оценки коррупционных рисков состоит из 6-ти последовательных этапов.

Этап 1

В соответствии с Политикой в области управления рисками Общества участниками системы управления рисками являются все работники Общества, поэтому все без исключения структурные подразделения должны оказывать содействие в рамках проведения оценки коррупционных рисков, включая интервьюирование и пояснения по выявленным проблемам, заполнение опросных листов и иных документов.

На первом этапе оценки коррупционных рисков целесообразно запросить информацию согласно Таблице №1.

Таблица №1

№ п/п	Функции, процессы, действия (операции), регламентирующий документ	Подразделение, должность непосредственного	Описание «критической точки»	Предложение по минимизации коррупционных рисков
-------	---	--	------------------------------	---

		исполнителя процесса (операции)		

На первом этапе определяется перечень направлений деятельности Общества, в наибольшей степени подверженных коррупционным рискам. В целях определения направлений деятельности Общества, в наибольшей степени подверженных коррупционным рискам, рекомендуется использовать источники информации, указанные в пункте 6.3. Методических рекомендаций.

Направления деятельности Общества, наиболее подверженные коррупционным рискам, можно условно разделить на:

1) основные процессы – процессы, непосредственным результатом которых является выпуск продукции или оказания услуг;

2) поддерживающие процессы – процессы, результатом которых является создание необходимых условий для осуществления основных процессов.

Особо следует обращать внимание на такие направления деятельности Общества, как:

Управление закупками;

Управление эффективностью лизинга;

Стратегический маркетинг;

Управление сервисным обслуживанием авиационной техники и государственной авиации;

Управление экономикой и финансами;

Управление собственностью;

Юридическое обеспечение, включая экспертизу договоров, представительство в судах и в иных органах власти и т.д.

Этап 2

На втором этапе посредством анализа функционала подразделений, задействованных в рамках указанных направлений деятельности, составляется перечень коррупционно опасных функций (процессов) Общества. При этом, рекомендуется обратить внимание на процессы, предусматривающие:

осуществление финансового моделирования, бюджетного и бизнес планирования; согласование бюджетов ДЗО и отчётов об их исполнении
организацию заключения и сопровождения государственных контрактов
формирование консолидированного портфеля заказов, плана продаж авиационной продукции
формирование и актуализацию Плана закупок товаров Общества, контроль его исполнения
инициацию, организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг для нужд Общества, в том числе лицами, не включенными в состав закупочных комиссий
взаимодействие с ДЗО, поставщиками, проведение конкурсной процедуры по выбору поставщиков, формирование отчётов, актов, протоколов совещаний
проработку и согласование бюджетов Общества
формирование цен для сложно-структурированных контрактов (контрактов жизненного цикла, сервисных контрактов)
согласование лимитов и очередей инвестиций, рекомендации, согласование и контроль реализации инвестиционных проектов
управление имуществом; организацию продажи непрофильных активов
организацию и контроль транспортного обслуживания в Обществе

хранение и распределение материально-технических ресурсов
организацию взаимодействия с финансовыми институтами инвестиционными банками, инвестиционным сообществом, финансовыми и другими консультантами по вопросам, связанным с финансовой деятельностью
формирование консолидированного оперативного плана привлечения долгового финансирования
организацию и обеспечение получения кредитных средств в рамках реализации проектов ФЦП, контроль за доведением выделенных лимитов финансирования по ДЗО
предоставление права на заключение договоров аренды объектов недвижимого и движимого имущества
проведение обязательной экспертизы корпоративных и иных проектов
расследование причин авиационных происшествий
бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций; формирование финансовой отчетности
участие в служебных расследованиях по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения ущерба Обществу в результате нецелевого и неэффективного использования ресурсов
осуществление внутреннего контроля и аудита; принятие кадровых решений; инициирование служебных расследований
обеспечение подарочной продукцией, представительскими продуктами и напитками, а также полиграфической продукцией протокольного характера, в т. ч. обеспечение (контроль) их закупки, хранения и учёта

Вышеперечисленный перечень не является исчерпывающим и носит рекомендательный характер.

Кроме того, целесообразно проведение дополнительной оценки коррупционных рисков, возникающих у работников, занимающих соответствующие должности с использованием следующих критериев:

- 1) наличие ресурса, ради доступа к которому может осуществляться коррупционный сговор;
- 2) наличие интереса, который может являться движущей силой деятельности участников потенциальных коррупционных действий;
- 3) возможный ущерб, который может быть нанесен интересам государства, Общества коррупционным поведением работника, занимающим соответствующую должность;
- 4) наличие полномочий по принятию решения относительно ресурса, ради доступа к которому может осуществляться коррупционный сговор;
- 5) наличие полномочий, облегчающих сокрытие свершившихся фактов коррупции.

С учетом указанного подхода целесообразно проанализировать трудовые функции работников на предмет должностей, потенциально подверженных коррупционному риску. Это позволит лучше учесть специфику деятельности Общества и конкретных должностных лиц (Приложение №1 «Матрица типичных коррупционных рисков в ключевых сферах деятельности Общества»).

Этап 3

На третьем этапе все функции Общества представляются в форме последовательности конкретных административных процедур и бизнес-процессов. Информация, необходимая для этого, может быть получена путем анализа положений о структурных подразделениях Общества; документов, устанавливающих порядок работы коллегиальных органов управления

Общества; иных релевантных документов; а также путем проведения интервью с представителями коллегиальных органов управления и структурных подразделений Общества.

В целях составления перечня коррупционно опасных функций организации рекомендуется использовать источники информации, указанные в пункте 6.3. Методических рекомендаций.

Этап 4

На четвертом этапе для каждой функции, в последовательности составляющих ее процессов, в соответствии с Разделом VII Методических рекомендаций выделяются «критические точки» – этапы реализации функции, решения (действия) работников Общества, при принятии (совершении) которых существует вероятность совершения коррупционных правонарушений.

Этап 5

На пятом этапе в соответствии с Разделом VII Методических рекомендаций составляется детальное формализованное описание критической точки, включающее, в числе прочего, описание соответствующего возможного коррупционного правонарушения (коррупционной схемы), а также перечень работников Общества, участвующих в подготовке или принятии решения (совершении действия), которое связано с коррупционными рисками.

Этап 6

На шестом этапе формируется «карта коррупционных рисков» Общества, содержащая описание всех критических точек для всех функций и процессов Общества.

Структура «Карты коррупционных рисков» приведена в Приложении №2 к Методическим рекомендациям.

Кроме того, в целях наиболее полного описания выявленных коррупционных рисков и мер реагирования может составляться «матрица коррупционных рисков» согласно Приложению №3 к настоящим Методическим рекомендациям.

6.2. Ключевым элементом выявления и оценки коррупционных рисков является определение для каждой функции «критических точек» - тех этапов реализации функции, на которых наиболее вероятно совершение коррупционных правонарушений.

6.3. В целях определения «критических точек» могут использоваться различные источники информации, в том числе:

- 1) результаты проведения внутреннего аудита и ревизионных проверок в Обществе;
- 2) анализ результатов оценки рисков Общества в целом;
- 3) данные, полученные в ходе интервью с работниками Общества, обладающими экспертными знаниями по анализируемому процессу;
- 4) данные судебных органов и органов исполнительной власти о проявлениях коррупции в Обществе;
- 5) статистические данные о состоянии преступности в Российской Федерации;
- 6) материалы заседаний Комиссии по соблюдению норм корпоративной этики и урегулированию конфликта интересов Общества;
- 7) обращения граждан, содержащих информацию о коррупционных правонарушениях, в том числе обращения, поступившие по «телефону доверия»;
- 8) уведомления работодателя о фактах обращения в целях склонения работника к совершению коррупционных правонарушений;
- 9) материалы, представленные правоохранительными органами, иными государственными органами, органами местного самоуправления и их должностными лицами.

VII. Выявление «критических точек»

7.1. Основным признаком «критической точки» является возможность совершения работником (группой работников) Общества действий или принятия им (ими) решений,

которые позволяют получить материальную выгоду ему (им), структурному подразделению Общества, физическим лицам и организациям, взаимодействующим с Обществом, иным физическим лицам и организациям.

Для одной и той же опасной функции может быть определено несколько «критических точек».

7.2. При определении «критических точек» приоритетное внимание следует уделять следующим ситуациям:

7.2.1. Работник Общества принимает решение, направленное на получение материальной выгоды сторонними физическими и (или) юридическими лицами.

7.2.3. Работник Общества осуществляет подготовительную работу, на основании которой принимается решение, направленное на получение материальной выгоды физическими и (или) юридическими лицами, или оформляет решение, направленное на получение материальной выгоды физическими и (или) юридическими лицами.

7.2.4. Работник Общества в рамках исполнения должностных обязанностей имеет доступ к информации, которую невозможно получить из открытых источников, и которая представляет коммерческую ценность для отдельных физических и (или) юридических лиц;

7.2.5. Работник Общества осуществляет контрольно-ревизионные функции в отношении других работников Общества, в первую очередь тех, чьи действия и решения могут принести материальную выгоду физическим и (или) юридическим лицам.

7.3. Для определения «критической точки» необходимо:

7.3.1. На основании рекомендаций, приведенных в пунктах 6.2-6.3. Методических рекомендаций, определить «критические точки».

7.3.2. Для каждой «критической точки» следует определить круг структурных подразделений и работников Общества, вовлеченных в принятие решений (совершение действий), которые позволяют получить материальную выгоду физическим и юридическим лицам.

При этом необходимо исходить не столько из функций структурных подразделений и обязанностей работников, закреплённых соответственно в положениях о структурных подразделениях и трудовых договорах, сколько из реально существующего распределения функций и обязанностей.

7.3.3. Четко обозначить роль каждого структурного подразделения и каждого работника в принятии решений (совершении действий), которые позволяют получить материальную выгоду физическим и юридическим лицам.

7.3.4. Для каждой «критической точки» определить перечень реально функционирующих механизмов внутреннего контроля за принятием решений (совершением действий), которые позволяют получить материальную выгоду физическим и юридическим лицам.

Определить круг структурных подразделений и работников Общества, осуществляющих контроль за принятием решений (совершением действий), которые позволяют получить материальную выгоду физическим и юридическим лицам.

7.4. Для каждой «критической точки» провести оценку наличия «коррупциогенных факторов», т.е. обстоятельств, увеличивающих вероятность совершения коррупционных правонарушений.

К числу «коррупциогенных факторов», прежде всего, относятся:

1) Отсутствие или неэффективность механизмов внутреннего контроля принятия работником Общества решений (совершения действий), которые могут принести материальную выгоду физическим и (или) юридическим лицам, в том числе:

полное отсутствие в «критической точке» механизмов внутреннего контроля;

отсутствие регулярного внутреннего контроля (например, со стороны руководителей), осуществление контроля только в форме эпизодических проверок, ревизий и т.п.;

объективные трудности осуществления внутреннего контроля в «критической точке», например, необходимость обработки в рамках контроля больших объемов быстро меняющейся информации;

ситуации, при которых работник Общества одновременно выполняет определенные функции и осуществляет контроль за их выполнением;

2) Недостаточная регламентация процесса принятия решения (совершения действия), которое может принести материальную выгоду физическим и (или) юридическим лицам, в том числе:

отсутствие критериев выбора одного из альтернативных решений;

отсутствие сроков принятия решения (совершения действия);

открытый перечень документов, которые могут быть истребованы для принятия решения (совершения действия) и т.д.;

3) Высокая степень самостоятельности при принятии решений (совершении действий), которые могут принести материальную выгоду физическим и (или) юридическим лицам, в том числе:

единоличное принятие решений (совершение действий);

сосредоточение всей работы по подготовке и принятию решений (совершению действий), которые могут принести материальную выгоду физическим и (или) юридическим лицам в одном структурном подразделении Общества;

4) Личные контакты с физическими и (или) юридическими лицами, которые могут извлечь материальную выгоду из решений (действий) работника Общества, в особенности:

регулярные личные контакты с одним и тем же кругом физических и (или) юридических лиц, которые могут извлечь материальную выгоду из решений (действий) работника Общества;

5) Широкие возможности получения и копирования информации ограниченного доступа, а также внесения информации в соответствующие базы данных, в том числе:

возможности несанкционированного доступа к информации (например, на «чужом» компьютере, незащищенном логином и паролем);

возможность без ограничений копировать на персональные носители информацию, содержащуюся в базах данных ОАО «ИФК»;

– отсутствие систематического (в том числе, компьютерного) анализа данных, вносимых в базы данных Общества.

7.5. Составить описание каждой «критической точки». При этом, рекомендуется указать следующую информацию:

материальная выгода, ради которой может совершаться коррупционное правонарушение;

лица, которые могут выступать инициаторами коррупционного правонарушения: например, работники Общества, занимающие определенные должности, или взаимодействующие с ними физические и (или) юридические лица;

работники (структурные подразделения) Общества, без участия которых не может быть принято решение (совершено действие), направленное на получение материальной выгоды;

процедуры внутреннего контроля в данной «критической точке»: работники (структурные подразделения) Общества, наделенные полномочиями по осуществлению внутреннего контроля; периодичность контрольных мероприятий; описание контрольных мероприятий (например, ревизия, отслеживание принятых решений с помощью информационных систем и т.д.);

при наличии информации о совершенных ранее в данной «критической точке» коррупционных правонарушениях – размер и способ выплаты работнику (работникам) Общества незаконного вознаграждения.

7.6. Составить общий перечень «критических точек» для каждой функции. Отразить информацию о выявленных «критических точках» в реестре коррупционных рисков.

VIII. Подходы к определению перечня коррупционно опасных должностей

8.1. Определение «критических точек» позволяет подготовить обоснованный перечень коррупционно опасных должностей, то есть должностей, которые связаны с коррупционными рисками и на которые, соответственно, должны распространяться определенные действующим законодательством запреты и ограничения (далее – Перечень).

8.2. При разработке Перечня рекомендуется:

1) Вопрос о включении в Перечень рассматривать только в отношении должностей тех работников Общества, которые вовлечены в принятие решений (совершение действий), позволяющих получить материальную выгоду физическим и (или) юридическим лицам, или в осуществление контроля за принятием таких решений (совершением действий);

2) Включать в Перечень как должности, исполнение обязанностей по которым подразумевает принятие единоличных решений, так и должности, исполнение обязанностей по которым подразумевает участие в коллегиальных органах, принимающих решения.

8.3. В Перечень рекомендуется включить все должности, исполнение обязанностей по которым подразумевает осуществление контрольно-ревизионных функций в отношении работников Общества;

8.4. В Перечень рекомендуется включить должности в структурных подразделениях, ответственных за профилактику коррупционных и иных правонарушений в Обществе;

8.5. В отношении должностей, исполнение обязанностей по которым подразумевает осуществление подготовительной работы, на основании которой принимается решение, направленное на получение материальной выгоды физическими и (или) юридическими лицами, или оформление решения, направленного на получение материальной выгоды физическими и (или) юридическими лицами, рекомендуется включить в Перечень должности, исполнение обязанностей по которым подразумевает прием, проверку комплектности и подлинности документов, дающих право на получение материальной выгоды физическому и (или) юридическому лицу;

8.6. При принятии решения о включении в Перечень прочих должностей, исполнение обязанностей по которым подразумевает осуществление подготовительной работы или оформление решения, а также иных должностей, рекомендуется провести краткую оценку уровня коррупционной опасности должности, исходя из наличия или отсутствия ключевых коррупциогенных факторов, а также вероятности возникновения серьезных коррупционных правонарушений, значительного материального и репутационного ущерба деятельности Общества.

Одним из возможных способов оценки является балльная оценка каждой должности в соответствии с приведенной ниже таблицей:

Коррупциогенный фактор 1. Недостаточная эффективность механизмов внутреннего контроля	
Оценка в баллах	Описание критерия
3	Выполнение одного или нескольких из следующих условий: • Полное отсутствие в «критической точке» механизмов внутреннего контроля; • Ситуация, при которой работник Общества одновременно выполняет определенные функции и осуществляет контроль за их выполнением; • Отсутствие регулярного внутреннего контроля (например, со стороны руководителей), осуществление контроля только в форме эпизодических проверок, ревизий и т.п.
2	Действия работника Общества в основном контролируются (в том числе согласовываются и утверждаются) непосредственным начальником,

	вышестоящим руководителем или специализированным структурным подразделением. Тем не менее, существует ряд объективных трудностей осуществления внутреннего контроля в «критической точке», например, необходимость обработки в рамках контроля больших объемов быстро меняющейся информации.
1	Действия работника Общества в основном контролируются (в том числе согласовываются и утверждаются) непосредственным начальником, вышестоящим руководителем или специализированным структурным подразделением.

Коррупциогенный фактор 2. Недостаточная регламентация процесса принятия решения (совершения действия), которое может принести материальную выгоду физическим и (или) юридическим лицам	
3	Полное отсутствие регламентации процесса принятия решения (совершения действия), которое может принести материальную выгоду физическим и (или) юридическим лицам (не определены базовые понятия, общие сроки и критерии принятия решения (совершения действия)).
2	Неполнота регламентации процесса принятия решения (совершения действия), которое может принести материальную выгоду физическим и (или) юридическим лицам (отсутствует регламентация промежуточных сроков принятия решений и сроков совершения отдельных административных действий, основания выбора одного из альтернативных решений носят субъективно-оценочный характер, открытый перечень документов, которые могут быть истребованы для принятия решения (совершения действия)).
1	Отсутствует четкая регламентация прав либо установлены трудновыполнимые и (или) обременительные требования к ним.

Коррупциогенный фактор 3. Высокая степень самостоятельности при совершении действий	
3	Действия, которые могут повлиять на принятие соответствующего решения или иным образом принести материальную выгоду физическим и (или) юридическим лицам, совершаются работником Общества полностью самостоятельно.
2	Действия, которые могут повлиять на принятие соответствующего решения или иным образом принести материальную выгоду физическим и (или) юридическим лицам, совершаются работником Общества во взаимодействии со своими коллегами. Однако при этом вся работа по подготовке решений, которые могут принести материальную выгоду физическим и (или) юридическим лицам, сосредоточена в одном структурном подразделении Общества.
1	Действия, которые могут повлиять на принятие соответствующего решения или иным образом принести материальную выгоду физическим и (или) юридическим лицам, совершаются работником Общества во взаимодействии со своими коллегами. При этом часть этой работы осуществляется другими структурными подразделениями Общества.

Коррупциогенный фактор 4. Непосредственное личное взаимодействие в рамках исполнения должностных обязанностей с физическими и (или) юридическими лицами, которые могут извлечь материальную выгоду из действий работника Общества	
3	Регулярное непосредственное личное взаимодействие в рамках исполнения должностных обязанностей с одним и тем же кругом физических и (или) юридических лиц, которые могут извлечь материальную выгоду из решений (действий) работника Общества.
2	Непосредственное личное взаимодействие с физическими и (или) юридическими лицами, которые могут извлечь материальную выгоду из решений (действий) работника Общества. При этом круг лиц, с которыми взаимодействует работник Общества, не является постоянным.
1	Эпизодическое личное взаимодействие с физическими и (или) юридическими лицами, которые могут извлечь материальную выгоду из решений (действий) работника Общества.

Коррупциогенный фактор 5. Возможность получения и копирования «закрытой» информации, а также внесения информации в соответствующие базы данных	
3	Выполнение одного или нескольких из следующих условий: • Возможность несанкционированного доступа к информации (например, на «чужом» компьютере, незащищенном логином и паролем); • Возможность без ограничений копировать на персональные носители информацию, содержащуюся в базах данных Общества; • Отсутствие систематического (в том числе, компьютерного) анализа данных, вносимых в базы данных Общества.
2	Информация в целом защищена, однако остаются отдельные, не требующие существенных технических навыков, способы ее копирования на персональный носитель или пересылки в электронной форме. За внесением в базы данных информации осуществляется контроль, однако он затруднен (например, из-за большого объема одновременно вносимых однотипных данных, отсутствия компьютерного анализа и т.п.).
1	Информация в целом защищена, ее копирование на персональный носитель требует существенных технических навыков. За внесением в базы данных информации осуществляется регулярный контроль. При этом возможны эпизодические случаи несанкционированного доступа к базам данных (например, из-за того, что кто-то из работников по невнимательности оставляет свой компьютер в незащищенном режиме).

Рекомендуется включить в Перечень должности, соответствующие следующим параметрам:

хотя бы по одному отдельному критерию оценка должности равна **3 баллам**;
оценка должности по всем критериям равна **6 баллов и более**.

8.7. Утверждение Перечня должно осуществляться Генеральным директором ОАО «ИФК» после рассмотрения проекта Перечня на заседании Комиссии по соблюдению норм корпоративной этики и урегулированию конфликта интересов Общества;

Уточнение (корректировку) Перечня рекомендуется осуществлять по результатам оценки коррупционных рисков в случае изменения организационно-штатного расписания, а при отсутствии такого изменения – не реже 1 раза в год.

В целях уточнения Перечня рекомендуется на основании имеющейся отчетности наладить периодический анализ должностного поведения работников на предмет выявления признаков проявлений коррупции.

Признаками, характеризующими коррупционное поведение должностного лица, могут служить сведения о следующих действиях:

необоснованное затягивание решения вопроса сверх установленных сроков (волокита) при принятии решений, связанных с реализацией прав физических или юридических лиц, решение вопроса во внеочередном порядке в отношении отдельного физического или юридического лица при наличии очередных обращений;

использование своих должностных полномочий при решении личных вопросов, связанных с удовлетворением материальных потребностей должностного лица либо его родственников;

предоставление не предусмотренных законом преимуществ (протекционизм, семейственность) для поступления на работу в Общество или ДЗО;

оказание предпочтения физическим лицам, индивидуальным предпринимателям, юридическим лицам в предоставлении публичных услуг, а также содействие в осуществлении предпринимательской деятельности;

использование в личных или групповых интересах информации, полученной при выполнении должностных (трудовых) обязанностей, если такая информация не подлежит официальному распространению;

требование от физических и юридических лиц информации, предоставление которой не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

нарушение должностным лицом Общества требований должностных инструкций, нормативных локальных актов Общества;

искажение, сокрытие или представление заведомо ложных сведений в учетных и отчетных документах, являющихся существенным элементом трудовой деятельности;

попытки несанкционированного доступа к информационным ресурсам;

действия распорядительного характера, превышающие или не относящиеся к должностным (трудовым) полномочиям;

бездействие в случаях, требующих принятия решений в соответствии с должностными (трудовыми) обязанностями;

получение должностным лицом, членами его семьи, третьими лицами ссуд, кредитов или займов на необоснованно длительные сроки или по необоснованно низким ставкам, равно как и предоставление необоснованно высоких ставок по банковским вкладам (депозитам) указанных лиц;

совершение частых или крупных сделок с субъектами предпринимательской деятельности, владельцами которых или руководящие должности в которых занимают родственники должностных лиц Общества;

совершение финансово-хозяйственных операций с нарушениями действующего законодательства.

IX. Оценка коррупционных рисков

9.1. В целях рационального расходования ограниченных ресурсов возможно выделение отдельных «критических» точек», в отношении которых меры по минимизации коррупционных рисков будут реализованы в первую очередь. Для этого следует оценить выявленные коррупционные риски с точки зрения их значимости для Общества.

9.2. Качественную оценку значимости коррупционных рисков можно провести по двум параметрам: вероятности реализации риска и возможного ущерба от риска.

9.3. Все коррупционные риски можно разделить на три категории: «высокие», «средние» и «низкие». Параметры отнесения коррупционных рисков к категориям указаны в таблицах ниже.

Таблица определения вероятности и ущерба риска

Описание вероятности	Оценка в баллах	Описание ущерба	Оценка в баллах
Вероятность наступления риска более >70%; Риск, скорее всего, наступит в течение ближайшего года или риск появляется систематически.	3	Высокий экономический ущерб или упущенные выгоды, значительное увеличение расходов по работам больше, чем на 30%; Негативные публикации в нескольких центральных СМИ; Многочисленные судебные разбирательства, жалобы или претензии	3
Вероятность наступления риска от 20 до 70%; Риск, вероятно, наступит в течение ближайшего года или риск появляется эпизодически	2	Значительный экономический ущерб или упущенные выгоды, увеличение расходов по работам на 10-20%; Негативные публикации в нескольких центральных или региональных СМИ; Многочисленные судебные разбирательства, жалобы или претензии	2
Вероятность наступления риска менее <20%; Маловероятно, риск может наступить в течение ближайшего года или риск появляется единично	1	Незначительный экономический ущерб или упущенные выгоды, увеличение расходов не более 10%; Немногочисленные негативные отзывы, жалобы или претензии	1

9.4. Оценка риска (R) есть вероятность (P), умноженная на ущерб (L),

$$R=P*L.$$

В соответствии с балльной оценкой риска можно определить его критичность по категориям «высокий», «средний», «низкий», в соответствии со следующими параметрами:

- 1) Высокий риск (область, обозначенная красным цветом) — оценка риска от 9 до 6 баллов включительно;
- 2) Средний риск (область, обозначенная оранжевым цветом) — оценка риска от 4 до 2 баллов включительно;
- 3) Низкий риск (область, обозначенная желтым цветом) — оценка риска от 2 до 1 балла включительно.

Оценка вероятности Оценка Ущерб	3	2	1
3	9	6	3
2	6	4	2
1	3	2	1

9.5. В целях учета вышеуказанных оценочных критериев в пятибалльной шкале оценки, применяемой в рамках оценки рисков в Обществе, и принимая во внимание повышенную опасность коррупционных проявлений, возможно приравнять балльные значения оценки коррупционных рисков от 1 до 2 к низким балльным значениям общей оценки риска, 3 - к средним значениям оценки рисков, 4-5 – к высоким.

Оценка вероятности Оценка Ущерб	5	4	3
5	25	20	15
4	20	16	12
3	15	12	9

Х. Меры по минимизации коррупционных рисков

10.1. Обязательным этапом в работе с коррупционными рисками является организация и контроль мероприятий по реагированию на риски с целью минимизации их негативного влияния.

10.2. После процедуры идентификации и оценки рисков необходимо ранжировать их по уровню критичности и начать процедуру разработки плана мероприятий для рисков высокого и среднего уровня. Риски низкого уровня, также нуждаются в реагировании и организации мероприятий, но они не являются первостепенными.

10.3. При определении мероприятий по реагированию на риски рекомендуется придерживаться следующих принципов:

каждое мероприятие должно быть сформулировано конкретно, то есть работники Общества, вовлеченные в процесс выполнения мероприятия, должны понимать, в чем оно заключается, понимать результат мероприятия и его связь с минимизацией обозначенного риска;

каждое мероприятие должно быть достижимым, то есть для выполнения мероприятия должны быть доступны соответствующие ресурсы. При этом, важно учесть, что стоимость мероприятий по предупреждению рисков не должна превышать максимально возможный ущерб от реализации данного риска;

каждое мероприятие должно быть ограничено во времени и иметь срок реализации, либо периодичность реализации;

выполнение каждого мероприятия должно быть подтверждено документально;

каждому мероприятию должен быть назначен ответственный за выполнение мероприятия.

10.4. Мероприятия по минимизации коррупционных рисков можно разделить на несколько основных блоков:

10.4.1. Организация, регламентация и автоматизация процессов:

регламентация административных процедур исполнения соответствующей коррупционно опасной функции, с использованием превентивных антикоррупционных норм (запретов, ограничений и обязанностей), затрудняющих реализацию коррупционных схем;

проведение антикоррупционной экспертизы правовых актов и иных документов с целью выявления и корректировки норм, которые создают условия для проявлений коррупции;

установление четкой регламентации способа и сроков совершения действий должностным лицом;

обеспечение равномерной нагрузки на работников Общества, возможность взаимозаменяемости работников на время отпуска, болезни или по другим причинам;

максимальное уменьшение дискреции должностных лиц, устранение их от единоличного принятия решения, выполнение ими функциональных, а не разрешительных действий, при которых принятие решения не должно зависеть от субъективных факторов (воли работника);

распределение полномочий между должностными лицами; максимальное расширение круга ответственных подразделений и работников, вывод решений из компетенции одного работника;

исполнитель и контролер не должны быть одним лицом при реализации действий в рамках процесса;

установление порядка получения разрешения на вынос с места работы имущества, предметов и материалов, принадлежащих работодателю, а также усиление контроля со стороны руководителей структурных подразделений за закрепленным за подразделением имуществом;

сокращение сроков принятия управленческих решений;

обеспечение мониторинга действий, совершаемых работниками Общества в рамках осуществляемых процессов;

совершенствование механизма отбора должностных лиц для включения в состав комиссий, рабочих групп, принимающих управленческие решения;

типизация организационных механизмов, рабочих процессов (порядка действий и сроков их совершения), порядков принятия решений, документов, условий контрактов, процедур контроля.

10.4.2. Организация контрольных и мониторинговых процедур в процессах:

организация независимого внутреннего контроля за исполнением должностными лицами своих обязанностей, основанного на механизме проверочных мероприятий, введения системы внутреннего информирования;

мониторинг информации о появлении коррупционных правонарушений посредством анализа жалоб и обращений граждан и организаций, мониторинг публикаций о фактах коррупционной деятельности должностных лиц Общества в средствах массовой информации;

организация работы «горячей линии» или «телефона доверия» по вопросам коррупции, и постоянный мониторинг статистики поступающих сообщений;

10.4.3. Информационные и образовательные мероприятия:

информирование работников Общества о возможностях и последствиях коррупционных правонарушений;

размещение информации о коррупционных правонарушениях и ответственности за них на стендах Общества, и на внутреннем портале Общества;

проведение методических совещаний, семинаров, круглых столов по вопросам противодействия коррупции;

повышение квалификации работников Общества по вопросам управления коррупционными рисками;

проведение разъяснительной и иной работы для существенного снижения возможностей коррупционного поведения при исполнении коррупционно опасных функций.

Приложения № 1, 2, 3- на 5 л.

Приложение №1

к Методическим рекомендациям по
выявлению и оценке коррупционных
рисков
в ОАО «ИФК»

«Матрица типичных коррупционных рисков в ключевых сферах деятельности общества»

№ п/п	Зоны повышенного коррупционного риска	Описание возможных коррупционных действий	Возможный ущерб от коррупционных действий	Критичность коррупционного риска
1.	Организация деятельности	– использование своих служебных полномочий при решении личных вопросов, связанных с удовлетворением материальных потребностей должностного лица либо его родственников; – использование в личных или групповых интересах информации, полученной при выполнении служебных обязанностей, если такая информация не подлежит официальному распространению	Институциональные потери, Социальные потери	низкая
2.	Проектирование и разработка	включение в проект комплектующих производителя, от которого получается незаконное вознаграждение	Финансовые потери, Качественные потери	средняя
3.	Размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг	– нецелевое и экономически неэффективное расходование денежных средств, в том числе путем предоставления заведомо ложных сведений о проведении мониторинга цен на товары и услуги; – дискриминация и необоснованные ограничения конкуренции по отношению к участникам закупки; – включение не предусмотренных законодательством требований к участникам;	Финансовые потери, Качественные потери, Институциональные потери	высокая

№ п/п	Зоны повышенного коррупционного риска	Описание возможных коррупционных действий	Возможный ущерб от коррупционных действий	Критичность коррупционного риска
		– размещение заказов ответственным лицом на поставку товаров и оказание услуг из ограниченного числа поставщиков именно в той организации, руководителем которой в прошлом он являлся.		
4.	Регистрация имущества и ведение баз данных имущества	– умышленно досрочное списание материальных средств и расходных материалов с регистрационного учёта; – отсутствие регулярного контроля наличия и сохранности имущества	Финансовые потери, Материальные потери	средняя
5.	Принятие на работу граждан	– предоставление не предусмотренных законом преимуществ (протекционизм, семейственность) для поступления на работу; – принятие на работу родственника должностного лица, предоставляющего коррупционные услуги	Социальные потери, Финансовые потери	низкая
6.	Обращения юридических, физических лиц	нарушение установленного в Обществе порядка рассмотрения обращений граждан, организаций	Социальные потери, Финансовые потери	низкая
7.	Взаимоотношения с вышестоящими должностными лицами	дарение подарков, за исключением протокольных мероприятий, оказание не служебных услуг, покровительство и попустительство при исполнении должностных обязанностей.	Качественные потери, Финансовые потери	средняя
8.	Составление, заполнение документов, отчетности	искажение, сокрытие или предоставление заведомо ложных сведений в отчётных, в том числе финансовых документах, являющихся существенным элементом служебной деятельности	Качественные потери, Финансовые потери	средняя

№ п/п	Зоны повышенного коррупционного риска	Описание возможных коррупционных действий	Возможный ущерб от коррупционных действий	Критичность коррупционного риска
9.	Работа с информацией ограниченного доступа, документами	несанкционированный доступ к информационным ресурсам организации с целью передачи информации третьим лицам	Качественные потери, Финансовые потери	высокая
10.	Конфликт интересов	– заключение контрактов с аффилированными лицами; – создание преимуществ конкурирующим структурам; – прием на работу на руководящие должности близких родственников и др.	Качественные потери, Финансовые потери, Социальные потери	средняя
11.	Информационная «закрытость»	– необеспеченность «внешних» каналов связи, в том числе по вопросам противодействия коррупции; – непрозрачный порядок рассмотрения обращений граждан и организаций	Финансовые потери, Социальные потери	высокая
12.	Навязывание услуг	продвижение интересов охранных, эксплуатационных, транспортных, клининговых и IT компаний, предлагающих свои услуги по завышенным ценам	Финансовые потери, Материальные потери, Качественные потери	средняя
13.	Сдача в аренду помещений	сдача в аренду площадей аффилированным организациям с последующей передачей этих же площадей субарендаторам по рыночной стоимости	Финансовые потери, Материальные потери, Социальные потери	высокая
14.	Реализация непрофильных активов	продажа объектов недвижимости по заниженной цене с последующей перепродажей по рыночной цене	Финансовые потери, Материальные потери, Социальные потери	высокая
15.	Оплата труда	оплата рабочего времени в полном объеме в случае, когда работник фактически отсутствовал на рабочем месте	Финансовые потери, Качественные потери	средняя

Приложение №2

к Методическим рекомендациям
по выявлению и оценке коррупционных
рисков
в ОАО «ИФК»

«Карта коррупционных рисков»

Функция	«Критическая точка» ¹	Описание «критической точки» ²	Должность работника, деятельность которого связана с коррупционными рисками	Наличие должности в Перечне ³	Меры по минимизации рисков в критической точке		Положения противодействия коррупции плана	
					Реализуемые	Предлагаемые	Действую щие	Предлагаемые

¹ Краткое описание процесса, связанного с коррупционным риском.

² В соответствии с пп. 7.5. Методических рекомендаций.

³ Перечень коррупционно опасных должностей.

Приложение №3

к Методическим рекомендациям
по выявлению и оценке коррупционных
рисков
в ОАО «ИФК»

«Матрица коррупционных рисков»

Процессы Общества	Критичность процесса, в отношении коррупционных действий	Наименование риска (возможное коррупционное правонарушение, действие, схема, проблема, критическая точка и т.п.)	Место возникновения риска (Структурное подразделение)	Оценка риска= Вероятность * ущерб	Критичность риска	Необходимые мероприятия по минимизации коррупционного риска	Исполнитель мероприятия, ответственное должностное лицо (должность, отдел)	Срок выполнения или периодичность мероприятия