**Методические рекомендации**

**по противодействию случаям взяточничества, должностным и иным**

**правонарушениям в налоговых органах округа**

Настоящие Методические рекомендации разработаны в целях противодействия случаям взяточничества как одного из наиболее опасных проявлений коррупции, минимизации и (или) ликвидации последствий должностных и иных правонарушений, связанных со взяточничеством.

Рекомендации направлены на оказание помощи руководящему составу налоговых органов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, сотрудникам, в функции которых входит организация работы по противодействию коррупции, в проведении профилактических мероприятий по выполнению требований Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции", Указа Президента РФ от 13.03.2012 № 297 "О национальном плане противодействии коррупции на 2012-2013 годы и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации по вопросам противодействия коррупции" приказа ФНС России от 16.07.2012 № ММВ-7-4/502@ "Об утверждении Плана противодействия коррупции в Федеральной налоговой службе".

**Основные понятия**

Государственные гражданские служащие, исходя из верховенства Конституции Российской Федерации и федеральных законов, исполняют свои должностные обязанности в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Деятельность государственного гражданского служащего налоговых органов, направленная против интересов службы, влечёт для него наступление уголовной, административной, гражданско-правовой и дисциплинарной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Наиболее опасным по своим последствиям является группа (блок) преступлений, связанных с понятием взятки.

Уголовный кодекс Российской Федерации предусматривает четыре вида преступлений, связанных с данным юридическим понятием:

**"Получение взятки" (ст. 290 УК РФ);**

**"Дача взятки" (ст. 291 УК РФ);**

**"Посредничество во взятке" (ст.291.1 УК РФ);**

**"Провокация взятки либо коммерческого подкупа" (ст. 304 УК РФ).**

Опасность взяточничества заключается в том, что, посягая на нормальное функционирование аппарата управления государством, распространение этого вида преступления дезорганизует деятельность органа управления, дискредитирует государственные институты в глазах населения, способствует совершению должностных и иных правонарушений:

**"Кража" (ст.158 УК РФ)**

**"Мошенничество" ст. 159 УК РФ);**

**"Присвоение или растрата" (ст.160 УК РФ);**

**"Вымогательство" (ст. 163 УК РФ);**

**"Фальсификация единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета" (ст. 170.1. УК РФ);**

**"Незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну" (ст.183 УК РФ);**

**"Злоупотребление должностными полномочиями" (ст.285 УК РФ);**

**"Превышение должностных полномочий" (ст.286 УК РФ);**

**"Нецелевое расходование бюджетных средств" (ст.285.1 УК РФ);**

**"Внесение в единые государственные реестры заведомо недостоверных сведений" (ст. 285.3 УК РФ);**

**"Незаконное участие в предпринимательской деятельности" (ст. 289 УК РФ)**

**"Служебный подлог" (ст.292 УК РФ);**

**"Подделка, изготовление или сбыт поддельных документов, государственных наград, штампов, печатей, бланков (статья 327 УК РФ)**

**Получение взятки** - получение должностным лицом, лицом, занимающим государственную должность Российской Федерации или государственную должность субъекта Российской Федерации, а равно и органа местного самоуправления лично или через посредника взятки в виде денег, ценных бумаг, иного имущества или выгод имущественного характера за действия (бездействие) в пользу взяткодателя или представляемых им лиц, если такие действия (бездействие) входят в служебные полномочия должностного лица, либо за незаконные действия (бездействие), либо оно в силу должностного положения может способствовать таким действиям (бездействию), а равно за общее покровительство или попустительство по службе, за незаконные действия (бездействие).

**Дача взятки** - дача взятки должностному лицу лично или через посредника, дача взятки должностному лицу за совершение им заведомо незаконных действий (бездействие) -

**Примечание.** Лицо, давшее взятку, освобождается от уголовной ответственности, если имело место вымогательство взятки со стороны должностного лица или если лицо добровольно сообщило органу, имеющему право возбудить уголовное дело, о даче взятки.

**Провокация взятки либо коммерческого подкупа** - попытка передачи должностному лицу либо лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческих или иных организациях, без его согласия денег, ценных бумаг, иного имущества или оказания ему услуг имущественного характера в целях искусственного создания доказательств совершения преступления либо шантажа.

**Взяткой могут быть:**

**Предметы** - деньги, в том числе валюта, банковские чеки и ценные бумаги, изделия из драгоценных металлов и камней, автомашины, продукты питания, видеотехника, бытовые приборы и другие товары, квартиры, дачи, загородные дома, гаражи, земельные участки и другая недвижимость.

**Услуги и выгоды** - лечение, ремонтные и строительные работы, санаторные и туристические путевки, поездки за границу, оплата развлечений и других расходов безвозмездно или по заниженной стоимости.

**Завуалированная форма взятки** - банковская ссуда беспроцентная либо по явно заниженным процентным ставкам, передача денег в долг или под видом погашения несуществующего долга, предложение товаров по заниженной цене, заключение фиктивных трудовых договоров с выплатой зарплаты взяточнику, его родственникам, друзьям, завышение гонораров за лекции, статьи, и книги, «случайный» выигрыш в казино, прощение долга, уменьшение арендной платы, увеличение процентных ставок по депозиту и т.д.

Верховный суд Российской Федерации разъяснил, что надлежит выяснять и отражать в приговоре, за выполнение или невыполнение каких действий должностным лицом получена взятка. При этом следует иметь в виду, что ответственность за получение взятки не зависит от того, до или после получения взятки совершены действия (бездействие) в пользу взяткодателя.

**Подарок** - Верховный суд Российской Федерации также разъяснил, что статья 575 ГК РФ позволяет государственным и муниципальным служащим получать обычный подарок стоимостью не свыше трёх тысяч рублей в связи с их должностным положением или в связи с исполнением ими служебных обязанностей. Но если вручение "подарка" предшествовало действиям должностного лица либо если такие действия были обусловлены последующим вознаграждением в виде "подарка", его следует квалифицировать как получение взятки.

Работник, получивший взятку и позже сообщивший об этом в правоохранительные органы, **не освобождается от уголовной ответственности** в отличии от взяткодателя.

**Организационные основы предупреждения взяточничества** – деятельность руководства налогового органа по подбору и расстановке кадров, проведению воспитательной работы с подчинёнными работниками налогового органа, направленной на неукоснительное исполнение ими своих должностных обязанностей, созданию нетерпимого отношения в подчинённом коллективе к фактам взяточничества, осуществлению контроля за деятельностью подчинённых, своевременное, правомерное и адекватное применение мер дисциплинарного воздействия к работникам, совершившим деяния против интересов службы.

**Минимизации и (или) ликвидации последствий взяточничества** – деятельность руководителя (начальника) налогового органа по исправлению неправомерных решений и наступивших последствий этих решений государственного гражданского служащего налогового органа, совершённых этим работником в следствие получения взятки, устранения причин и условий, способствующих получению взятки и совершения работником в результате получения взятки деяния в интересах взяткодателя.

**Последствия, наступающие для взяткополучателя (ст. 290 УК РФ), взяткодателя (ст. 291 УК РФ)**:

**Взяткополучатель и взяткодатель** привлекаются к уголовной ответственности согласно указанным статьям Уголовного кодекса, которые предусматривают наказание в зависимости размера взятки, обстоятельств и субъекта правонарушения в виде штрафа от пятнадцатикратной до девяностократной суммы взятки, дополнительного наказания в виде лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет, лишения свободы на срок до 12 лет.

**Лицо, давшее взятку, а также посредник** освобождаются от уголовной ответственности, если они активно способствовали раскрытию и (или) расследованию преступления и либо имело место вымогательство взятки со стороны должностного лица, либо лицо после совершения преступления добровольно сообщили о даче взятки органу, имеющему право возбудить уголовное дело. Однако, **в отношении взяткополучателей такая мера действующим законодательством не предусмотрена.**

Следует учитывать, что противоправная деятельность по незаконному получению работником налогового органа материального либо иного вознаграждения нередко провоцируется и документируeтся представителями криминального сообщества или отдельными криминально настроенными гражданами. В дальнейшем такая информация используется в качестве инструмента для компрометации или шантажа, в целях склонения государственного служащего к продолжению противоправной деятельности, либо к совершению иных видов преступлений.

В соответствии п. 2 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» гражданин не может быть принят на гражданскую службу, а гражданский служащий не может находиться на гражданской службе в случае наличия у него не снятой или непогашенной в установленном Федеральным законом порядке судимости.

**Деятельность руководства налогового органа по предупреждению взяточничества.**

В современных российских условиях содержание понятия коррупционная выгода является экономическим по содержанию, но криминальным, по сути. Присвоение материальных благ и преимуществ получает распространение и в области политических интересов отдельных групп лиц или сообществ, что подрывает веру народа в демократию, деморализует общество, создавая благоприятные условия для существования самого феномена коррупции. В этом заключается важная социальная особенность коррупции, её опасность для общества.

С практической точки зрения коррупция – это реализация собственных корыстных интересов чиновников в форме незаконно взимаемой ренты коррумпированным государственным аппаратом с общества. В отличие от законных налогов и сборов эта «дань» используется не в интересах общества, а присваивается чиновниками.

Деятельность руководителя (начальника) налогового органа, кадрового аппарата и представителя подразделения безопасности (сотрудника безопасности) по предупреждению коррупционных, должностных и иных правонарушений должна начинаться с подбора и расстановки кадров в налоговом органе. При оформлении на государственную гражданскую службу в налоговые органа необходимо проводить проверку и изучение кандидатов по учётам правоохранительных органов, предыдущим местам работы, учёбы и месту жительства. В соответствии с Распоряжением ФНС России от 26.11.2012 № 240 дсп @ "О порядке истребования и предоставления информации при трудоустройстве лиц, имеющих стаж работы в налоговых органах" следует запрашивать на таких граждан характеризующие данные по предыдущему периоду работы в налоговых органах и, с учётом полученной информации и рекомендаций, исключить приём на работу и выдвижение на руководящие должности в налоговом органе лиц, скомпрометировавших себя на прежнем месте работы фактами коррупции, халатного отношения к служебным обязанностям, имеющих низкие морально-волевые качества, судимость за тяжкие уголовные правонарушения, поддельные документы, несоответствующих квалификационным требованиям, либо представляющих интересы теневого бизнеса и криминального сообщества.

Необходимо создавать и поддерживать в налоговом органе обстановку нетерпимости к фактам недобросовестного отношения к своим служебным обязанностям работников налогового органа, использования ими своего служебного положения для получения личной выгоды, своевременно и адекватно применять меры дисциплинарного воздействия к работникам, допускающим неправомерное использование своего служебного положения.

Необходимо разъяснять сотрудникам налогового органа, что обо всех случаях обращений к ним с целью склонения работника к совершению коррупционного правонарушения, о фактах совершения другими работниками налогового органа коррупционных правонарушений согласно приказу УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре от 02.03.2011 № 02-40/067 @ "О Порядке уведомления государственными гражданскими служащими УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и территориальных налоговых органов округа о фактах их склонения к совершению коррупционных правонарушений" они обязаны уведомить руководителя (начальника) налогового органа и представителя подразделения безопасности (сотрудника безопасности).

Следует отметить, что такое уведомление в соответствии с ч.ч. 1, 2 ст. 9 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» для государственных гражданских служащих является обязанностью. Невыполнение государственным служащим этой должностной (служебной) обязанности является правонарушением, влекущим его увольнение с государственной службы либо привлечение его к иным видам ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации (ч.3, ст.9 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ).

С целью активизации гражданской позиции государственного служащего по вопросам противодействия коррупции в процессе профилактических мероприятий следует объяснять, что "государственный служащий, уведомивший представителя нанимателя (работодателя), органы прокуратуры или другие государственные органы о фактах обращения в целях склонения его к совершению коррупционного правонарушения, о фактах совершения другими государственными или муниципальными служащими коррупционных правонарушений, непредставления сведений либо представления заведомо недостоверных или неполных сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, находится под защитой государства в соответствии с законодательством Российской Федерации (ч.4, ст.9 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ).

Одной из важнейших мер профилактики коррупционных правонарушений является строгое соблюдение государственными служащими требований приказа ФНС России от 20.04.2011 №ММВ-7-4/277 "Об организации уведомления государственными гражданскими служащими Федеральной налоговой службы о возникшем конфликте интересов или о возможности его возникновения". Учитывая, что при конфликте интересов, личная заинтересованность (прямая или косвенная) государственного служащего налогового органа влияет или может повлиять на надлежащее исполнение им своих служебных (должностных) обязанностей, при которой возникает или может возникнуть противоречие между его личной заинтересованностью и правами и законными интересами граждан, организаций, общества или государства, способное привести к причинению вреда правам и законным интересам граждан, организаций, общества или государства, следует организовать в налоговом органе мониторинг конфликта интересов государственных служащих.

При исполнении должностных (служебных) обязанностей у сотрудника налогового органа может возникнуть личная заинтересованность в получении незаконных доходов в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц. Согласно ст. 11 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ государственный служащий **обязан** принимать меры по недопущению любой возможности возникновения конфликта интересов и в письменной форме уведомить своего непосредственного начальника о возникшем конфликте интересов или о возможности его возникновения, как только ему станет об этом известно.

Предотвращение и урегулирование конфликта интересов, стороной которого является государственный служащий, осуществляются **путем отвода или самоотвода** государственного служащего в случаях и порядке, предусмотренных законодательством Российской Федерации. **Непринятие** таким государственным служащим мер по предотвращению или урегулированию конфликта интересов **является правонарушением, влекущим увольнение государственного с государственной службы** в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Руководитель (начальник) налогового органа (если ему стало известно о возникновении конфликта интересов у подчинённого) также **обязан принять меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов государственного служащего**, организовать работу Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных служащих налогового органа (далее - Комиссия) в соответствии с письмом ФНС России от 20.06.2011 №4-4-10/0012@ " О направлении методических рекомендаций по организации работы комиссий по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных служащих и урегулированию конфликта интересов в федеральных государственных органах, одобренные президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по противодействию коррупции" (протокол № 24 от 13.04.2011).

Руководителю (начальнику) налогового органа, кадровому подразделению, подразделению безопасности (сотруднику безопасности) необходимо организовать контроль за служебной деятельностью работников налогового органа, позволяющий поэтапно получать данные о результатах осуществляемых работником контрольных мероприятий и их соответствия прогнозировавшимся результатам до начала осуществления контрольных мероприятий. В случае выявления явного несоответствия прогноза и факта, делать анализ причин такого несоответствия и принимать меры к устранению подобных причин в будущем. Следует также обращать внимание на нарушения, совершаемые гражданскими служащими налоговых органов округа, имеющие признаки совершения должностного правонарушения и коррупции, подпадающие под юрисдикцию перечисленных статей Уголовного кодекса Российской Федерации и принимать меры по их предупреждению, пресечению и минимизации вредных последствий:

- незаконные возмещения НДС;

- незаконные возмещения налогового вычета по фиктивным документам;

-ввод в системе ЭОД фиктивных платежей,

-пропуски юристами сроков исковой давности при направлении материалов в арбитражный суд либо при направлении материалов на привлечение к административной ответственности;

- проигрыш исков в судах по формальным признакам;

-доначисления, произведенные в результате выездной проверки, не обеспеченные доказательной базой;

- несвоевременное направление в правоохранительные органы материалов выездных проверок;

-несвоевременное блокирование счетов налогоплательщиков, имеющих задолженность перед бюджетом, либо незаконное их разблокирование;

-снятие с учета и ликвидация предприятий, имеющих задолженность перед бюджетом;

- кураторство и администрирование руководящим составом структурных отделов налоговых органов, а отдельных случаях и руководящим составом инспекций (при наличии явного или косвенного конфликта интересов) коммерческих предприятий своих родственных и иных связей (родителей, братьев и сестёр, жен и детей, сокурсников по учебным заведениям и т.п.);

-оказание платных услуг по оформлению и сдаче в Инспекцию налоговой отчетности, частные консультации по вопросам налогообложения и так называемой минимизации налогов, занижение налогооблагаемой базы, налоговых доначислений по результатам контрольных мероприятий и как следствие - получение денежного вознаграждения, различных подарков, услуг, путёвок в курортные заведения и туристических путёвок за границу;

-представление в бухгалтерии Инспекций и Управлений фиктивных отчетных финансовых документов о нахождении в командировках на выездных проверках, в связи бесплатным проживанием в гостиницах либо квартирах, принадлежащих проверяемым предприятиям;

-предоставление в отдел кадров недостоверных сведений по имуществу или получаемым доходам, представление поддельных документов об образовании;

-предоставление налогоплательщикам, имеющим задолженность, фиктивных документов об отсутствии задолженности (для участия в тендерах, конкурсах, для получения кредитов и т.п.).

Руководителям (начальникам) налоговых органов, кадровому аппарату, сотрудникам безопасности, начальникам структурных отделов в целях профилактики рекомендуется:

- не реже одного раза в полугодие проводить занятия и знакомить подчинённых государственных служащих с основными нормативными документами по противодействию коррупции с учётом изменений и дополнений, используя материалы оформленных номенклатурных дел "Документы по безопасности личного состава, противодействию коррупции, профилактике должностных и иных правонарушений";

- результаты рассмотрения Комиссией вопросов по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных служащих и урегулированию конфликта интересов, а также дисциплинарную практику по этому направлению доводить до сведения всех государственных служащих налогового органа;

- направлять на выезды вне служебных помещений для осуществления контрольной работы подчиненных сотрудников группами в составе не менее двух человек;

- обеспечивать сотрудников для поездок по служебным вопросам служебным транспортом.

- организовать в мониторинг публикаций в СМИ, поступающих жалоб и обращений налогоплательщиков на действия работников налогового органа (письмо ФНС России от 03.02.2013 №4-5-12/0012 "О мониторинге СМИ".

- обеспечить анализ и систематизацию информации получаемой от налогоплательщиков по телефону "Доверия", ЭПЯ "Доверия" и почтовых ящиков "Доверия", отладить систему реагирования по этой информации.

**Поведение государственного гражданского служащего налоговых органов, способное повлечь (спровоцировать) предложение взятки.**

Иногда работники налоговых органов сами, вольно или невольно, своим поведением провоцируют налогоплательщиков и (или) их представителей на предложение взятки.

Поэтому, с целью недопущения возникновения у налогоплательщика ощущения возможности предложения взятки или возможности организации провокаций дачи взятки, работник налогового органа в своей служебной деятельности должен:

- не совершать действий и не допускать высказываний, которые могут быть восприняты налогоплательщиками и их представителями как готовность к установлению отношений, выходящих за рамки исполнения служебных обязанностей;

- не сообщать налогоплательщикам и их представителям сведений о своей личной жизни, не давать номера личных (домашних, мобильных) телефонов, телефонов личных знакомых;

- уклоняться от принятия от налогоплательщиков и их представителей мелких услуг (подвезти, пообедать и т.п.);

- отклонять все предложения налогоплательщиков и их представителей обсудить вопросы служебной деятельности в неслужебной обстановке, не передавать и не принимать от них документацию без соответствующего оформления, а также в нерабочее время и вне служебных помещений;

- при осуществлении служебных обязанностей вне служебных помещений (проведение контрольных мероприятий по месту нахождения налогоплательщика и т.п.) – систематически докладывать непосредственному начальнику о своём местонахождении, сообщать номер контактного телефона;

- не оставлять без присмотра свои вещи, личные и служебные документы;

- при выделении для проверки отдельного помещения - ограничить нахождение в нем посторонних лиц и личных вещей сотрудников проверяемой организации;

- перед уходом – осмотреть карманы верхней одежды и сумки на предмет обнаружения посторонних предметов;

- заранее не раскрывать налогоплательщику предполагаемые результаты проверки;

- избегать бесед наедине с лицами, склонными к провокационному поведению (в таких случаях целесообразно пригласить сослуживцев);

- немедленно прерывать собеседника – представителя налогоплательщика, предлагающего различного рода помощь в решении каких-либо вопросов. При наличии таких предложений, а также при явно неадекватном поведении – письменно уведомить об этом начальника налогового органа, сотрудника безопасности;

- работник налогового органа при получении сведений о фактах сбора информации в отношении него или членов его семьи со стороны налогоплательщика, правоохранительных или иных структур (опрос соседей, наведение справок в жилищных организациях, немотивированные вызовы в правоохранительные органы и т.п.) должен немедленно сообщить руководителю налогового органа и сотруднику безопасности.

**Действия государственного гражданского служащего налогового органа при обнаружении предмета, свидетельствующего о возможной провокации взятки.**

При обнаружении на рабочем месте или в личных вещах денежных средств (ценных предметов), происхождение которых неизвестно, сотрудник налоговых органов должен:

1. Не дотрагиваться до них руками;

2. Немедленно пригласить сослуживцев и показать им обнаруженное;

3. Немедленно доложить о произошедшем руководителю в порядке подчиненности и руководителю подразделения безопасности (сотруднику безопасности).

Начальник подразделения налогового органа, получив от подчиненного сотрудника сообщение о провокационном поведении представителя налогоплательщика, свидетельствующем о подготовке к даче взятки, либо об обнаружении на рабочем месте или в личных вещах денежных средств (ценных предметов), происхождение которых неизвестно, должен немедленно сообщить о произошедшем руководителю (начальнику) соответствующего налогового органа и представителю подразделения безопасности (сотруднику безопасности).

Руководитель (начальник) соответствующего налогового органа и начальник подразделения безопасности (сотрудник безопасности) при получении сообщения о подозрительном поведении представителя налогоплательщика, свидетельствующем о подготовке к даче взятки, должны принять меры к организации документирования его противоправной деятельности.

При получении сообщения об обнаружении на рабочем месте или в личных вещах сотрудника налоговых органов денежных средств (ценных предметов), происхождение которых неизвестно, руководитель (начальник) налогового органа и начальник подразделения безопасности (сотрудник безопасности) должны организовать составление акта об обнаружении этих денежных средств (ценных предметов) и сообщить о случившемся в прокуратуру или в соответствующий орган внутренних дел.

**Действия государственного гражданского служащего налогового**

**органа при изъятии предметов, получение которых может быть**

**квалифицировано как взятка (провокация взятки).**

**Возможные провокации в период проведения контрольных мероприятий**.

Во избежание возможных провокаций со стороны должностных лиц проверяемой организации в период проведения контрольных мероприятий рекомендуется:

- не оставлять без присмотра служебные помещения, в которых работают проверяющие сотрудники налоговых органов (особенно если мероприятие проводится по месту нахождения налогоплательщика), служебные документы, папки, личные вещи (одежда, портфели, сумки и т. д.);

- в случае обнаружения после ухода посетителя, на рабочем месте или в личных вещах каких-либо посторонних предметов, не предпринимая никаких самостоятельных действий, по возможности не прикасаясь обнаруженного предмета, следует немедленно сообщить об этом начальнику структурного отдела и начальнику службы безопасности (сотруднику безопасности), доложить служебной запиской руководителю (начальнику) налогового органа.

В случае изъятия сотрудниками правоохранительных органов на рабочем месте или в личных вещах сотрудника налоговых органов предметов, получение которых может быть квалифицировано как «взятка», надо помнить следующее:

- если изъятие происходит в служебном помещении налогового органа, а с сотрудниками правоохранительных органов нет представителя подразделения безопасности либо руководителя подразделения налоговых органов, необходимо настоять на их приглашении;

- если изъятие происходит вне служебного помещения, необходимо настоять на уведомлении руководителя (начальника) соответствующего налогового органа и представителя подразделения безопасности (сотрудника безопасности);

- сотрудники правоохранительных органов должны проводить все действия, связанные с изъятием, в присутствии не менее двух понятых;

- нельзя касаться изымаемых предметов руками, не рекомендуется также здороваться за руку с представителями правоохранительных органов или касаться руками принесенных ими с собой вещей (авторучек, папок и т.п.).

- если источник происхождения обнаруженных предметов неизвестен, либо о нем имеются какие-либо предположения, необходимо немедленно сделать соответствующее заявление;

- при обнаружении на руках следов химического или иного специального вещества (в ультрафиолетовом освещении или иным способом) необходимо требовать немедленной проверки на наличие этого вещества всех предметов в помещении, находившихся в соприкосновении с Вами (в том числе предметов обстановки), лиц, присутствующих в помещении (в том числе сотрудников правоохранительных органов), а также лиц, которые, по Вашему мнению, могли быть причастны к провокации взятки.

При подписании документов об обнаружении и изъятии предметов следует:

- пустые строчки документа прочеркнуть;

- поставить подпись в конце каждой страницы;

- отразить все имеющиеся заявления относительно обнаруженных предметов и процедуры их изъятия.

В ходе или немедленно после изъятия обнаруженных предметов рекомендуется заявить ходатайство о приглашении адвоката, поручив это родственникам или сотрудникам подразделения безопасности (в случае их отсутствия – сотрудникам юридического отдела) налогового органа. О желании иметь адвоката и лица, которому поручается его приглашение, надо сделать запись в документе об изъятии обнаруженных предметов или любом предлагаемом на подпись документе. От услуг адвоката, назначенного следователем или приглашенного оперативными сотрудниками, в том числе дежурного адвоката, целесообразно отказаться.

**Согласно ст. 51 Конституции** государственный гражданский служащий налогового органа вправе не давать никаких объяснений сотрудникам правоохранительных органов. Во всяком случае, не рекомендуется давать их до появления адвоката. На отсутствие адвоката, как причину отказа от дачи объяснений, следует указать в бланке объяснения либо в документе об изъятии обнаруженных предметов. До появления адвоката сотрудник налогового органа вправе отказаться также от участия в других оперативно-розыскных мероприятиях или следственных действиях.

До появления адвоката рекомендуется воздерживаться от попыток установления любых контактов с сотрудниками правоохранительных органов с целью «облегчить свое положение в дальнейшем».

**Действия государственного гражданского служащего налогового**

**органа при предложении ему взятки и склонении его к иным**

**правонарушения.**

**Некоторые косвенные признаки предложения взятки**:

- разговор о возможной взятке носит иносказательный характер, речь взяткодателя состоит из односложных предложений, не содержащих открытых заявлений о том, что при положительном решении спорного вопроса он передаст деньги или окажет какие-либо услуги; никакие «опасные» выражения при этом не допускаются;

- в ходе беседы взяткодатель, при наличии свидетелей или аудио, видеотехники, жестами или мимикой дает понять, что готов обсудить возможности решения этого вопроса в другой обстановке (в другое время, в другом месте);

- сумма или характер взятки не озвучиваются; вместе с тем соответствующие цифры могут быть написаны на листке бумаги, набраны на калькуляторе или компьютере и продемонстрированы потенциальному взяткополучателю;

- взяткодатель может неожиданно прервать беседу и под благовидным предлогом покинуть помещение, оставив при этом папку с материалами, конверт, портфель, сверток, и т.д.;

- взяткодатель может переадресовать продолжение контакта другому человеку, (передать взятку под благовидным предлогом через знакомого взяткополучателя) напрямую не связанному с решением вопроса.

**Если государственному служащему налогового органа предложили взятку, либо какие-то услуги с целью возможного склонения его к иным правонарушениям, то ему необходимо**:

- внимательно выслушать и точно запомнить предложенные условия (размеры сумм, наименование товаров и характер услуг, сроки и способы передачи взятки, последовательность решения вопросов);

- при наличии при себе диктофона (сотового телефона) необходимо постараться скрытно записать беседу с предложением о взятке либо о других предложенных услугах;

- вести себя крайне осторожно, вежливо, без заискивания, не допуская опрометчивых высказываний, которые могли бы трактоваться взяткодателем либо как готовность, либо как категорический отказ принять взятку;

- постараться перенести вопрос о времени и месте передачи взятки до следующей беседы и при этом не инициировать ни место ни время следующей встречи;

- не брать инициативу в разговоре на себя, больше «работать на прием», позволить потенциальному взяткодателю «выговориться», сообщить как можно больше информации;

- зафиксировать приметы лица и особенности его речи (голос, произношение, диалект, темп речи, манера речи и др.);

- уточнить, действует самостоятельно или выступает в роли посредника, какие требования либо предложения выдвигает лицо, предложившее взятку, как, когда и кому с ним можно связаться;

- если предложение поступило по телефону: запомнить звуковой фон (шумы автомашин, другого транспорта, характерные звуки, голоса и т.д.), по окончанию разговора постараться дословно зафиксировать его на бумаге;

- не распространяться о факте разговора и его содержании, в беседе с сослуживцами, знакомыми и близкими людьми;

- с соблюдением конфиденциальности в ближайшее удобное время сообщить о данном факте по телефону непосредственному начальнику, представителю подразделения безопасности, а при первой же возможности в соответствии с предусмотренным Порядком в письменной форме подать УВЕДОМЛЕНИЕ на имя руководителя (начальника) налогового органа о факте склонения к совершению коррупционного (должностного) или иного правонарушения.

**В УВЕДОМЛЕНИИ государственный служащий в произвольной форме излагает информацию:**

- о факте обращения в целях склонения гражданского служащего к совершению коррупционного правонарушения:

- о лице (лицах), склонявшем гражданского служащего к совершению коррупционного правонарушения или совершившем (совершивших) коррупционное правонарушение (Ф.И.О. , место жительства, работы либо рода занятий лица, номер рабочего, домашнего или сотового телефона);

- о месте, дате, времени и обстоятельствах обращения в целях склонения гражданского служащего к совершению коррупционного правонарушения или о известных фактах и событии преступления;

- о сущности коррупционного правонарушения (вид преступления), к совершению которого склоняли государственного гражданского служащего, или о котором ему стало известно;

-информация о предполагаемом действии или бездействии государственного гражданского служащего, к которому его склоняли, вид услуг предлагаемых корруптёром или размер вознаграждения;

- вид возможных вредных последствий для интересов государства, предполагаемый или реальный размер ущерба в случае совершения государственным гражданским служащим или лицом ему известным коррупционного правонарушения.

По возможности необходимо также отразить, чьи интересы представляет корруптёр, а также данные на очевидцев или возможных свидетелей такого контакта.

К УВЕДОМЛЕНИЮ прилагается также и аудио запись беседы, если в процессе беседы государственному служащему удалось её произвести на диктофон или сотовый телефон.

**Представитель подразделения безопасности (сотрудник безопасности) после регистрации УВЕДОМЛЕНИЯ проводит предварительную проверку, изложенных фактов, докладывает результаты руководителю (начальнику) налогового органа и, при наличии косвенных признаков подтверждающих информацию, по согласованию с ним направляет материалы в правоохранительные органы для доследственной проверки и принятия процессуального решения.**

**Действия государственного служащего налогового органа в случае угроз, шантажа или оказания на него открытого давления**.

Если со стороны сотрудников проверяемой организации или других лиц на государственного служащего налогового органа оказывается давление: шантажируют фактами из личной жизни или служебной деятельности, высказываются угрозы лишить здоровья или жизни его членов его семьи, то рекомендуется:

- по возможности скрытно включить записывающее устройство;

- с угрожающим держать себя хладнокровно, а если их действия становятся агрессивными, срочно сообщить по телефону об угрозах в правоохранительные органы, руководителю (начальнику) налогового органа, представителю службы безопасности (сотруднику безопасности) и вызвать начальника проверяемой организации;

- в случае, если угрожают в спокойном тоне (без признаков агрессии) и выдвигают какие-либо условия, необходимо внимательно выслушать, запомнить внешность угрожающих и пообещайте подумать над их предложением;

- о факте угрозы необходимо немедленно доложить своему руководителю (начальнику) налогового органа, представителю службы безопасности (сотруднику безопасности) и написать заявление в правоохранительные органы с подробным изложением обстоятельств и фактов случившегося;

- в случае поступления угроз по телефону следует по возможности определить номер телефона, с которого поступил звонок и записать разговор на диктофон, сотовый телефон (при отсутствии таковых - записать содержание разговора на бумаге);

- при получении угроз в письменной форме необходимо принять меры по сохранению возможных отпечатков пальцев на бумаге (конверте), вложив их в плотно закрываемый полиэтиленовый пакет и передать представителю подразделения безопасности (сотруднику безопасности.

**Ответственность руководства налогового органа, допустившего случаи взяточничества среди своих подчинённых.**

При решении Руководством УФНС России по Ханты-Манисйскому автономному округу - Югре вопроса о продлении руководящим работникам налоговых органов округа контрактов, при выдвижении их на вышестоящие должности, при решении вопросов об их поощрении учитывается их деятельность по проведению воспитательной работы среди подчинённых им работников, недопущение их подчинёнными фактов правонарушений коррупционной направленности, а также выдвинутые инициативы по применению адекватных мер дисциплинарного воздействия к работникам, допустившим различные нарушения в своей служебной деятельности.

**Действия руководства (начальника) налогового органа в случае совершения подчинённым сотрудником коррупционного или иного преступления.**

**(порядок доклада, анализа причин и условий, устранение последствий, профилактика)**

Руководитель (начальник) налогового органа, в котором выявлен факт взяточничества, организует незамедлительное информирование руководства вышестоящего налогового органа об обстоятельствах происшествия устно по телефону (не позднее 2-х часов с момента установления факта взяточничества).

Письменная информация о происшествии направляется в вышестоящий налоговый орган не позднее 24 часов с момента, когда руководителю (начальнику) налогового органа стало известно о факте правонарушения.

В информации по возможности наиболее полно отражаются обстоятельства происшествия, сообщаются полные данные лица, подозреваемого в совершении факта взяточничества, даётся его краткая характеристика, сообщается о первоначальных следственных действиях, произведённых правоохранителями в налоговом органе и о мерах пресечения, применённых к работнику налогового органа, подозреваемому во взяточничестве.

В связи с каждым выявленным случаем взяточничества руководителем (начальником) налогового органа назначается служебное расследование, целью которого является установление обстоятельств и условий, способствовавших совершению противоправного деяния в налоговом органе, а также для определения круга должностных лиц налогового органа, которые своими неправомерными действиями либо бездействием способствовали совершению правонарушения.

В процессе служебного расследования в обязательном порядке исследуется вопрос предшествующей служебной деятельности лица, подозреваемого во взяточничестве, проводится анализ результатов тех мероприятий, проведение которых послужило основанием для передачи взятки работнику налогового органа, меры контроля за его служебной деятельностью, осуществлявшейся со стороны непосредственного начальника подозреваемого лица.

Руководство налогового органа принимает меры по исправлению неправомерных решений, принятых государственным служащим в следствие получения взятки, и предупреждению или минимизации вредных последствий этих решений.

По завершении уголовного расследования и вступления в законную силу приговора суда, руководство налогового органа, в котором был совершён факт взяточничества, составляет подробную справку обо всех обстоятельствах дела, выявленных обстоятельствах и условиях, способствовавших совершению преступления, мерах дисциплинарного воздействия, применённого к должностным лицам, которые своими неправомерными действиями либо бездействием способствовали совершению правонарушения, о принятых мерах по исправлению неправомерных решений, принятых государственным служащим в следствие получения взятки, предупреждению или минимизации вредных последствий этих решений. Информация предоставляется в вышестоящий налоговый орган и в Управление кадров ФНС России.

Руководитель УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре оценивает предпринятые руководством (начальником) налогового органа меры по устранению обстоятельств и условий, способствовавших совершению противоправного деяния в налоговом органе, применённых мерах дисциплинарного воздействия к виновным должностным лицам.

Информация по правонарушению и оценка Руководителя Управления доводятся до руководящего состава налоговых органов округа.

При проведении отделом безопасности Управления аудиторских проверок внутреннего аудита по лини организации работы по безопасности деятельности налогового органа одними из основных вопросов, подлежащих проверке в налоговых органах округа, считаются вопросы деятельности руководства налогового органа по предотвращению проявлений взяточничества, профилактики должностных и коррупционных правонарушений.

