

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2023, Том 15, № s1 / 2023, Vol. 15, Iss. s1 <https://esj.today/issue-s1-2023.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/11FAVN123.pdf>

Ссылка для цитирования этой статьи:

Захаров, А. Д. Комплаенс-система как фактор минимизации рисков в закупочной деятельности / А. Д. Захаров // Вестник евразийской науки. — 2023. — Т. 15. — № s1. — URL: <https://esj.today/PDF/11FAVN123.pdf>

For citation:

Zakharov A.D. Compliance system as a risk minimization factor in the field of procurement. *The Eurasian Scientific Journal*. 2023; 15(s1): 11FAVN123. Available at: <https://esj.today/PDF/11FAVN123.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 314

Захаров Артём Дмитриевич

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Факультет «Экономики и бизнеса»
E-mail: artem.zakharov78@mail.ru

Комплаенс-система как фактор минимизации рисков в закупочной деятельности

Аннотация. В рамках данной научной статьи был произведен анализ комплаенс-системы в качестве инструмента, позволяющего минимизировать риск конфликта интересов в сфере закупочной деятельности. Специфика конфликта интересов в результате осуществления закупочной деятельности опосредована рядом факторов, влияние которых осуществляется при реализации бизнес-процессов на различных этапах деятельности компании. К основным бизнес-процессам, которые влияют на формирование риска конфликта интересов, автором отнесены «управление финансами», «управление персоналом», «управление закупками». Для каждого из рассмотренных бизнес-процессов сформировано описание реализации и виды мошенничества, характерные для данного этапа. Кроме того, отдельное место в данной работе уделено комплаенс-рискам, для каждого из которых определена вероятность наступления. Автором выявлены характерные для закупочной деятельности проявления конфликта интересов, а также определена специфика комплаенс-рисков. В данной работе автор уделил особое внимание рассмотрению реализации бизнес-процессов на каждом отдельном этапе деятельности, а также, из проведенного анализа особенностей проявления мошеннических действий в крупных компаниях, автором выделены характерные направления реализации конфликта интересов для бизнеса. К ним относятся закупочные процедуры на разных этапах, каждый из которых является системой, что представляет серьезную угрозу для развития и полноценного функционирования торговых компаний. Выявлено, что применение комплаенс-системы позволяет минимизировать различные риски, к которым относятся: риски проявления конфликта интересов, коррупционные риски, риски утечки информации, риски нарушения договорных обязательств контрагентами, риск отсутствия фиксации входа/выхода работника на считывающем устройстве, риски несоблюдения правил корпоративного поведения и норм профессиональной этики, риски преднамеренного искажения финансовой информации, риски возникновения претензий к качеству продукции, а также риски несоответствия юридическим нормам внутреннего и внешнего документооборота.

Ключевые слова: комплаенс; конфликт интересов; закупочная деятельность; система контроля; неправомерные действия; риски конфликта интересов; бизнес-процессы

Введение

В условиях нестабильности функционирования российской экономической системы осуществление деятельности предприятий затруднено. В результате воздействия внешнеэкономических санкций нарушены цепочки логистических поставок, вследствие чего возникает риск осуществления неправомерных действий и возникновения конфликта интересов в процессе закупочной деятельности.

Занимаясь торговлей, организация проводит закупочные процедуры, при которых часто происходят хищения, коррупция и злоупотребление полномочиями. Соккрытие неправомерных действий осуществляется посредством фальсификации и вуалирования документации, отражающей сведения о движении финансов.

Цель исследования: изучение комплаенс-системы в качестве фактора минимизации риска конфликта интересов в сфере закупочной деятельности.

Объектом исследования является конфликт интересов в сфере закупочной деятельности.

Предметом исследования является применение комплаенс-системы как фактора минимизации риска возникновения конфликта интересов в сфере закупочной деятельности.

1. Методы и материалы

При написании данной статьи были использованы теоретические методы исследования: анализ, синтез, классификация, обработка эмпирических и теоретических данных.

Сформулированная автором цель требует постановки следующих исследовательских задач:

- Определить ключевые бизнес-процессы, для которых риск конфликта интересов является наиболее высоким.
- Выявить для каждого из этапов характерные виды мошенничества.
- Исследовать поддерживающие бизнес-процессы, для которых риск конфликта интересов также является высоким.
- Рассмотреть основные комплаенс-риски и степень возможности их наступления.
- Сформировать выводы относительно роли комплаенс-системы в минимизации рисков в сфере закупочной деятельности.

Данная научная статья является теоретически значимой ввиду подробного рассмотрения возможностей применения комплаенс-системы для минимизации рисков в процессе осуществления закупочной деятельности.

Характеристика комплаенс-системы и ее роль в деятельности компании рассмотрена в трудах Кобышевой М.С. [1], Кобышева К.И. [2], Михайлиным Н.В. [3], Сеницыным Е.С. [4], и др.

Сущность и особенности закупочной деятельности описаны Трофимовской А.В. [5], Ишмаковой Э.И. [6], Сяровым О.М. [7], Даниэль О.А. [8], и др.

Риски, характерные для закупочной деятельности, изучали следующие отечественные научные деятели: Юрко К.В. [9], Суровцева В.А. [10], Сергеева С.А. [11], Филистеев В.В. [12].

В качестве информационной основы для данной работы были использованы научные работы современных отечественных исследователей, аналитические данные деятельности компаний, участвующих в процессе закупочной деятельности.

2. Результаты и обсуждения

Рассмотрим три ключевых бизнес-процесса крупных компаний, для которых риск конфликта интересов является наиболее высоким. К ним относятся «управление финансами», «управление персоналом», «управление закупками». Выбор данных бизнес-процессов для анализа обусловлен спецификой деятельности и отраслевой принадлежностью компании.

При осуществлении процесса «управление персоналом» возможно принятие в компанию недобросовестных сотрудников, которые впоследствии и станут осуществлять корпоративное мошенничество.

Первым рассматриваемым бизнес-процессом является управление финансами. Краткое его описание представлено на рисунке 1.

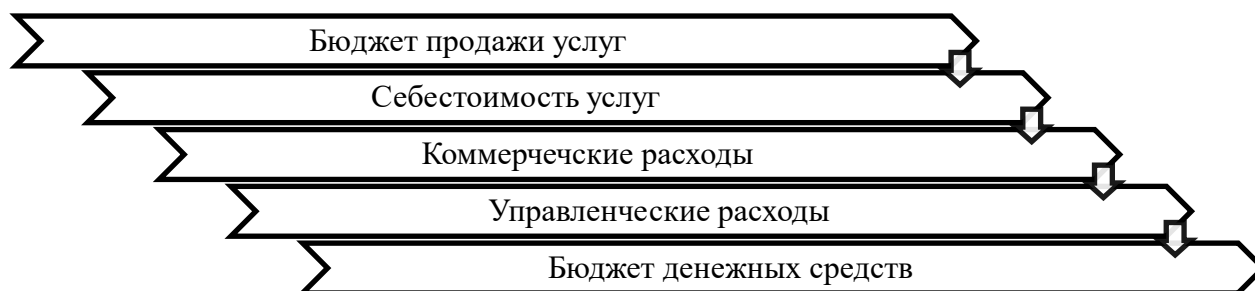


Рисунок 1. Этапы бизнес-процесса «управление финансами» [13, с. 49]

Вход: Составление бюджета на реализацию услуг.

Выход: Составление бюджета движения денежных средств.

Ресурсы: Денежные средства, информация, содержащаяся в отчетности за предыдущий период.

Для бизнес-процесса «управления финансами» характерны такие виды мошенничества, как:

1. Фальсификация финансовых отчетов, изменение документов и данных об осуществляемых операциях, завышение/занижение доходов или расходов, завышение активов.
2. Умышленное искажение либо неотражение фактов хозяйственной деятельности на счетах, отражение фиктивных сделок, преждевременное отражение выручки.
3. Преднамеренное неверное истолкование и незаконное исполнение стандартов бухгалтерского учета, нарушение принципов и методов учётной политики.
4. Манипуляция данными сокрытия реальных показателей финансово-экономической деятельности компании, использование поддельных документов, уничтожение бухгалтерской документации ранее сроков.

Данные действия позволяют снизить величину налогов, уплачиваемых компанией, получить кредит, скрыть нежелательные результаты деятельности дочерних компаний, повысить инвестиционную привлекательность. Руководство компании, контролирующие службы, органы, сотрудники зачастую могут не раскрывать факты нарушений в бухгалтерской (финансовой) отчётности в связи с получением денежного вознаграждения.

Крупные компании ведут контроль движения денежных средств, представляющий собой план движения наличных и безналичных денежных средств организации за определенный промежуток времени (1 месяц).

Следующим наиболее распространенным бизнес-процессом является управляющий бизнес-процесс «управление персоналом», в рамках которого происходит не только найм и увольнение, но и обучение персонала взаимодействию друг с другом и клиентами, регулирование трудовых вопросов, возникающих в ходе хозяйственной деятельности организации, поэтому этот процесс необходим для тщательного рассмотрения. На рисунке 2 приведены основные аспекты данного бизнес-процесса.



Рисунок 2. Этапы бизнес-процесса «управление персоналом» [13, с. 151]

Вход: Составление плана подбора персонала.

Выход: Надбавка/увольнение/без изменений.

Ресурсы: Денежные средства, информация о каждом сотруднике, сеть Интернет.

Для этого бизнес-процесса характерно проявление конфликта интересов на следующих этапах:

1. Приём на работу «своего» кандидата, либо кандидата от «своего» рекрутингового агентства, продажа должностей.
2. Получение представителями кадровой службы от сотрудников «откатов» при обучении и переподготовке, повышении квалификации, аттестации, получении медицинского освидетельствования.
3. Завышение расходов на обучение и получение «отката» от образовательного учреждения, присвоение части расходов, предназначенных для обучения персонала.
4. Завышение показателей эффективности и производительности для конкретного сотрудника, подделка данных о стаже работы, квалификации.
5. Предоставление надбавок «своим» сотрудникам, увеличение показателей их рабочего времени, объёмов выполненных работ присвоение части заработной платы сотрудников путём подачи в бухгалтерию данных о несуществующих работниках.

Таким образом, при отсутствии должного контроля за службой подбора персонала риск конфликта интересов существенно повышается.

Выше были рассмотрены управляющие бизнес-процессы — принижать их значимость для компании нельзя, однако не стоит забывать и про поддерживающие бизнес-процессы, которые играют достаточно важную роль в обеспечении методологии управления организацией, так как без поддерживающих бизнес-процессов было бы затруднительно анализировать управляющие и основной бизнес-процессы, поскольку поддерживающие

процессы могут возникать на любом этапе любых других бизнес-процессов и существенно влияют на их протекание.

В крупных компаниях одним из ключевых поддерживающих бизнес-процессов является обеспечение материалами, именно поэтому основные элементы бизнес-процесса «обеспечение материалами» будут рассмотрены на рисунке 3.



Рисунок 3. Этапы бизнес-процесса «обеспечение материалами» [13, с. 153]

Вход: Составление плана закупок.

Выход: Оплата материалов.

Ресурсы: Денежные средства, информация о поставщиках.

Для закупочной деятельности характерны такие проявления конфликта интересов, как [14, с. 39]:

1. Некорректное техническое задание, например, непонятные требования, невыполнимые условия, для того чтобы согласился только «свой» поставщик.
2. Ошибки в названии, усложняющие поиск или делающие его невозможным, с целью сокрытия заказа от остальных поставщиков.
3. Неполные требования по заказу, что позволяет скрыть различные нюансы и вынудить впоследствии отказаться «не своего» поставщика от заказа.
4. Демпинг, то есть умышленное занижение цены, чтобы для всех поставщиков заказ становился невыгодным
5. Использование поручителя, которым может выступить учреждение, получившее взятку и давшее необоснованные рекомендации.
6. Выставление счетов за недоставленные товары, невыполненные работы, дубликатов счетов, замена материалов на более низкие качества — со стороны поставщиков.

Видно, что получение выплат и откатов, нераскрытые отношения с поставщиками, исключение конкурентных поставщиков из конкурса, использование несуществующих фирм, фальсификация заявок связано с коррупцией и взяточничеством.

Анализ характерных для каждого из бизнес-процессов видов мошенничества позволяет сделать вывод, что наиболее распространённым явлением становится коррупция.

Кроме того, рассмотрев основные бизнес-процессы различных компаний, автор выявил следующие комплаенс-риски.

Риски проявления конфликта интересов имеют высокую вероятность реализации. В этой связи организации вверяют «горячую линию» для сообщений о нарушениях и проведения внутренних расследований.

Коррупционные риски имеют высокую вероятность реализации; могут быть приняты следующие меры противодействия: конфиденциальные сообщения о нарушениях и внутренние расследования, внедрение политики нулевой толерантности к правонарушениям.

Утечка информации, составляющей коммерческую тайну, имеет высокую вероятность возникновения; меры противодействия: конфиденциальные сообщения о нарушениях и внутренние расследования «Горячей линии», проведение внутренних расследований.

Нарушение договорных обязательств контрагентами имеет средний риск, риск-ориентированная проверка партнеров (Due Diligence) показала, что отечественное законодательство периодически вводит дополнительные сертификации продаваемого оборудования.

Отсутствие фиксации входа/выхода работника на считывающем устройстве в точках, определенных для работника, имеет средний риск.

Конфликт интересов в деятельности организации и её сотрудников имеет высокий риск, предпринимаются действия с учётом времени реализации от экономической эффективности мер по снижению риска. Конфиденциальные сообщения о нарушениях и внутренние расследования «Горячей линии», мониторинг возможности возникновения подобных ситуаций, индивидуальное осуждения выхода из конфликта.

Несоблюдение правил корпоративного поведения и норм профессиональной этики имеют низкий риск, проводятся тренинги и постоянное консультирование, конфиденциальные сообщения о нарушениях и внутренние расследования, проведение профилактических бесед с нарушителем, предупреждение-выговор-увольнение.

Преднамеренное искажение финансовой информации при принятии бизнес-решений. Необходимо предпринять срочные меры по снижению риска. Утечка персональных данных имеет низкий риск, предпринимаются только низкозатратные действия.

Претензии к качеству продукции имеют низкий риск, предпринимаются только низкозатратные действия, связано это исключительно с высокой отказоустойчивостью импортного оборудования.

Несоответствие юридическим нормам внутреннего и внешнего документооборота имеют низкий риск. Мониторинг изменений в законодательстве, разработка и утверждение необходимых документов, пересмотр полномочий и рабочей нагрузки на отдельных сотрудников.

В этой связи целесообразным становится рассмотрение данного процесса более подробно.

Закупки являются высоко рисковым бизнес-процессом с позиции специфического оборудование и лицензий в связи с тем, что крупные компании используют специфичное программного обеспечения, приобретаемое под заказ или иные дорогостоящие материальные ценности.

Разберем детально процесс закупок на этапы.

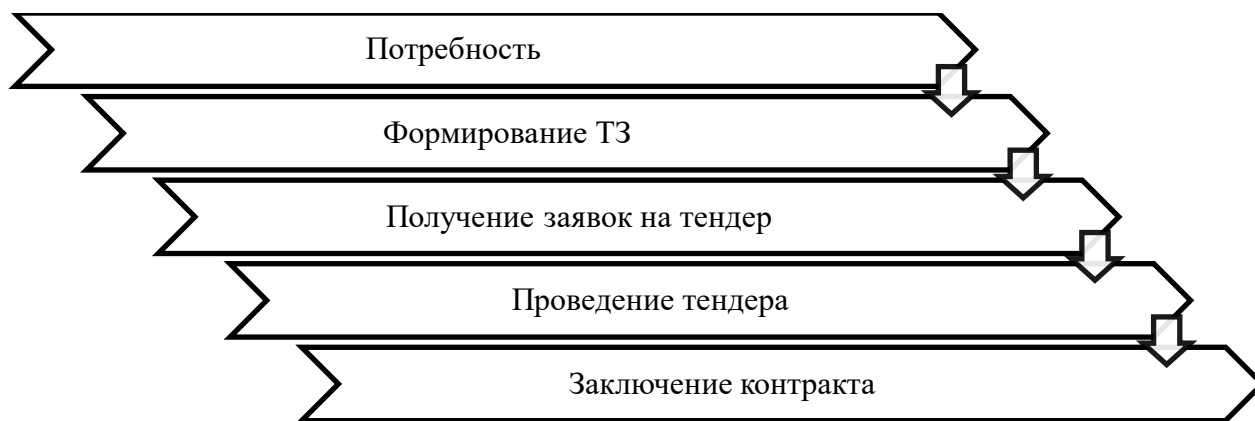


Рисунок 4. Этапы бизнес-процесса
«закупочные процедуры» [15, с. 130] (составлено автором)

Регламентирование внутренними нормативными документами строго определенных срок оглашения тендера и задания к нему, подтвержденного реально существующей потребностью. Внедрение обязательных положений о предоставлении подробной детализации/описания оказанных услуг (поставленных товаров) в договоры, заключаемые с контрагентами, может способствовать установлению стоимости каждой единицы приобретенных товаров (работ, услуг), что, в свою очередь, будет способствовать подтверждению отсутствия тендеров, написанных под определенного поставщика. Как следующий этап: внедрение в компании процесса анализа цен поставщиков на закупаемые группы товаров, с целью своевременного выявления «откатных схем» [16, с. 439].

Комплаенс-риски отличаются от других рисков тем, что нельзя выработать единые меры для всех видов рисков. Поэтому комплаенс-система является наиболее эффективной системой управления комплаенс-рисками на начальных этапах формирования комплаенс функции.

Выводы

Таким образом были изучены основные тенденции в развитии системы комплаенс-контроль при организации закупочной деятельности и феномена конфликта интересов.

Крупные компании наиболее часто сталкиваются с конфликтом интересов при осуществлении закупок. Исходя из проведенного анализа особенностей проявления мошеннических действий в крупных компаниях, мы можем сказать о том, что характерными направлениями реализации конфликта интересов для бизнеса становятся закупочные процедуры на разных этапах, что представляет серьезную угрозу для развития и полноценного функционирования торговых компаний.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кобышева М.С. Комплаенс система-важная часть ESG концепции для обеспечения устойчивого развития современного предприятия // Экономика и Индустрия 5.0 в условиях новой реальности (ИНПРОМ-2022). — 2022. — С. 185–189.
2. Кобышев К.И. Цифровой комплаенс: современные методы контроля в условиях цифровизации // Экономика и Индустрия 5.0 в условиях новой реальности (ИНПРОМ-2022). — 2022. — С. 631–635.

3. Михайлин Н.В. Роль комплаенс-функции в системе экономической безопасности предприятия // Вестник Евразийской науки. — 2021 № 5. — URL: <https://esj.today/PDF/61ECVN521.pdf>.
4. Сеницын Е.С. Анализ реализации механизмов противодействия корпоративному мошенничеству на примере «X5 Retail Group» // Вестник Евразийской науки. — 2022 № 5. — URL: <https://esj.today/PDF/46ECVN522.pdf>.
5. Трофимовская А.В., Попова Т.С. Процессы и электронные процедуры закупочной деятельности // Цифровые тенденции и инновации в кадровом обеспечении цифровой экономики. — 2022. — С. 90–98.
6. Ишмакова Э.И., Самофеев Н.С. Методика оценки закупочной деятельности предприятий нефтяной отрасли // Вестник Евразийской науки. — 2021 № 1. — URL: <https://esj.today/PDF/54ECVN121.pdf>.
7. Сярдова О.М. Основные показатели эффективности закупочной деятельности промышленного предприятия // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. — 2022. — № 1. — С. 37–39.
8. Даниэль О.А., Зяблицкая Н.В. Сбалансированные показатели оценки эффективности закупочной деятельности промышленных предприятий // Управленческий учет. — 2022. — № 12-2. — С. 405–411.
9. Юрко К.В. Риски проведения государственных закупок в современных условиях: обзор и меры по снижению негативного влияния // Цифровая трансформация экономических систем: проблемы и перспективы (ЭКОПРОМ-2022). — 2022. — С. 66–68.
10. Суровцева В.А., Курбатова В.А., Черняков М.К. Оценка и управление конкурентными рисками // Вестник Евразийской науки. — 2018 № 2. — URL: <https://esj.today/PDF/41ECVN218.pdf>.
11. Сергеева С.А., Акимова Е.А. Критерии управления рисками при планировании закупок // Финансовые рынки и банки. — 2022. — № 2. — С. 10–14.
12. Филистеев В.В., Смирнова Т.С., Смирнов С.В. Основные проблемы и риски, возникающие при осуществлении контрактной системы закупок в сфере государственного оборонного заказа и пути их решения // Россия и мир: развитие цивилизаций. Инновации и консерватизм: поиск баланса. — 2022. — С. 146–153.
13. Андросова И.В., Генералова А.В. Анализ и оценка воздействия факторов внешней среды на бизнес-процессы промышленного предприятия // Научные исследования и разработки. Экономика фирмы. — 2019. — Т. 8. — № 2. — С. 47–52.
14. Евсюкова Ю.В. Конфликт интересов в сфере государственных и муниципальных закупок // Современные проблемы государства и права. — 2020. — С. 36–42.
15. Гладилина И.П., Сергеева С.А., Орлюк А.В., Строганова Е.В., Шайдулина Г.М. Совершенствование управления закупочной деятельностью в условиях цифровизации на основе мониторинга закупок // Финансовые рынки и банки. — 2020. — № 3. — С. 128–132.
16. Никулина С.Н. Оценка поставщиков в аналитической системе организации // Актуальные вопросы современной экономики. — 2021. — № 7. — С. 437–447.

Zakharov Artem Dmitrievich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: artem.zakharov78@mail.ru

Compliance system as a risk minimization factor in the field of procurement

Abstract. Within the framework of this scientific article, the compliance system was analyzed as a tool to minimize the risk of a conflict of interest in the field of procurement. The specifics of the conflict of interests as a result of procurement activities are mediated by a number of factors, the influence of which is carried out during the implementation of business processes at various stages of the company's activities. The main business processes that affect the formation of the risk of a conflict of interest are attributed by the author to "financial management", "personnel management", "procurement management". For each of the business processes considered, a description of the implementation and types of fraud characteristic of this stage are formed. In addition, a separate place in this work is given to compliance risks, for each of which the probability of occurrence is determined. The author identified the manifestations of conflict of interest characteristic of procurement activities, and also determined the specifics of compliance risks. In this paper, the author paid special attention to the consideration of the implementation of business processes at each individual stage of activity, as well as, from the analysis of the features of the manifestation of fraudulent actions in large companies, the author highlighted the characteristic areas of conflict of interest for business. These include procurement procedures at different stages, each of which is a system that poses a serious threat to the development and full functioning of trading companies. It is revealed that the use of a compliance system allows minimizing various risks, which include: risks of conflict of interest, corruption risks, risks of information leakage, risks of violation of contractual obligations by counterparties, the risk of not fixing the employee's entry/exit on the reader, risks of non-compliance with the rules of corporate conduct and professional ethics, risks of deliberate distortion of financial information, risks of claims to product quality, as well as risks of non-compliance with legal norms of internal and external document flow.

Keywords: compliance; conflict of interest; procurement activities; control system; illegal actions; conflict of interest risks; business processes