

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

2023, Том 15, № 3 / 2023, Vol. 15, Iss. 3 <https://esj.today/issue-3-2023.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/86ECVN323.pdf>

Ссылка для цитирования этой статьи:

Страхов, А. А. Разработка механизмов и инструментов повышения экономической безопасности в сфере государственных закупок / А. А. Страхов, Н. В. Капустина // Вестник евразийской науки. — 2023. — Т. 15. — № 3. — URL: <https://esj.today/PDF/86ECVN323.pdf>

For citation:

Strakhov A.A., Kapustina N.V. Development of mechanisms and tools to improve economic security in the field of public procurement. *The Eurasian Scientific Journal*. 2023; 15(3): 86ECVN323. Available at: <https://esj.today/PDF/86ECVN323.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 338

Страхов Андрей Андреевич

ФГБОУ ВО «Московский государственный университет технологий и управления имени К.Г. Разумовского (Первый казачий университет)», Москва, Россия
Факультет «Экономики и управления»

Аспирант кафедры «Финансов, бухгалтерского учета и экономической безопасности»
E-mail: presidentov@bk.ru

Капустина Надежда Валерьевна

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Профессор Департамента экономической безопасности и управления рисками
Доктор экономических наук, доцент
E-mail: kuzminova_n@mail.ru

Разработка механизмов и инструментов повышения экономической безопасности в сфере государственных закупок

Аннотация. В рамках данной публикации исследуется вопрос, связанный с обеспечением экономической безопасности в сфере государственных закупок. По мнению автора, Распределение обязанностей оперативного управления между конкретными подразделениями хозяйствующего субъекта обуславливает необходимость развития комплексных мер комплаенс-контроля. Их системная работа позволяет исключать факты недобросовестности со стороны управленческого состава компаний, совета директоров, отдельных сотрудников. Надлежащее хозяйственное управление в сочетании с эффективными механизмами контроля и правоприменения позволяет, при этом, повысить уровень доверия не только иностранных, но и государственных инвесторов, укрепить правильную работу финансовых рынков и, в итоге, стимулировать более стабильные источники финансирования. Закупочная деятельность, как утверждает автор, является одним из ключевых бизнес-процессов любой коммерческой организации, особенно крупной. В первую очередь в статье изучаются практические материалы и исследования корпоративного мошенничества в сфере закупок, одним из таких проектов является «Обзор экономических преступлений», проводимый международной консалтинговой и аудиторской компанией PwC. Также в статье приведена статистика мошенничества в закупках и виновники экономических преступлений в России. Автор акцентирует внимание на том, что в последние годы наблюдается тенденция развития государственными корпорациями и компаниями с государственным участием конкурентных закупок, в частности, у субъектов малого и среднего предпринимательства. Закупки представляют собой комплексный процесс, включающий в себя несколько стадий, в связи с

этим нужно быть готовым к тому, что на каждой из них может возникнуть риск реализации корпоративного мошенничества. При этом, если сравнить классификацию корпоративного мошенничества в целом и классификацию корпоративного мошенничества в сфере закупок, то можно обратить внимание, что первые две категории одинаковы для обеих: это коррупция и присвоение (хищение) активов.

Ключевые слова: госзакупки; мошенничество; экономическая безопасность; нормативное регулирование; комплаенс-контроль; риски; коррупция; экономические преступления

Введение

Сфера закупок предполагает наличие весомого объема средств, которые выделяются как частным сектором, так и бюджетной системой, что предполагает высокий уровень коррупционных нарушений. Темп роста подобных нарушений связан с высокой личностью заинтересованностью участников закупочной деятельности.

Закупочная деятельность является одним из ключевых бизнес-процессов любой коммерческой организации, особенно крупной.

Закупки осуществляют не только хозяйствующие субъекты, но и государство в лице своих учреждений, однако вне зависимости от цели, отраслевой спецификации и других параметров закупочная деятельность всегда направлена на обеспечение нужд и удовлетворение потребностей заказчика. Особенно наглядно это видно при сравнении определений, приведенных в Федеральном законе от № 44 о государственных закупках и Положении о закупках ПАО «ПАО Газпром».

То есть для бесперебойного функционирования хозяйствующему субъекту жизненно необходимо осуществлять закупки, а в крупных промышленных холдингах, каким является в том числе «Газпром», их количество и объем зачастую сопоставимы с совокупными показателями государственных закупок. В свою очередь, мошеннические действия в ходе осуществления закупочных процедур могут нанести компании серьезный урон: как финансовый, так и репутационный.

Таким образом, цель исследования заключается в анализе инструментов, повышающих экономическую безопасность в сфере госзакупок.

Объектом являются государственные закупки.

Предметом — механизм повышения экономической безопасности в сфере государственных закупок.

1. Методы и материалы

При написании научной публикации авторами использовались следующие методы: сравнительный, статистический, математический анализы, анализ и обобщение нормативно-правовых актов и документов, научных исследований и статей, табличные и графические способы визуализации статистических данных.

Для достижения данной цели в работе были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть практические материалы мошенничеств в сфере госзакупок;
- проанализировать нормативно-правовую базу, регулирующую отношения в сфере госзакупок;

- выделить этапы осуществления госзакупок;
- проанализировать процедуры, способствующие повышению экономической безопасности в сфере госзакупок.

Исследование основывается на теоретических и методологических положениях, разработанных отечественными авторами, нормативно-правовых документах.

Различные аспекты осуществления государственных закупок рассмотрены в работах Проскурякова А.В. [1], Перерва О.Л. [2], Гороховой Д.В. [3], Князьнеделина Р.А. [4], Дровниной О.С. [5] и других.

Информационной базой исследования послужили Федеральные законы РФ, постановления и распоряжения Правительства РФ, Интернет-ресурсы (официальные сайты) и зарубежные источники по тематике работы.

2. Результаты и обсуждения

Практических материалов и исследований корпоративного мошенничества в сфере закупок довольно много. Наиболее известные и доступные из них готовят крупные аудиторские и консалтинговые компании. Известными, доступными и востребованными являются исследования компаний «большой аудиторской четверки».

Одним из таких проектов является «Обзор экономических преступлений», проводимый международной консалтинговой и аудиторской компанией PwC. Отчет по итогам исследования базируется на основе ответов российских респондентов в рамках Всемирного обзора экономических преступлений. Последний «Обзор экономических преступлений» 2020 года был составлен на основе ответов респондентов, которых составило более 5 000 человек, 62 % из которых являлись руководителями компаний¹.

Построенные на опросах исследования, с одной стороны, могут быть достаточно субъективными, но с другой, как правило, помогают выявить общие тенденции и проблемы в той или иной области. Кратко ознакомимся с результатами «Обзора экономических преступлений».

Следует остановиться на видах экономических преступлений, проявления которых отметили респонденты. В отличие от подхода KPMG, представленного в рамках первой глава, PwC в своем исследовании выделяет мошенничество в сфере закупок как отдельный вид экономического преступления, и присвоение активов и коррупция рассматриваются как отдельные категории, а не виды преступлений на закупках [6].

Мошенничество на закупках входит в топ-6 упоминаемых в России экономических преступлений (19 %) после мошеннических действие клиентов (35 %), киберпреступлений (34 %), незаконного присвоения активов (31 %), взяточничества и коррупции (30 %) и манипулировании данными бухгалтерского учета (28 %).

Также в рамках «Обзора экономических преступлений» был поставлен вопрос об ожиданиях касательно возможных экономических преступлений в организации в ближайшие два года. Следует обратить внимание на тот факт, что в России чаще всего называлось мошенничество при закупках товаров, работ, услуг (16 % респондентов), а также киберпреступления и коррупция (по 15 %).

¹ Российский обзор экономических преступлений за 2021 год [Электронный ресурс] // PwC URL: <https://www.pwc.ru/ru/publications/collection/gecs-2021-rus.pdf> (дата обращения: 05.03.2023).

Что касается виновников мошенничества, то ими чаще называют сотрудников организации, однако сторонние лица тоже достаточно часто оказываются мошенниками. Закупки, в свою очередь, являются весьма уязвимой процедурой, где мошенниками одновременно могут быть обе стороны: заказчики и поставщики.

Инфографика ответов на вопрос и виновниках мошенничества приведена на рисунке 1.

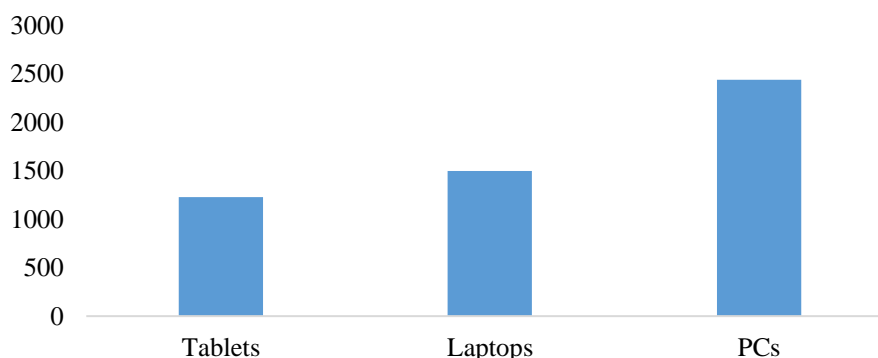


Рисунок 1. Виновники экономических преступлений в России (составлено автором²)

При этом, если рассмотреть структуру внешних мошенников, то поставщиков упомянуло только 11 % респондентов, когда как клиентов, хакеров, посредников и организованные преступные группы упоминали чаще. Это может свидетельствовать о двух явлениях: недостаточно тщательная проверка поставщиков на благонадежность, или же более частая мошенническая инициатива внутри компании.

В случае, если инициатором корпоративного мошенничества в сфере закупок является сотрудник компании-заказчика, он должен обладать определенными полномочиями в этой сфере, то есть быть ответственным подотчетным за ту или иную стадию процесса. Поэтому достаточно закономерным воспринимается тот факт, что среди мошенников внутри компании респонденты чаще всего называли руководителей среднего звена. На этом уровне менеджеры получают указания от руководителей высшего эшелона и отвечают за тот или иной отдел / бизнес-процесс / функцию, в том числе это могут быть, например, закупки одного из дочерних обществ Крупных компаниях [7].

Все эти полученные результаты в совокупности могут свидетельствовать о таких явлениях, как:

- рост внимания к проблемам корпоративного мошенничества «снизу» (со стороны рядовых работников и руководителей младшего звена);
- низкий уровень правовой и корпоративной культуры в России по сравнению с ведущими странами мира;
- недостаточно убедительный «тон высшего руководства» в части неприятия корпоративного мошенничества и коррупции [8].

Что касается государственных закупок, проводимых государственными учреждениями по Федеральному закону № 44-ФЗ, то в последние годы проблема мошенничества стоит не менее остро, чем в частном секторе. По данным Счетной палаты РФ, за 2020 год в закупках по

² Российский обзор экономических преступлений за 2021 год [Электронный ресурс] // PwC URL: <https://www.pwc.ru/ru/publications/recs-2021.html> (дата обращения: 01.03.2023).

44-ФЗ было выявлено нарушений при проведении государственных закупок на 108,7 млрд руб., из общей суммы всех нарушений в размере 355,5 млрд руб.³

При этом следует помнить, что существует немало вариантов и способов проведения закупки. Самая упрощенная и укрупненная классификация — неконкурентные и конкурентные закупки. Последние предполагают возможность сэкономить часть средств от начальной максимальной цены контракта (верхний порог возможной суммы оплаты поставщику) за счет конкурсных процедур. И уже в этой части тенденции в закупках по 44-ФЗ (государственные учреждения) и по 223-ФЗ (госкомпаниях, в том числе Крупных компаниях) различны.

Данная статистика свидетельствует о том, что в последние годы наблюдается тенденция развития государственными корпорациями и компаниями с государственным участием конкурентных закупок, в частности, у субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП). Это актуально в том числе для Крупных компаниях и связано как с государственными поручениями по развитию малого бизнеса, так и с корпоративными инициативами по повышению удобства и прозрачности торгов.

Таблица 1

**Возможные проявления корпоративного
мошенничества на разных этапах проведения закупки**

Этап проведения закупки	Что могут делать в мошеннических целях
Определение потребности в закупке, планирование и бюджетирование	<ul style="list-style-type: none"> - Создавать бизнес-потребности, в которых на самом деле корпорация не нуждается - Завышать требования к закупаемым товарно-материальным ценностям (ТМЦ) - Завышать нормативы расхода - Завышать бюджетную стоимость
Проведение тендера и выбор поставщика	<ul style="list-style-type: none"> - Лоббировать своих поставщиков - Дробить закупки во избежание тендера - Разрабатывать технические задания (ТЗ) под конкретных (своих) поставщиков - Нарочно проводить экстренную закупку - Необоснованно ограничивать конкуренцию / отклонять заявки участников тендера - Предоставлять предварительную информацию «своему» поставщику - Выдвигать заведомо невыполнимые условия независимым участникам тендера
Заклучение договора	<ul style="list-style-type: none"> - Заменять ТМЦ на менее качественные - Добавлять в договор существенные условия, которых не были указаны в условиях тендера - Давить на контрагента с целью получения оплаты в обмен на выгодные условия
Этап проведения закупки	Что могут делать в мошеннических целях
Исполнение договора	<ul style="list-style-type: none"> - Искусственно создавать ситуации для внесения изменений в условия договора - Повышать цены через дополнительные соглашения - Ухудшать/затягивать условия поставки - Ухудшать качество товарной номенклатуры / видов работ / оказываемых услуг
Приемка товаров и услуг	<ul style="list-style-type: none"> - Осуществлять приемку не проверяя товар - Проводить манипуляции с оплатой - Проводить приемку фиктивных услуг

Источник⁴

³ Треть нарушений, выявленных Счетной палатой за 2020 год, пришлось на госзакупки [Электронный ресурс] // Интерфакс URL: <https://www.interfax.ru/russia/756341> (дата обращения: 05.03.2023).

⁴ Практические аспекты мошенничества в закупочной деятельности [Электронный ресурс] // KPMG URL: <https://conf-audit.ru/wp-content/uploads/2021/10/Isaeva.pdf> (дата обращения: 08.03.2023).

Закупки — комплексный и довольно сложный процесс, состоящий из нескольких стадий. При этом на каждой из них существуют риски реализации корпоративного мошенничества. Эксперты KPMG выделяют пять основных этапов закупочной деятельности и перечисляют вероятные мошеннические действия на каждом из них. Данный перечень приведен в таблице 1.

Если сравнить классификацию корпоративного мошенничества в целом и классификацию корпоративного мошенничества в сфере закупок, то можно обратить внимание, что первые две категории одинаковы для обеих: это коррупция и присвоение (хищение) активов. Что касается последней категории, то никакого противоречия здесь нет: возможность злоупотребления служебным положением в организации является причиной мошеннических действий на закупках, а махинации с отчетностью — уже следствием, попыткой скрыть последствия мошенничества от глаз аудиторов, финансовых контролеров и других пользователей финансовой отчетности.

Для закупочной деятельности характерны такие проявления мошенничества, как [9]:

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 низкого 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.

План закупок составляется раз в полгода и по мере необходимости, с учетом составленного финансового плана. Собственнику необходимо определить соответствующий объем необходимых материалов, их резервы на случай срочной замены, а также разделить их на виды по отраслевой структуре. Далее собственник через Интернет обращается к уже имеющимся поставщикам, или осуществляет поиск новых поставщиков. При заключении договора необходимо удостовериться, что условия о доставке и оплате материалов поставщика удовлетворяют крупные компании. Если этого не произошло, то ожидать отклика другого поставщика.

Таким образом, закупки являются важнейшим бизнес-процессом организации, подверженным корпоративному мошенничеству на всех этапах. Поэтому как для хозяйствующих субъектов, так и для контролирующих органов в сфере закупок важно понимать, каким образом контролировать данную сферу. Проанализируем, выбранный путь урегулирования конфликтов интересов крупных компаниях, у которых разработана политика по предотвращению, выявлению и урегулированию конфликта интересов.⁵

⁵ Политика Компаний Группы «Газпром ЭП Интернэшнл Б.В.» URL: <https://international.gazprom.ru/d/textpage/a7/167/politika-po-predotvrashcheniyu-i-uregulirovaniyu-konflikta-interesov.pdf> (дата обращения: 05.03.2023).

В данной политике указываются общие требования в отношении предотвращения и урегулирования конфликта интересов политика корпорации предусматривает обязанности для сотрудников, к которым относится:

- Сообщать о любом (потенциальном) конфликте интересов своему непосредственному руководителю и Комиссии по корпоративной этике, установленной Кодексом корпоративной этики, всякий раз, когда такой конфликт возникает или становится известным сотруднику.
- Избегать приобретения в собственность доли или занятия должностей в органах управления конкурирующих компаний.
- Избегать любой личной выгоды для себя или своих родственников от деловых отношений Крупные компании [10].

В то же время крупные компании должны создавать внутренние нормы и процессы и обеспечивать:

- Сокращение ситуаций, когда родственники, близкие друзья и лица, состоящие в личностных близких отношениях, отчитываются друг перед другом или участвуют в деловом процессе, когда решение одного из них влияет на выполнение обязанностей других.
- Сотрудники, имеющие значительный прямой или косвенный (через родственников) личный интерес в деловых отношениях Крупные компании, не представляют Компанию Группы передней и не участвуют в управлении этими отношениями.

Все Крупные компании применяют Кодекс корпоративной этики. Данный документ был разработан на основании наилучших европейских и российских практик корпоративного управления. Состав Кодекса включает в себя корпоративные ценности и соответственно принципы и правила делового поведения в области предотвращения и урегулирования конфликта интересов. Организация работы по исполнению требований и положений Кодекса корпоративной этики возложена на постоянно действующую Комиссию по корпоративной этике.

В обеспечение соблюдения Политики при организации процессов управления рисками и внутреннего контроля в области предотвращения и урегулирования конфликта интересов Крупные компании руководствуются принципа, предполагающего меру наказания в соответствии с должностью для сотрудников, совершивших нарушение.

Компании, входящие в группу обязаны проводить проверку по каждому установленному факту нарушений, но в то же время не нарушая законодательство. Крупные компании могут устанавливать подробные процедуры предотвращения, расследования и устранения конфликтов интересов, а также обеспечения соблюдения применимых процедур в этой области.

Обязательной частью регулирования конфликта интересов в крупных компаниях является регулярный мониторинг бизнес-процессов, тех, что в особенности могут быть подвергнуты коррупции. В частности, такими процессами могут быть: закупочная деятельность и заключение договоров. Для предотвращения возникновения конфликта интересов с точки зрения закупочной деятельности, контрагентам необходимо раскрывать всю информации о своих конечных бенефициарах.

В крупных компаниях соблюдаются основные принципы противодействия коррупции, мошенничеству и исключению конфликта интересов при проведении закупок. Для подведения итогов конкурентных закупок и маркетинговых исследований создается коллегиальный орган — закупочная комиссия.

При осуществлении закупочной деятельности крупные компании зачастую формируют перечень взаимозависимых лиц для того, чтобы применять Положения о закупках товаров, работ, услуг.

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.

Основное внимание уделяется налоговым преступлениям из правовых источников. Так как публикация деклараций в открытом доступе позволяет проводить мониторинг расходов и доходов должностных лиц бюджетной системы.

Система закупок охватывает весь мир. Существуют международные нормативно правовые акты регулирующие транснациональные закупки и государственное законодательство, служащее фундаментом национальных закупок. К примеру, на территории Европейского союза работают как общие директивы [11]:

- директива по коммунальным службам 2004/17/ЕС регулирует процессы электронных закупок организаций и коммунальных хозяйств в сфере водоснабжения, энергоносителей, транспортных услуг и почтовых доставок;
- директива совокупного государственного сектора 2004/18/ЕС определяет электронные торги в части услуг, сервиса и контрактов общественных организаций;
- акт 89/665/ЕЕС содержит механизмы ограничения совокупного госсектора по директиве 2004/18/ЕС;
- акт 92/13/ЕЕС содержит механизмы ограничения по директиве 2004/17/ЕС.

Так и национальное законодательство, регламентирующее закупочные процедуры. Например, во Франции — Кодекс государственных закупок, в Испании — Закон о контрактах государственной сферы, утвержденный королевским указом 14 ноября 2011 года; Закон о госзакупках в коммунальной сфере, транспорте и почтовых услугах от 30 октября 2007 года; и Закон о госзакупках в сфере обороны и безопасности страны от 1 августа 2011 года.

Директива государственного сектора о координации процедур предоставления общественных работ регулирующие контракты, государственные контракты на поставку и государственные контракты на обслуживание; и декларация по коммунальным услугам, координирующая процедуры закупок организаций, осуществляющих деятельность в области водных ресурсов, энергетики, транспорта и сектора почтовых служб.⁶

⁶ Financial Investigations — Criminal Investigation (CI). Page Last Reviewed or Updated: 08-Jan-2020. URL: <https://www.irs.gov/compliance/criminal-investigation/financial-investigations-criminal-investigation-ci> (дата обращения: 07.03.2023).

Для государственных закупок властям придется следовать национальному законодательству о закупках, если они не подпадают под действие директив ЕС. Для закупок в частном секторе, отдел закупок и отдел продаж также тратят значительные ресурсы на организацию бизнеса сделки.

Одной из основных проблем как для органов власти, так и для участников торгов является продолжительность времени, затрачиваемого участниками процедуры закупок. Среднее время, затрачиваемое на все процедуры, составляет 108 дней, но средняя разница между самой быстрой и самой медленной процедурой закупки составляет приблизительно 180 дней. Это существенные различия, которые неизбежно скажутся на эффективности и привлекательности закупок.⁷ С точки зрения затрат на человека-день мы снова находим огромную вариацию. В то время как общее среднее составляет 38 дней, разница между верхним и нижним значением исполнения стран составляет приблизительно 71 человеко-день. Эти различия объясняются главным образом расходами на оплату труда сотрудников органов власти.

Открытые процедуры, наиболее часто используемые методы закупки, зарекомендовали себя положительно. В частности, открытые процедуры привлекают большое число участников торгов и требуют относительно небольших затрат времени для завершения процесса.

Время, однако, не является весомым аргументом в основном для органов власти, которые используют открытые процедуры.

Ограниченные процедуры представляют более неоднозначную картину. Они хорошая форма привлечения большого числа заявок, однако они занимают много времени и сопряжены с относительно высокими издержками для закупающих органов.

В среднем государственные органы, использующие ограниченные процедуры, сообщают о более высоком качестве результатов закупочной деятельности по сравнению с результатами, в которых используются открытые процедуры.

Финансовые расследования являются эффективным и активным инструментом расследования экономических преступлений и уголовного преследования за них. Они позволяют собирать доказательства в ходе коррупционных расследований [12].

Ключевым источником информации остается банковская информация. Кроме того, движение денежных средств отслеживается с использованием баз данных и реестров (например, реестры предприятий, данные фондовых бирж), форм раскрытия информации (раскрытие информации об активах, финансовая и налоговая отчетность государственных должностных лиц и других лиц) и имеющейся информации о заработной плате, доходах и расходах (счета, отчеты о расходах). Ключевое значение для финансовых расследований имеет проведение тщательного, комплексного анализа этих документов.

Важную роль играет анализ банковской и другой финансовой отчетности, которая помогает отслеживать движение денег и выявлять причастных лиц. В частности, этот анализ показал подозрительные телеграфные переводы в автомобильные дилерские центры, ювелирный магазин, ипотечную компанию и т. д. В других случаях фактами коррупции подтверждалось сравнение сумм полученных денег и сумм, сообщенных налоговым органам, с анализом изменений в активах третьих лиц, связанных с подозреваемыми. В то же время пример из Литвы показал, что результаты финансовых расследований не всегда принимаются

⁷ Строганов А.А. Повышение эффективности контроля за размещением заказов. Государственные и муниципальные закупки 2008. Сборник докладов III Всероссийской практической конференции-семинара. — М.: Юриспруденция; 2008. — 320 с. С. 284–290.

судом в качестве доказательства, как это было в случае, когда налоговый орган расследовал активы третьего лица, но суд не согласился с этим, считая, что прямых доказательств не было.

При изучении книг и счетов предприятий уделяется внимание, в частности, различным выплачиваемым комиссиям, консультационным соглашениям, сообщенным расходам и авансовым платежам, подозрительным группам операций, операциям с ценными бумагами.

Упреждающий подход и перекрестный анализ — ключевые факторы расследования отмывания денег и коррупции. Анализ информации из открытых источников имеет важное значение и очень полезен, например, для отслеживания компаний, используемых в преступных схемах. Неформальное сотрудничество и взаимодействие с правоохранительными органами других стран имеют решающее значение.

Другие зоны риска — управление государственным имуществом, предоставление кредитов, субсидий, скидок и возврат НДС. Чаще всего неправомерные выгоды получают государственные должностные лица, которые принимают решения, касающиеся распределения государственных ресурсов, или те, которые принимают решения, оказывающие влияние на имущество и другие права, получаемые гражданами. Были представлены конкретные признаки риска коррупции в этих областях.

Анализ опыта других стран показал, что несмотря на разность национального законодательства и отличий в структуре процедур, проблемы, связанные с нарушениями в сфере закупок идентичны. Очень показателен индикатор затрат человеко-час. Позволяет оценить расходы на проведение закупки и вопрос окупаемости каждой процедуры.

Выводы

Таким образом, экономическое значение государственных закупок в Европе имеет важный характер, поскольку закупки осуществляются на ежегодной основе, и определяют около 3,5 % ВВП региона.

Хотелось бы подчеркнуть, что противодействие корпоративному мошенничеству должно осуществляться на каждой стадии закупочного процесса.

Перечисленные направления еще раз наглядно иллюстрируют, что закупочная деятельность сочетает в себе черты как внешнего, так и внутреннего корпоративного мошенничества, так как преступный умысел может исходить и от организаторов закупки, и от контрагентов, и от двух сторон одновременно при наличии сговора между ними.

ЛИТЕРАТУРА

1. Проскуряков А.В. Экономические и правовые аспекты осуществления государственных закупок в Российской Федерации // Вестник Евразийской науки. — 2023 № 1. — URL: <https://esj.today/PDF/14FAVN123.pdf>.
2. Перерва О.Л., Степанов С.Е., Незимова С.С. Использование анализа больших данных для определения факторов эффективности процесса государственных закупок // Вестник Евразийской науки. — 2018 № 3. — URL: <https://esj.today/PDF/24ECVN318.pdf>.
3. Горохова Д.В. Государственные закупки в Российской Федерации: ретроспектива и развитие // Финансовый журнал. — 2020. — Т. 12. — № 2. — С. 57–68.

4. Князьнеделин Р.А., Бекмурзаев И.Д., Титов В.А. Повышение эффективности системы государственных закупок на основе цифровых платформ // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. — 2019. — № 2. — С. 53–61.
5. Дровнина О.С. Виды и способы разрешения рисков возникающих в сфере государственных закупок // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. — 2019. — № 5–1. — С. 126–128.
6. Герасименко А.А., Иванов А.М. О понятии и принципах государственных закупок // Теология. Философия. Право. — 2020. — № 1(13). — С. 95–105.
7. Катвалян А.Э. Развитие системы правового регулирования государственных закупок в России // Финансовое право. — 2019. — № 1. — С. 39–43.
8. Карепина О.И. Организация государственного финансового контроля государственных закупок в Российской Федерации // Аудиторские ведомости. — 2019. — № 1. — С. 37–44.
9. Восканян Р.О. Европейская практика проведения государственных закупок // Вестник Самарского государственного экономического университета. — 2020. — № 1. — С. 42–49.
10. Гольшева, В.Г. От закона к закону или некоторые замечания, касающиеся развития российского законодательства о закупках для государственных нужд (от XIX века до наших дней) // Вестник МГОУ. Серия «Юриспруденция». — 2015. — № 2. — С. 5–11.
11. Юрченко Е.В., Юрченко А.А. Государственные закупки: современные проблемы / Е.В. Юрченко, А.А. Юрченко // Вестник Финансового университета. — 2015. — № 4(88). — С. 16–23.
12. Баранникова Е.С. Проблемы нормативного регулирования тендеров: английская практика // Пробелы в российском законодательстве. — 2014. — № 3. — С. 31–35.

Strakhov Andrey Andreevich

K.G. Razumovsky Moscow State University of Technology and management (First Cossack University), Moscow, Russia
E-mail: presidentov@bk.ru

Kapustina Nadezhda Valeryevna

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

Development of mechanisms and tools to improve economic security in the field of public procurement

Abstract. This publication examines the issue related to ensuring economic security in the field of public procurement. According to the author, the distribution of operational management responsibilities between specific divisions of an economic entity necessitates the development of comprehensive compliance control measures. Their systematic work makes it possible to exclude facts of dishonesty on the part of the management staff of companies, the board of directors, and individual employees. Good economic governance, combined with effective control and enforcement mechanisms, can at the same time increase the level of confidence not only of foreign, but also of domestic investors, strengthen the correct functioning of financial markets and, as a result, stimulate more stable sources of financing. Procurement, according to the author, is one of the key business processes of any commercial organization, especially a large one. First of all, the article examines practical materials and studies of corporate fraud in the field of procurement, one of such projects is the "Review of economic crimes" conducted by the international consulting and audit company PwC. The article also provides statistics on procurement fraud and the perpetrators of economic crimes in Russia. The author focuses on the fact that in recent years there has been a tendency for state corporations and companies with state participation to develop competitive procurement, in particular, from small and medium-sized businesses. Procurement is a complex process that includes several stages, in this regard, you need to be prepared for the fact that each of them may be at risk of corporate fraud. At the same time, if we compare the classification of corporate fraud in general and the classification of corporate fraud in the field of procurement, we can note that the first two categories are the same for both: corruption and misappropriation (theft) of assets.

Keywords: public procurement; fraud; economic security; regulation; compliance control; risks; corruption; economic crimes