

## КОМПЛАЕНС В СФЕРЕ ПРОВЕДЕНИЯ ТОРГОВ И ЗАКУПОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Арина Александровна ТОПИЛЬСКАЯ

студентка финансово-экономического факультета,  
Финансовый университет при Правительстве РФ, Москва, Российская Федерация  
arina\_top@mail.ru  
<https://orcid.org/0000-0002-4603-2927>  
SPIN-код: 7376-9340

### История статьи:

Рег. № 429/2019  
Получена 18.06.2019  
Получена в доработанном виде 14.11.2019  
Одобрена 28.11.2019  
Доступна онлайн 25.12.2019

УДК 351.712

JEL: H57

### Ключевые слова:

комплаенс, торги,  
закупочная деятельность,  
риск, государственное  
участие

### Аннотация

**Предмет.** Создание эффективной системы взаимодействия государства и бизнеса в условиях глобализации и цифровой экономики, комплаенс в сфере проведения торгов и закупочной деятельности.

**Цели.** Раскрыть сущность комплаенса в сфере проведения торгов и закупочной деятельности, проанализировать возникающие риски и рассмотреть исторический аспект закупочной деятельности в России.

**Методология.** Использован метод изучения, анализа и синтеза.

**Результаты.** Раскрыта сущность комплаенса в сфере проведения торгов и закупочной деятельности, проанализированы риски проведения закупок, а также классифицированы риски по источнику их возникновения, которые далее подразделяются на внутренние и внешние. Рассмотрен исторический аспект, который определяет комплаенс как ранее существовавшую форму контроля в данной сфере.

**Область применения.** Сфера проведения торгов и закупочной деятельности — это область взаимодействия государства и бизнеса, соответственно, развитие и внедрение комплаенса актуально как для государственного, так и для частного секторов.

**Выводы.** Благодаря новым контролирующим методам национальная экономика начала интенсивно развиваться.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2019

**Для цитирования:** Топильская А.А. Комплаенс в сфере проведения торгов и закупочной деятельности // *Финансы и кредит*. — 2019. — Т. 25, № 12. — С. 2703 — 2710.

<https://doi.org/10.24891/fc.25.12.2703>

### Введение

Современный бизнес требует не только поддержки государства, но и контроля, который должен быть регламентирован соответствующей системой. Именно таким и является комплаенс в сфере проведения торгов и закупочной деятельности, но для того чтобы разобраться в сущности данного понятия, необходимо дать определение комплаенса в целом.

Compliance переводится с английского языка как согласие, соблюдение; если рассматривать его с точки зрения взаимоотношений бизнеса и государства, то становится очевидным, что это соблюдение установленных норм. Цель

любой компании — максимизация прибыли, а также соблюдение нормативно-правовых актов, которые установлены в данной отрасли бизнеса, а также в целом нормативно-правовой базы РФ.

Так, комплаенс — это система управления рисками и контроль за несоблюдением следующих составляющих:

- 1) законодательства;
- 2) предписаний контролирующих органов;
- 3) правил различных саморегулируемых организаций;
- 4) локальных документов.

## Существующая ситуация и исторический аспект

Комплаенс впервые появился в США в 1906 г., ввиду контролирующей деятельности министерства здравоохранения социальных служб американского правительства. Важно отметить, что комплаенс-контроль в транснациональных корпорациях (ТНК) стал обязательным после большого числа громких разбирательств, связанных с коррупционной деятельностью многих известных компаний, таких как Siemens, Philips. В 1977 г. в США приняли закон «О борьбе с коррупцией за рубежом», затем в 2002 г. был принят закон Сарбейнса—Оксли. Принятие указанных законов явилось следствием ряда международных конфликтов, которые были связаны с подкупом иностранных должностных лиц для получения деловой выгоды. Федеральный закон США регулирует факты предложения, обещания, предоставления материальных и нематериальных благ любому должностному лицу (важно отметить, что в рамках законодательства США под должностными лицами понимаются не только государственные служащие, но и сотрудники государственных учреждений и предприятий). Данный закон актуален для неамериканских компаний, которые ведут свою деятельность на территории США, для тех, чьи акции котируются на американской бирже, и для тех, которые представляют интересы американской компании. Закон Сарбейнса—Оксли установил достаточно жесткие требования к бухгалтерской отчетности. Прежде всего этот закон касается тех компаний, которые торгуют свои акции на американской бирже (общая черта с федеральным законом США «О борьбе с коррупцией за рубежом»), а также распространяется и на иностранные компании, акции которых торгуются в США через депозитарные расписки [1]. В 2010 г. подобный закон приняла и Великобритания.

Комплаенс в сфере проведения торгов и закупочной деятельности — это контроль за соблюдением порядка проведения тендера, а также выполнение условий договора, строгое соблюдение федеральных законов от

05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Рассмотрим субъекты каждого закона [2—5].

Субъекты федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- государственные органы, которые уполномочены принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством РФ от имени РФ или субъекта РФ;
- муниципальные органы или муниципальные казенные учреждения;
- государственные и муниципальные унитарные предприятия;
- организации, не перешедшие под действие Федерального закона № 223-ФЗ.

Субъекты федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»:

- государственные корпорации и компании;
- публично-правовые компании;
- субъекты естественных монополий;
- организации, осуществляющие регулируемые виды деятельности в сфере электроснабжения, водоснабжения и др.;
- автономные учреждения;
- хозяйственные общества с государственной долей более 50%;
- дочерние хозяйственные общества, где более 50% уставного капитала принадлежит перечисленным юридическим лицам;
- дочерние хозяйственные общества, в уставном капитале которых более 50% долей принадлежит дочерним хозяйственным обществам, указанным в предыдущем пункте.

Оба федеральных закона регулируют взаимодействие государства и бизнеса.

Далее рассмотрим исторический аспект развития закупочной деятельности в России.

Отечественная история закупочной деятельности складывалась несколько столетий, различные положения о государственных заказах можно встретить в документах XIII в., а также в Переяславской летописи. Разделим данную историю на следующие этапы [6].

1. Официальная дата торгов — это 7 июля 1654 г. «Указ о подрядной цене на доставку», принятый царем Алексеем Михайловичем по поводу доставки продуктов в Смоленск. Указ предусматривал освобождение подрядчика от уплаты пошлины. В этом документе были выделены публичность (гласность), условия, которые были предоставлены заранее, и поиск исполнителей.
2. Указ Петра I от 1714 г. «О вывозе подрядчиков для делания пороха», который содержал такие элементы, как публичность. При рассмотрении документа необходимо отметить, что правотворческая норма устанавливает непосредственно сам способ закупки, или, если экстраполировать на современность, — запрос котировок. Важно обратить внимание на то, что во времена Петра Великого заключение государственных контрактов приобрело системный характер.
3. Царствование Екатерины II известно радикальными проектами, в том числе была проведена реформа государственных закупок в 1775–1776 гг. Документ был назван «Учреждение о губерниях», в нем содержалась статья 118 «О контрактах по подряду, поставках и откупах». Согласно ей предусматривалось проведение торгов на сумму до 10 000 руб. и сроком не более 4 лет. Далее все передавалось в Казенную палату, которая работала от имени Императрицы. В обязанности палаты входило соблюдение условий заключенного договора, вне зависимости от ущерба казне. Если говорить современным языком, то

Казенная палата выполняла функцию контроля, то есть осуществляла комплаенс-контроль. Однако контракты, которые были заключены на сумму свыше 10 000 руб., находились исключительно в ведении самой Императрицы. Для них жестко определялись сроки исполнения казенной необходимости.

4. Во времена Александра I в 1802 г. учрежден «Устав о провианте для продовольствия и войск». Нововведением стало установление и введение «справочной цены» для государственных заказов. В данном документе строго определялась цена, которая и являлась определяющим фактором проведения торгов. Далее в 1815 г. был подписан еще один документ — «Об отдаче по всем местам, торги производящим, подрядов в разные руки по частям». Следуя этому уставу, заказчики могли между собой разделять крупные заказы по частям, или как сейчас заказчики делили заказ на лоты.
5. Начало XX века, правление Николая II известно принятием «Положения о подрядах и поставках», которое было актуально вплоть до 1917 г. Положение четко разделяло торги на три части: изустные торги, торги запечатанных объявлений и смешанные. Таким образом, сфера торгов и закупочной деятельности, а также ее контроля не является новшеством современности. Система торгов и регулирующей функции совершенствовалась и была достаточно эффективной.
6. Советский период ввиду отсутствия бизнеса не требовал регулирования закупок у него.
7. После распада СССР начала развиваться система государственных заказов и проведения торгов. В 1992 г. Всемирный банк начал свою работу на территории России и, соответственно, ввел правила проведения торгов. На тот период времени в российском законодательстве не было ни одного регламентирующего эту сферу документа, поэтому действия Всемирного банка следует считать прогрессивными, но лишь в сложившейся ситуации.

В современных условиях государство является одним из доминирующих заказчиков на рынке и главным потребителем продукции целого ряда отраслей, что может быть воспринято как превращение государственного спроса в важный элемент регулирования экономики страны, который оказывает непосредственное влияние на динамику и структуру стратегических отраслей [7]. Система государственных закупок — это способ стимулирования инновационного и венчурного инвестирования американской экономики, в пример можно привести создание Кремниевой долины [5].

Все подрядные и субподрядные работы в США регламентируются законом «О размещении заказов на поставки товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд», то есть предусмотрена возможность финансирования из внебюджетных фондов, однако последние выполняют, в том числе, контролирующую функцию [8]. Стоит отметить, что в США система комплаенса достаточно хорошо развита и применяется не только органами государственной власти, но и корпоративными структурами. Далее перейдем к определению риска, который является важной составляющей комплаенс-контроля.

Риск — это неопределенность, связанная с возможностью отклонения от цели, ради достижения которой принималось субъективное решение<sup>1</sup>.

Последствиями риска могут быть [6]:

- упущенная выгода;
- финансовые убытки;
- отсутствие результата, то есть нулевая прибыль;
- потеря репутации.

Проанализировав риски, мы можем их разделить на две части: риск проигрыша

торгов [9], а также риск будущих потерь в случае неблагоприятного исхода деятельности после победы в торгах, он может быть связан с финансовыми потерями и потерей репутации [9].

Разделим риски закупочной деятельности и проведения торгов по источнику возникновения. Все риски являются внутренними и внешними [10].

Риски, которые напрямую зависят от деятельности компании, — внутренние, соответственно, те, которые не могут быть вызваны непосредственной деятельностью компании, — внешние. Рассмотрим следующие из них [9].

Организационные риски — это риски, возникающие посредством некачественного исполнения своих обязанностей подчиненными.

Финансовые риски (внутренние) — это риски, связанные с невыполнением взятых финансовых обязательств.

Риски по исполнению обязательств — это риски, связанные с возможностью неисполнения своих обязательств.

Внешнеполитический риск — это риск, который может возникнуть из-за изменения законодательных и нормативно-правовых актов, принятых в стране или за рубежом. Это способно оказывать отрицательное влияние на прибыль, операции, репутацию и перспективы компании.

Риск форс-мажорных обстоятельств — это риск различных внешних ситуаций, связанный с обстоятельствами непреодолимой силы, которые не могут быть предотвращены либо устранены.

Природно-климатический риск — риск, связанный с климатическими условиями в той или иной местности.

Информационные риски — это риски, возникающие из-за асимметрии информации.

Финансовые риски (внешние) — это риски, связанные с возможностью финансовых потерь, которые невозможно предотвратить силами компании.

<sup>1</sup> Бондарева Е.А. Становление и развитие института государственных закупок // Электронный вестник Ростовского социально-экономического института. 2016. № 3. С. 30—37. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/stanovlenie-i-razvitiye-institut-a-gosudarstvennyh-zakupok-v-rossii>

Правовой риск — это риск несения убытков в результате несоблюдения требований нормативно-правовых актов, допущения юридических ошибок, несовершенства законодательства, различного применения норм судебными органами.

Таким образом, анализ и рассмотрение рисков позволили сделать вывод о том, что риски в проведении торгов и закупочной деятельности можно снизить только с помощью контрольной функции со стороны двух взаимодействующих субъектов.

Эффективность использования системы комплаенса в России на данный момент чрезвычайно важна для компаний с государственным участием. Однако столь необходимое им законодательное регулирование отсутствует.

## Выводы

Рассмотрен и проанализирован исторический опыт проведения торгов и закупочной деятельности. Указана необходимость введения комплаенс-контроля. Стоит отметить, что данная система контроля существовала и ранее, совершенствовалась почти на каждом этапе с точки зрения правовой регламентации. Данная система определяла и учитывала интересы не только интересы государства, но и интересы подрядчиков.

Анализ рисков в сфере торгов и закупочной деятельности позволил сделать вывод о том, что их минимизация возможна лишь во взаимодействии двух субъектов, являющихся участниками операции.

Рассмотрение примеров американского законодательства, позволило сделать вывод о том, что вводимые федеральные законы были детерминированы как экзогенными (международные конфликты), так и эндогенными (финансовая отчетность компаний) факторами.

Комплаенс — это новое направление для российской экономики, и его следует

закрепить законодательно, а не только внутренними документами организаций. Перспективы применения комплаенса заключается в следующем:

- минимизация рисков для участников торгов и закупочной деятельности;
- предотвращение коррупционных схем и коррупции как таковой;
- дополнительная возможность развития цифровой экономики;
- увеличение источников дохода бюджета.

Поскольку комплаенс в сфере проведения торгов и закупочной деятельности является новым направлением для российского рынка, в данный период времени не стоит ожидать высоких показателей. Однако важно понимать, что сам процесс начал действовать и взаимодействовать с национальной экономической системой, но для прогрессивного результата необходимо время.

Можно сделать вывод о том, что комплаенс — это система управления рисками, которая контролирует несоблюдение законодательства, предписаний контролирующих органов, внутренних документов и правил саморегулируемых организаций. Законодательная база сферы проведения торгов и закупочной деятельности определена Федеральными законами от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Так, комплаенс — это исключительная возможность для хозяйствующих субъектов определять приоритетные направления экономики страны и не только создавать новые рабочие места и инфраструктуру, но и увеличивать социальную ответственность экономики путем соблюдения законодательства, что делает ее более конкурентоспособной в рамках международного сотрудничества.



## COMPLIANCE IN THE AREA OF TENDERING AND PROCUREMENT

Arina A. TOPIL'SKAYA

Financial University under Government of Russian Federation, Moscow, Russian Federation

arina\_top@mail.ru

<https://orcid.org/0000-0002-4603-2927>**Article history:**

Article No. 429/2019

Received 18 June 2019

Received in revised form

14 November 2019

Accepted 28 November 2019

Available online

25 December 2019

**JEL classification:** H57**Keywords:** compliance,  
bidding process, procurement,  
risk, State participation**Abstract****Subject** The article is devoted to the creation of an effective system of interaction between the State and the business in the context of globalization and digital economy. This system is represented by compliance in the field of tendering and procurement.**Objectives** The aims of the study are to reveal the essence of compliance in tendering and procurement, to analyze the resulting risks, and to consider the effectiveness of the State policy.**Methods** The study employs methods of analysis and synthesis of scientific articles on the topics of compliance in the field of tendering and procurement.**Results** The paper describes the essence of compliance in tendering and procurement, reviews and classifies risks inherent in procurement activities. I consider the historical aspect, which defines compliance as a pre-existing form of control in the field of tendering and procurement.**Conclusions and Relevance** Tendering and procurement are the area of interaction between the State and the business. Therefore, the development and implementation of compliance is relevant for both the public and the private sector. The paper describes the role and place of compliance in tendering and procurement in the economy and its impact on the effectiveness of the State policy. Thanks to the new controlling methods, the national economy began to develop rapidly.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2019

**Please cite this article as:** Topil'skaya A.A. Compliance in the Area of Tendering and Procurement. *Finance and Credit*, 2019, vol. 25, iss. 12, pp. 2703–2710.<https://doi.org/10.24891/fc.25.12.2703>**References**

1. Kosov M.E. [About criteria of balance disbalance of economic system]. *Vestnik Moskovskogo universiteta MVD Rossii*, 2011, no. 2, pp. 54–59. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/o-kriteriyah-ravnovesiya-neravnovesiya-ekonomicheskoy-sistemy> (In Russ.)
2. Ivanov O.B., Lavrova T.V., Podkopaev Yu.B. [The procurement system improvement for State companies and implementation control]. *ETAP: ekonomicheskaya teoriya, analiz, praktika = ETAP: Economic Theory, Analysis, Practice*, 2012, no. 3, pp. 119–139. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-sistemy-zakupok-v-gosudarstvennyh-kompaniyah-i-kontrol-za-ih-osuschestvleniem> (In Russ.)
3. Kosov M.E., Akhmadeev R.G., Smirnov V.M. et al. Hydrocarbon Market in Countries with Developing Economy: Development Scenario. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 2017, vol. 7, iss. 6, pp. 128–135. URL: <https://www.econjournals.com/index.php/ijeep/article/view/5851/3437>

