

Шарамеева Ольга Александровна

канд. экон. наук, доцент

БУ ВО «Сургутский государственный университет»

г. Сургут, ХМАО – Югра

ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРИ ПОДГОТОВКЕ И ПРОВЕДЕНИИ ТЕНДЕРОВ

***Аннотация:** в целях проявления должной осмотрительности, коммерческой организации необходимо проводить процедуры внутреннего контроля при подготовке и проведении тендеров. Наибольший эффект от процедур внутреннего контроля достигается участием специалистов служб внутреннего контроля на всех этапах. В статье рассматриваются вопросы организации процедур внутреннего контроля при подготовке и проведении коммерческой организацией тендеров на право заключения договоров поставки, выполнения работ, оказания услуг.*

***Ключевые слова:** внутренний контроль, процедуры внутреннего контроля, тендер, закупка, поставщики, заключение договора.*

Неотъемлемым элементом системы организации закупочной деятельности любой коммерческой организации является внутренний контроль закупок. С каждым годом выявляется все больше нарушений и различных схем лоббирования интересов своего поставщика со стороны заказчика при осуществлении не только государственных закупок, но и закупок, производимых крупными коммерческими организациями на условиях соревновательных закупок – тендеров. Махинации могут происходить на протяжении всего процесса: начиная с тендера, выбора подрядчика, заключения договора поставки, заканчивая оплатой.

В свете Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» под недобросовестной конкуренцией понимаются любые действия хозяйствующих субъектов (группы лиц), которые направлены на получение преимуществ при осуществлении предпринимательской деятельности, противоречат законодательству Российской Федерации, обычаям делового оборота, требованиям

добропорядочности, разумности и справедливости и причинили или могут причинить убытки другим хозяйствующим субъектам-конкурентам либо нанесли или могут нанести вред их деловой репутации [3].

Мошенничество в сфере закупок и получение взяток вызывает беспокойство: в то время как рядовые экономические махинации ведут к потерям, систематические хищения могут привести к проблемам в долгосрочной перспективе. И усугубление этих проблем может привести не только к значительным убыткам и потере хорошей репутации, но и к неисправимому ущербу. Эти нарушения также могут влиять на микросреду в организации, разрушая прочность коллектива, и могут усугубить недостатки во внутреннем контроле организации [2].

«Тендер» является зарубежным аналогом российского понятия «конкурс». Под тендером понимается конкурентная закупка, представляющую собой способ заключения договора на поставку товара (выполнение работ, оказание услуг), при котором заказчик заранее определяет основные характеристики и требования к выполняемой работе, основные условия будущего договора, порядок рассмотрения, критерии сравнения и поставщиков услуг и порядок выбора победителя. Основное отличие конкурса от тендера заключается в том, что конкурс представляет собой жестко регламентированную закупку, порядок и процедуры которой определяются Федеральным законом №94-ФЗ и статьями 447 – 449 ГК РФ [1].

Процедура проведения тендеров не регламентируется, поэтому тендеры, проводимые коммерческими структурами, представляют собой способ выявления поставщика, обеспечивающего лучшие условия исполнения договора, по которому организация является плательщиком и получателем товаров, работ, услуг.

При организации внутреннего контроля закупок, проводимых в форме и тендеров, в числе серьезных проблем зачастую можно назвать его фрагментарность, то есть контроль закупок если и имеется у заказчика, то присутствует не на всех стадиях закупочного процесса, а лишь на отдельных его этапах. Причем является весьма распространенной ситуация, когда контроль фактически

осуществляется должностными лицами, не имеющими на то юридически оформленных полномочий. Наибольший эффект процедур внутреннего контроля при организации закупок может быть достигнут участием специалистов служб внутреннего контроля на всех этапах закупочного процесса. Тем самым будет обеспечен надлежащий контроль создания равных конкурентных условий для всех участников закупочного процесса, что позволит добиться наиболее выгодных для организации условий приобретения товаров, работ и услуг и рационально использовать финансовые средства, направляемые на закупку.

Крупные коммерческие организации, имеющие сложную разветвленную структуру, представленную разнородными, относительно обособленными подразделениями, с целью обеспечения соблюдения своих интересов и повышения эффективности проводимых конкурсов на право заключения договоров создают тендерную комиссию – коллегиальный рабочий орган, наделенный полномочиями определять победителя конкурса по итогам рассмотрения поступивших коммерческих предложений. Для проведения конкурса назначается организатор тендера – служба (структурное подразделение), отвечающая за организацию и проведение тендера.

В целях проявления должной осмотрительности при выборе контрагентов, недопущения злоупотреблений, выявления и предотвращения реализации возможных имущественных, налоговых, административных и иных рисков для такой коммерческой организации процедуры внутреннего контроля необходимо проводить на всех этапах подготовки и проведения тендеров на право заключения договоров поставки, выполнения работ, оказания услуг.

При этом видится необходимым непосредственное участие в тендерах сотрудников службы внутреннего контроля в качестве консультантов и наблюдателей. Как правило, является достаточным проведение процедур внутреннего контроля выборочным методом.

Процедуры внутреннего контроля должны проводиться на этапах:

1. Подготовка к проведению тендера.
2. Проведение тендера (в том числе электронного).

3. Заключительный.

На первом этапе, прежде всего, осуществляется проверка тендерной документации и информации, относящейся к предмету тендера. В состав процедур внутреннего контроля при проверке документации включаются:

- проверка соблюдения требований к порядку подготовки проведения тендеров, определенных внутренним нормативным документом;
- запрос у организатора тендера и проверка тендерной документации на предмет наличия, оформления, актуальности в зависимости от предмета тендера (поставка продукции, выполнение работ, оказание услуг);
- проверка использования в тендерной документации общепринятых в деловом обороте понятий, терминов и обозначений;
- проверка регистрации тендерной документации, поступающей от претендентов на соответствие правилам делопроизводства организации;
- анализ процедур по безальтернативному выбору контрагентов по конкретным видам продукции, работам, услугам;
- проведение выборочных проверок заявок структурных подразделений организации на закупку продукции на предмет обоснованности потребности в количестве и номенклатуре с учётом мониторинга складских запасов.

Здесь же – на предварительном этапе – необходим анализ и оценка решений по выбору претендентов на участие в тендерах по техническим и коммерческим критериям. Необходимо также проведение процедур по фактической проверке претендентов на предмет наличия материально-технических и трудовых ресурсов, производственных и складских мощностей, обязательных для исполнения договора.

Вышеописанные процедуры данного этапа позволят выявить нарушения и злоупотребления в части создания фиктивной конкуренции, манипуляций претендентами, иных действий, могущих повлиять на результат тендера, а также исключить преднамеренный демпинг и минимизировать риски заключения договоров на невыгодных для организации условиях (либо с лицом, неспособным

исполнить обязательства по договору), оценить претендентов, допущенных к участию в тендерах, по критериям безопасности.

Следующий шаг – проверка обоснованности выбора организатором тендера претендентов для участия в тендерах на основе анализа тендерной документации, информации о претендентах в сети Интернет. Целями проведения данной совокупности процедур является проявление должной осмотрительности при выборе контрагентов, минимизация рисков заключения договоров с недобросовестными контрагентами и неисполнения ими договорных обязательств.

Параметрами безопасности и деловой репутации этом случае являются:

- анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности на предмет достаточности внеоборотных и оборотных активов, величины чистых активов и чистой прибыли (в динамике за предыдущие периоды), деловой активности, финансового состояния (ликвидность, рентабельность, платежеспособность);
- проверка сведений о возможном нахождении претендента в состоянии реорганизации, ликвидации или банкротства;
- выявление претендентов, сообщивших о себе ложные сведения;
- проверка на наличие арестованного имущества и/или приостановления деятельности претендента, сведений о дисквалифицированных лицах, входящих в состав исполнительных органов, лишения права занимать определенные должности или заниматься определенным видом деятельности, связанной с предметом тендера;
- наличие в залоге имущества, относящегося к предмету тендера, либо иного имущества значительной стоимости;
- наличие арбитражных дел, связанных с ненадлежащим исполнением претендентом договорных обязательств, аналогичных предмету тендера;
- наличие неоконченных исполнительных производств;
- наличие взаимосвязанных, зависимых и аффилированных юридических лиц, выступающих в качестве самостоятельных участников тендера;

- наличие физических лиц, одновременно выступающих представителями разных юридических лиц, посреднических связей, личных контактов, родственных связей и т. д.;
- проверка репутации кредитного учреждения, в котором открыты счета претендента;
- наличие со стороны претендента нарушений в исполнении обязательств по ранее заключенным с организацией договорам;
- наличие опыта выполнения договоров, аналогичных предмету тендера;
- проверка сведений об исполнении обязательств по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов;
- проверка наличия и актуальности лицензий, сертификатов, свидетельств СРО, аттестационных документов на выполнение определенных видов работ и оказание услуг;
- проверка информации о наименовании юридического лица, ИНН, ОГРН, месте нахождения, стабильности фактического адреса, дате регистрации в ЕГРЮЛ (ЕГРИП), свидетельстве о государственной регистрации, свидетельстве о постановке на налоговый учет, размере уставного капитала, заявленных видах деятельности по ОКВЭД, вносимых изменениях в учредительные документы, об учредителях и руководителе, наличии ограничений у руководителя на заключение договора, является ли сделка крупной для претендента и т. д.

С целью привлечения к участию в тендерах претендентов с более выгодными коммерческими предложениями и для исключения посреднических цепочек поставки продукции, следующим шагом, анализируется рынок предложений продукции, работ и услуг. Для этого проводится мониторинг ценовых предложений рынка по продукции, работам, услугам, аналогичным предмету тендера.

В целях создания условий для ограничения допуска к участию в тендерах претендентов, не обеспечивающих гарантированного исполнения требований организации необходимо участие специалистов службы внутреннего контроля в предтендерных (технических) совещаниях. Среди проводимых при этом контрольных процедур являются необходимыми:

– ознакомление с требованиями к качеству, техническим характеристикам продукции, работ, услуг, к их безопасности, к функциональным характеристикам, отгрузке и доставке продукции, месту, условиям и срокам поставки, упаковке, документальному оформлению и иными требованиями, связанными с определением соответствия поставляемой продукции, выполняемой работы, оказываемой услуги потребностям организации;

– проверка достоверности информации, представляемой организаторами тендеров тендерным комиссиям, специалистам по направлениям деятельности о претендентах, и соответствия их коммерческих предложений требованиям организации;

– подготовка и направление до проведения предтендерных (технических) совещаний организаторам тендеров письменных заключений по результатам процедур внутреннего контроля;

– участие в предтендерных (технических) совещаниях с правом доведения до членов тендерных комиссий информации по результатам процедур внутреннего контроля.

На этапе проведения тендера службой внутреннего контроля должны проводиться процедуры внутреннего контроля за ходом проведения тендера и порядком выбора победителя тендера, в том числе:

– выявление лиц, не подававших заявки на участие в тендере либо не прошедших предварительную квалификацию;

– проверка документов, определяющих полномочия представителей претендентов участвующих в тендере;

– проверка достоверности информации, доведенной до членов тендерной комиссии об участниках тендера, сумме, объемах, сроках поставки, выполнения работ, оказания услуг согласно критериям, установленным тендерной документацией;

– фиксирование цен, объемов поставок, работ, услуг, предлагаемых участниками тендера;

- выявление признаков координации действий участников тендера членом(-ами) тендерной комиссии;
- выявление признаков создания преимущественных условий одному или нескольким претендентам, в том числе путем доведения конфиденциальной информации;
- оценка критериев ранжирования претендентов и определения победителя тендера;
- оценка обоснованности отклонения более выгодных предложений участников тендера, не ставших победителями;
- соблюдение требований, позволяющих прекратить либо перенести тендер на другое время;
- наличие оснований для признания итогов тендера недействительными.

В состав процедур внутреннего контроля при подведении итогов тендера включаются: проверка на соответствие проектов договоров, заключаемых по итогам тендеров, с протоколами заседания тендерных комиссий (выбор победителя, окончательная цена и стоимость, объемы поставки, работ, услуг и иные сведения), а также обеспечение достоверности в оформлении результатов тендеров и проектов договоров.

На заключительном этапе проводится оценка эффективности процедур внутреннего контроля при участии в работе тендерных комиссий специалистов службы внутреннего контроля при подготовке и проведении тендеров. Для этого осуществляется ведение статистики итогов процедур внутреннего контроля по участиям в работе тендерных комиссий, подготовка сводного отчета об итогах процедур внутреннего контроля по участию в работе тендерных комиссий. Проводится последующий выборочный контроль фактического исполнения договоров, заключенных на условиях тендера, выявление и анализ фактов изменения наименований поставок, увеличения цен, продления сроков поставки продукции, несоблюдения требований к качеству продукции, выполнения работ, оказания услуг, изменения объемов и сроков гарантийного обслуживания, иных существенных изменений условий договора. Целями заключительных процедур

внутреннего контроля является выявление фактов, указывающих на неэффективность отбора участников тендера, создание библиотеки типовых нарушений, определение признаков контрагентов, не отвечающих критериям безопасности, определение методов реагирования на выявленные нарушения.

Таким образом, для смягчения рисков можно рекомендовать организации использование антикоррупционных процедур в отношениях со своими контрагентами – внутренний корпоративный контроль способен предотвратить многие экономические преступления, в том числе и распознать подозрительных транзакции в отношении цепочек поставок.

Список литературы

1. Барыкин С.Е. Системное моделирование подрядных торгов (конкурсов) в строительстве: Монография / С.Е. Барыкин, И.И. Константинов. – Политехника-сервис, 2013 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru (дата обращения: 9.10.2017).

2. Трунцевский Ю.В. Криминальные корпоративные угрозы в сфере энергетики и добычи полезных ископаемых: мировой опыт // Правовой энергетический форум. – 2016. – №1 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru (дата обращения: 9.10.2017).

3. Федеральный закон «О защите конкуренции» от 26.07.2006 №135-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru (дата обращения: 29.09.2017).