

УДК 629.7:338.2

Экономическая безопасность, риски при выборе контрагентов и как их избежать

Economic security, risks when choosing counterparties and how to avoid them

Статья рассматривает риски при выборе контрагентов для космической отрасли и способы избежать этих рисков. Какими законами следует руководствоваться и на что обращать внимание в первую очередь? В статье описано общее руководство и даны краткие рекомендации.

The article examines the risks when choosing contractors for the space industry and ways to avoid these risks. What laws should be followed and what should I pay attention to first? The article will describe the general guidance and give brief recommendations.

Ключевые слова: экономическая безопасность, космическая отрасль, риски, контрагент.

Keywords: economic security, space industry, risks, counterparty.



АЛЕКСЕЕВ АЛЕКСЕЙ ВИКТОРОВИЧ

Главный специалист отдела экономической безопасности, профилактики коррупции и иных правонарушений, АО «Организация «Агат»

E-mail: AlekseevAV@agat-roscosmos.ru

ALEKSEEV ALEKSEY

Chief Specialist of the Department of Economic Security, Prevention of Corruption and Other Offenses, JSC «Organization «Agat»



ЯБЛОКОВ ИЛЬЯ НИКОЛАЕВИЧ

Начальник отдела экономической безопасности, профилактики коррупции и иных правонарушений, АО «Организация «Агат»

E-mail: YablokovIN@agat-roscosmos.ru

YABLOKOV ILYA

Head of the Department of Economic Security, Prevention of Corruption and Other Offenses, JSC «Organization «Agat»

Введение

В современном мире космическая отрасль занимает важное место в экономике многих стран. Она представляет собой не только научно-исследовательскую область, но и огромный рынок со своими особенностями

и рисками.

Одним из главных аспектов, который требует особого внимания, является экономическая безопасность. Как правило, компании работают с контрагентами по всему миру, что приводит к необходимости проверки партне-

ров на соответствие стандартам безопасности и надежности.

В данной статье мы рассмотрим риски при выборе контрагентов для космической отрасли и способы избежать этих рисков.

Подходы и основы экономической безопасности

Экономическая безопасность является одним из ключевых понятий, которые важны для любой организации. В контексте Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос» экономическая безопасность представляет собой систему мер и действий, направленных на защиту интересов организации от возможных угроз своей экономической деятельности [1].

Одной из мер по обеспечению экономической безопасности контрагентов является их проверка на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации. Данный подход базируется на принципах соответствия потенциального контрагента требованиям Федеральных законов, в том числе «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 № 223-ФЗ, «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ и «О государственном оборонном заказе» от 29.12.2012 № 275-ФЗ. Также не стоит забывать о налоговом кодексе, а именно, о стандарте должной осмотрительности – статья 54.1 НК РФ.

Корни, где зародились основы уже современной экономической безопасности, уходят в 2006 год, а именно, к постановлению Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиками налоговой выгоды». Уже на основании данного постановления в Налоговый кодекс вносились важные изменения в части должной осмотрительности при выборе контрагентов, и главным итогом стало письмо ФНС России от 10 марта 2021 года № БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации», в котором служба, наконец, признала должную осмотрительность в качестве самостоятельного и обязательного теста налоговой выгоды, но предложила при этом руководствоваться новым стандартом – коммерческой осмотрительностью [2].

Если выделить некоторые аспекты из данного письма, то для избежания рисков при выборе контрагентов необходимо проводить тщательный анализ потенциальных партнеров. Важно учитывать такие критерии, как опыт работы, финансовую устойчивость и наличие соответствующих сертификатов и лицензий. Также необходимо провести детальную проверку репутации

контрагента и его связей с другими организациями [3].

Кроме того, следует использовать механизмы контроля и мониторинга деятельности контрагентов после заключения договора. Это поможет своевременно выявить любые нарушения или неправомерные действия со стороны партнера.

Таким образом, экономическая безопасность и выбор надежных контрагентов являются ключевыми аспектами успешной деятельности не только в ракетно-космической промышленности. Необходимость соблюдения налогового законодательства, борьбы с коррупцией и проведения тщательного анализа потенциальных партнеров являются важными шагами для минимизации рисков и обеспечения стабильности любого предприятия.

Анализ рисков: основные факторы, влияющие на выбор контрагентов

Каждое предприятие ежедневно сталкивается с необходимостью выбора надежных и ответственных контрагентов, чтобы минимизировать возможные риски и обеспечить успешное развитие своего бизнеса. Особую актуальность этот вопрос приобретает для ракетно-космической промышленности, где любая ошибка или недобросовестное действие может привести к серьезным последствиям.

Одним из основных факторов, влияющих на выбор контрагентов, является проверка их соответствия требованиям экономической безопасности. В данном случае следует обратить внимание на такие аспекты, как наличие всех необходимых лицензий и разрешительных документов, соответствие техническим и качественным стандартам, опыт работы с подобными проектами и наличие положительных отзывов от других заказчиков [4].

Кроме того, при выборе контрагента следует учитывать его финансовое положение и стабильность. Проведение анализа финансовых показателей поможет определить насколько надежным и финансово устойчивым является потенциальный партнер. Важно обратить внимание на такие показатели, как выручка, прибыльность, оборачиваемость активов, задолженность перед поставщиками и прочие факторы, которые могут свидетельствовать о возможных проблемах с оплатой или исполнением контракта.

Еще одним важным аспектом при выборе контрагента является его репутация и прошлый опыт работы. Следует провести детальное изучение информации о компании: ее регистрацию, наличие судебных споров или проблем соответствия требованиям законодательства. Также необходимо обратить внимание на отзывы клиентов и партнеров, чтобы получить объективную

оценку ее деловой репутации [5].

Кроме вышеуказанных основных факторов следует также учитывать юридический аспект при выборе контрагента. Налоговое законодательство предусматривает некоторые меры, направленные на обеспечение должной осмотрительности со стороны предприятий. Например, согласно Федеральным законам №223-ФЗ от 18.07.2011 и №275-ФЗ от 29.12.2012 компании обязаны регистрировать своих контрагентов в соответствующих налоговых органах и проверить статус наличия задолженности перед бюджетом.

Также стоит обратить внимание на статью 54.1 Налогового кодекса РФ, которая регулирует порядок проведения антикоррупционных проверок при выборе контрагентов для государственных заказчиков или в случаях, когда деятельность компании имеет отношение к сферам, подверженным высокому риску коррупции.

В целом, анализ рисков при выборе контрагентов – это сложный процесс, требующий глубокого изучения информации о потенциальном партнере и его деловой активности. Однако правильный подход к этому вопросу может помочь предотвратить возможные проблемы и обеспечить экономическую безопасность предприятия.

Кроме налогового кодекса особое внимание следует уделять иным законодательным актам. В частности, отдельные виды групп контрагентов должны проходить дополнительную проверку, например, юридические лица (общества), учредители (участники) которых не менее чем на 50% состоят из других юридических лиц или физических лиц; а также индивидуальные предприниматели (за исключением самозанятых).

Проверка выполняется путем проведения анализа данных о предоставляемых товарах/услугах, а также о реальной деятельности контрагента.

Важно понимать, что каждый контрагент является индивидуальным случаем и его необходимо проверять внимательно. Для повышения точности результатов используются различные методы: анализ баланса предприятия; изучение финансовых отчетностей; проведение интервью с начальниками подразделений и другие методы [6].

Опасности при отсутствии должной осмотрительности

Как уже стало понятно, проверка контрагентов для любой организации – это очень ответственный процесс. Единственный недобросовестный контрагент может привести к серьезным экономическим последствиям для компании. Поэтому важно соблюдать все правила и методы проверки, а также установить строгий контроль за выполнением договорных обязательств со

стороны подрядчиков. В результате на практике будут минимизированы риски и повышена эффективность работы организации.

Один из основных рисков при выборе контрагентов – это ситуация, при которой компанией-партнером оказывается фиктивная структура или фирма-однодневка, существующая под видом обычного бизнеса, но созданная для осуществления мошеннических схем.

Создаются такие фирмы с целью быстрого обогащения за счет предоставления услуг или продажи товаров (по-факту такие услуги могут не оказываться, а товар не поставляться, мошеннических схем масса), а затем ликвидируются. Также может возникнуть ситуация, когда контрагент скрывает своих действительных владельцев или имеет фиктивного директора.

Еще одна опасность – это картельный сговор, при котором несколько компаний (обычно с доминирующей долей на рынке в данном регионе) договариваются о ценах на определенную продукцию или услуги, вследствие чего остальные участники рынка вынуждены переплачивать за их продукцию. При этом доказать подобное правонарушение сложно, а избежать – еще сложнее.

Также к трудно доказуемым правонарушениям можно отнести факты коррупции среди служебных лиц в государственных органах, особенно если они способны повлиять на выбор исполнителя по контракту и стоимость этого контракта.

Встречается и другой тип опасности, когда компания имеет скрытые долги или близкое к банкротству положение. В таких случаях контрагент может не выполнить своих обязательств перед заказчиком, что приведет к серьезным последствиям.

И самый опасный риск – это вероятность того, что надежный, на первый взгляд, контрагент окажется банкротом прямо во время исполнения контракта и не выполнит своих обязательств перед вашей компанией.

Методы снижения рисков: эффективные стратегии и инструменты для избежания негативных последствий для компаний

Так как же избежать этих рисков? От подобных рисков никто не застрахован, однако можно минимизировать вероятность столкнуться с ними. Налоговый кодекс РФ содержит стандарт должной осмотрительности, который можно использовать при выборе контрагентов. Статья 54.1 обязывает организации проверять своих контрагентов на предмет их ликвидации, банкротства или участия в картелях.

Также следует проводить анализ финансовой отчетности потенциального контрагента, чтобы определить

его платежеспособность и финансовое состояние. Важно также проверить репутацию компании и ее руководителей на предмет участия в судебных разбирательствах или скандальных делах.

Стоит разработать единую систему проверки контрагентов – это способствует защите интересов заказчика, а также повышает конкурентные возможности компаний-участников рынка.

Необходимо осуществлять проверку контрагента с использованием имеющихся у компании возможностей, таких как базы данных, предназначенных для классификации, анонсирования и хранения статистических и прочих данных о контрагентах, например, СПАРК-Интерфакс или аналогичные.

При проверке контрагента в базах данных проверяются следующие сведения:

- регистрационные данные (реквизиты, сведения о государственной регистрации, об учете в налоговом органе, регистрация в ПФ, ФСС, ФОМС);
- юридический и фактический адрес компании, с целью убедиться, что он не используется для массовой регистрации организаций и что там не находится жилое помещение;
- срок регистрации компании и начало предоставления услуг по направлению своей деятельности;
- виды деятельности, отраслевая принадлежность по ОКВЭД;
- история изменений (наименования, организационно-правовой формы, ФИО руководителя, юридического адреса, уставного капитала, регистрирующего органа и регистрационных действий);
- выписки из ЕГРЮЛ;
- структура компании (совладельцы, структура собственников, дочерние компании, наличие филиалов, участие в уставном капитале, структурная связь компании, наличие иностранного капитала);
- наличие лицензий, сертификатов, товарных знаков;
- информация по процедуре банкротства и решениям арбитражных судов;
- нахождение контрагента в негативных списках (реестр недобросовестных поставщиков, список дисквалифицированных лиц, список юридических лиц, не предоставляющих отчетность более года, список юридических лиц, имеющих задолженность по уплате налогов);
- участие в государственных и коммерческих закупках: соответствие закупок планируемой работе;
- показатели по арбитражной практике компании (количество судебных разбирательств, роль исполнителя в арбитражных делах, наличие решений и постановлений);
- сведения об обязательствах компании, исполнительных производствах и проверках компании государственными органами;
- существенные события, анонсы корпоративных событий;
- наличие документального подтверждения правопреемственности по взятым обязательствам при слиянии или смене формы собственности;
- аффилированность контрагента с руководителями и работниками Общества, напрямую либо через других юридических лиц;
- данные по бухгалтерской отчетности, в том числе отчет о финансовых результатах (наличие основных средств, соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, динамические показатели размера выручки, отсутствие убытков);
- финансовые и расчетные коэффициенты, в том числе отраслевые;
- скоринги для оценки кредитных рисков и риска неблагонадежности компании (например, скоринги ИДО или ИФР, автоматически рассчитываемые в базе данных СПАРК по каждому контрагенту) – для тех контрагентов, информация по которым имеется.

При необходимости дополнительной проверки собирается информация, которая находится в открытом доступе в сети Интернет: архивы СМИ, корпоративные сайты, ресурсы Федеральной налоговой службы, Федеральной службы государственной статистики, Федерального казначейства, Верховного суда РФ, Центрального банка РФ, Роспатента, Единого федерального реестра сведений о банкротстве, Федеральной службы судебных приставов.

Кстати, можно просто посмотреть не создан ли сайт компании вчера «на коленке» и возможно ли связаться с кем-нибудь из работников компании по контактам, указанным во вкладке «Контакты». И если вкладка «Контакты» отсутствует, по представленному адресу находится жилая квартира в заброшенном доме, а сама компания создана вчера – любой из этих факторов прямо указывает на высокие риски при партнерстве с данной компанией.

Заключение

Космическая отрасль – это не только научные и технические достижения, но и огромная индустрия с многомиллионными контрактами. В условиях строгих требований к качеству и срокам поставки продукции выбор правильного контрагента может стать решающим фактором для успеха всего проекта.

В этой связи единый подход к проверке контрагент-

тов является необходимым условием для обеспечения экономической безопасности организации, а также способствует защите интересов компании, минимизации рисков при заключении сделок на поставку товаров/услуг и приводит к снижению рисков неисполнения обязательств как контрагентами, так и самой организацией.

И если подобный подход будет создан, то у организаций появятся единые инструменты, системы и методики

проверки своих партнеров на каждом жизненном цикле заключенных контрактов. Немаловажно, если должное внимание будет уделяться и обучению работников.

Все эти меры помогут внести вклад в новый виток развития ракетно-космической промышленности (и не только её) и приблизят новые достижения нашей страны в сфере космонавтики.

Список литературы

1. Экономическая справедливость и безопасность экономических агентов: монография // В.И. Авдийский, В.М. Безденежных, В.Е. Лихтенштейн, Г.В. Росс. – Москва: Финансы и статистика, 2021. – С. 101-147.
2. Ст. 54.1 НК РФ, или Новый стандарт должной осмотрительности // Михайлова Юлия – Гарант.ру, 2017. – URL: <https://www.garant.ru/ja/opinion/author/mihaylova/1455074/> (дата обращения: 26.04.2023).
3. Экономическая безопасность предприятия: монография // А.К. Моденов, Е.И. Белякова, М.П. Власов, Т.А. Лелявина, 2019. – С. 507-550.
4. Роль стандартизации риск-менеджмента в построении корпоративных систем управления в России // О.В. Коновалова, С.С. Фешина – Экономика. Налоги. Право, № 6, 2017.
5. Особенности осуществления проверки контрагентов в разрезе формирования источниковой базы // А.А. Москалева – Бюллетень науки и практики, № 3, 2019. – С. 339-344.
6. Специфика источниковой базы проверки зарубежных контрагентов как составляющей обеспечения экономической безопасности компании // А.А. Москалева – Бюллетень науки и практики, № 5, 2019. – С. 331-337.
7. Анализ рисков од/фт по отраслевому признаку в условиях трансформации финансовой архитектуры // С.С. Фешина, Н.А. Кабанова, Л.Х. Боташева – Известия ВУЗов ЭФУП, № 4(42), 2019.
8. Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности // Н.А. Пименов, В.И. Авдийский – М.: Издательство Юрайт, 2016. – С. 37.
9. Исследование способов проверки контрагентов на примере сопоставления сервисов «Seldon.Basis» и «Спарк» для обеспечения экономической безопасности предприятия // Московский экономический журнал, № 12, 2019. – С. 546-551.
10. Дью Дилидженс как инструмент благонадежности контрагента // А.А. Бакулина, В.И. Тихон – Учет. Анализ. Аудит, № 5(4), 2018. – С. 78-93.

List of literature

1. Economic justice and security of economic agents: monograph // V.I. Avdiyskiy, V.M. Bezdenezhnykh, V.E. Lichtenstein, G.V. Ross. – Moscow: Finance and Statistics, 2021. – pp. 101-147.

2. Article 54.1 of the Tax Code of the Russian Federation, or the New Standard of due Diligence // Mikhailova Julia – Garant.ru, 2017. – URL: <https://www.garant.ru/ia/opinion/author/mihaylova/1455074/> (accessed: 26.04.2023).
3. Economic security of the enterprise: monograph // A.K. Modenov, E.I. Belyakova, M.P. Vlasov, T.A. Lelyavina, 2019. – pp. 507-550.
4. The role of standardization of risk management in the construction of corporate management systems in Russia // O.V. Konovalova, S.S. Feshina – Ekonomika. Taxes. Pravo, No. 6, 2017.
5. Features of the verification of counterparties in the context of the formation of the source base // A.A. Moskaleva – Bulletin of Science and Practice, No. 3, 2019. – pp. 339-344.
6. Specifics of the source base of verification of foreign counterparties as a component of ensuring the economic security of the company // A.A. Moskaleva – Bulletin of Science and Practice, No. 5, 2019. – pp. 331-337.
7. Analysis of ML/FT risks by industry characteristic in the conditions of transformation of financial architecture // S.S. Feshina, N.A. Kabanova, L.H. Botasheva – Izvestiya VUZOV EFiUP, № 4(42), 2019.
8. Financial risk management in the economic security system // N.A. Pimenov, V.I. Avdiyskiy – M.: Yurayt Publishing House, 2016. – p. 37.
9. Research of ways of checking counterparties on the example of comparison of services “Seldon.Basis” and “Spark” to ensure the economic security of the enterprise // Moscow Economic Journal, No. 12, 2019. – pp. 546-551.
10. Due Diligence as a tool of counterparty reliability // A.A. Bakulina, V.I. Tikhon – Accounting. Analysis. Audit, № 5(4), 2018. – pp. 78-93.

Рукопись получена: 11.05.2023

Рукопись одобрена: 19.06.2023