

Кудашева Ксения Александровна

студентка

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный
архитектурно-строительный университет»

г. Санкт-Петербург

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ИНСТРУМЕНТ ДОПУСКА К БЮДЖЕТНЫМ СРЕДСТВАМ: УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ЗАКАЗЧИКА ПРИ ФАЛЬСИФИКАЦИИ ДАННЫХ УЧАСТНИКОМ ЗАКУПКИ

***Аннотация:** в статье исследуется проблема фальсификации данных бухгалтерской отчетности участниками закупок как угроза экономической безопасности заказчика при доступе к бюджетным средствам. Цель исследования – выявить основные мотивы участников закупок к искажению отчетных данных, систематизировать наиболее распространенные схемы фальсификации и предложить комплекс мер по их выявлению и нейтрализации.*

***Ключевые слова:** бухгалтерская отчетность, государственные закупки, бюджетные средства, экономическая безопасность, фальсификация данных, заказчик, участник закупки, угрозы, финансовый анализ, цифровые технологии.*

Исследования, посвященные проблемам фальсификации бухгалтерской отчетности, как правило, фокусируются на угрозах для инвесторов, кредиторов и самого бизнеса. Однако роль отчетности как инструмента допуска к государственным средствам и связанные с этим риски для государства также активно изучаются. Бухгалтерская отчетность является краеугольным камнем при принятии решений о предоставлении государственных ресурсов. Законодательство в сфере закупок (например, Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд») требует от участников предоставления достоверной информации о своем финансовом положении. Зачастую, одним из критериев оценки надежности участника является его финансовая устойчивость,

подтвержденная данными бухгалтерской отчетности. Государственные и муниципальные заказчики используют эту информацию для минимизации риска неисполнения контракта. Фальсификация данных бухгалтерской отчетности участником закупки может иметь серьезные негативные последствия для заказчика: неэффективное расходование бюджетных средств: Выбор ненадежного исполнителя может привести к тому, что контракт не будет исполнен надлежащим образом, или средства будут использованы не по назначению. Срыв выполнения государственных программ: неспособность выигравшего тендер участника выполнить свои обязательства может привести к задержкам или полной остановке реализации важных государственных проектов. Увеличение рисков для бюджета: государство может понести убытки, связанные с расторжением контрактов, взысканием неустоек (если это возможно) и необходимостью проведения повторных закупочных процедур. Подрыв доверия к системе государственных закупок: частые случаи выбора недобросовестных исполнителей из-за предоставления фальсифицированной отчетности снижает доверие общества к эффективности работы государственных органов.

Существенное расхождение темпов роста выручки и денежного потока от операционной деятельности.

Аномально быстрый рост дебиторской задолженности по сравнению с выручкой. Непрозрачная структура прочих доходов и расходов. Частые изменения учетной политики и оценочных значений. Предоставление отчетности, значительно отличающейся от отчетности компаний-аналогов в той же отрасли.

Фальсификация данных бухгалтерской отчетности участниками закупок, претендующих на получение бюджетных средств, представляет собой серьезную угрозу экономической безопасности заказчика и государства. Эта угроза проявляется в виде неэффективного расходования бюджетных средств, срыва выполнения государственных программ и подрыва доверия к системе закупок. Для эффективной нейтрализации данной угрозы необходим комплексный подход, включающий как превентивные, так и детективные меры.

Система мер по нейтрализации угрозы.

1. Совершенствование процедур проверки финансового состояния участников.

Усиление требований к полноте и достоверности представляемой отчетности: Заказчики должны требовать предоставления полного комплекта бухгалтерской отчетности, включая пояснительную записку, где могут быть раскрыты существенные оценочные суждения менеджмента. Применение расширенного финансового анализа: помимо стандартных коэффициентов, следует применять индикаторы, сигнализирующие о возможных манипуляциях, такие как: сравнение темпов роста выручки и дебиторской задолженности. Анализ оборачиваемости запасов и их соответствия отраслевым нормам. Оценка доли долгосрочных обязательств и их динамики. Выявление необычно крупных или часто меняющихся статей прочих доходов/расходов. Сравнительный анализ с компаниями-аналогами: для выявления аномалий необходимо проводить сравнение финансового состояния участника с показателями других компаний, работающих в аналогичной отрасли и имеющих сопоставимые масштабы деятельности.

Проверка на наличие нетипичных сделок: особое внимание следует уделять сделкам со связанными сторонами, сделкам, совершаемым в конце отчетного периода, и сделкам с офшорными компаниями.

2. Внедрение инструментов цифровой аналитики.

Использование систем автоматизированного анализа отчетности: внедрение программного обеспечения, способного в режиме реального времени обрабатывать большие объемы данных, выявлять закономерности и аномалии, а также прогнозировать риски.

Применение машинного обучения для выявления паттернов мошенничества: Алгоритмы машинного обучения могут анализировать не только числовые данные, но и текстовую информацию (пояснительные записки, аудиторские заключения), выявляя скрытые признаки манипуляций.

3. Ужесточение ответственности и повышение прозрачности.

Повышение ответственности за предоставление недостоверной информации: предусмотреть более жесткие санкции, включая исключение из реестра недобросовестных поставщиков, штрафы и, в случаях преднамеренной фальсификации, уголовную ответственность.

Взаимодействие с налоговыми органами и аудиторскими организациями: налаживание обмена информацией для верификации данных, представленных участниками закупок.

Публикация информации о выявленных случаях фальсификации: Обеспечение прозрачности процесса закупок и информирование общественности о случаях мошенничества способствует повышению бдительности и укреплению доверия.

4. Развитие комплаенс-процедур у участников закупок.

Формирование корпоративной культуры добросовестности: компании, претендующие на получение бюджетных средств, должны внедрять строгие внутренние контрольные процедуры и этические стандарты.

Обязательное аудирование финансовой отчетности: для крупных участников или для получения значительных объемов бюджетных средств, обязательное проведение аудита независимыми аудиторскими организациями может стать дополнительным гарантом достоверности отчетности.

5. Повышение квалификации сотрудников заказчика.

Обучение специалистов по финансовому анализу и выявлению мошенничества: Сотрудники, ответственные за проведение закупочных процедур, должны обладать необходимыми знаниями и навыками для адекватной оценки финансового состояния участников.

Обеспечение достоверности бухгалтерской отчетности участников закупок, претендующих на бюджетные средства, является неотъемлемой частью системы экономической безопасности государства. Комплексный подход, включающий как совершенствование регуляторных механизмов, так и активное применение

современных аналитических и цифровых инструментов, позволит минимизировать риски, связанные с фальсификацией отчетности, и обеспечить эффективное использование государственных ресурсов.

Список литературы

1. Выприцкая Г.В. Внешний и внутренний анализ финансового состояния / Г.В. Выприцкая // Международный журнал экспериментального образования. – 2015. – №2–1. – С. 103–104. EDN TFOCTF

2. Герасименко А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов / А. Герасименко. – М.: Альпина Паблишер, 2016. – 322 с. EDN VRTEUX

3. Копосова Н.Н. Комплексная оценка финансового состояния организации / Н.Н. Копосова // Новая наука: Стратегии и векторы развития. – 2016. – №118–3. – С. 131–133. EDN XCDHWH

4. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Т.П. Варламова, М.А. Варламова. – М.: Дашков и К°, 2014. – 408 с.

5. Лутфуллин Ю.Р. Управление изменениями как фактор развития культуры управления / Ю.Р. Лутфуллин // Актуальные вопросы формирования культуры предпринимательства: сборник научных трудов преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов экономического факультета СФ БашГУ / кол. авторов. – М.: Русайнс, 2018. – С. 164–168.

6. Пименова Т.И. Финансы современного предприятия / Т.И. Пименова. – М.: Олма-пресс, 2012. – 348 с.