

МОДУЛЬ 2. АНТИКОРРУПЦИОННЫЙ КОМПЛАЕНС ДЛЯ КВАЗИГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА И ЧАСТНОГО БИЗНЕСА ОТ А ДО Я

УРОК 10. АНТИКОРРУПЦИОННАЯ ПРОВЕРКА И ОГРАНИЧЕНИЯ ПАРТНЕРОВ И КОНТРАГЕНТОВ ОРГАНИЗАЦИИ



**Данная презентация подготовлена для онлайн-курса
«ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ В БИЗНЕСЕ».**

Онлайн-курс подготовлен в рамках проекта «Реализация системной, структурированной и эффективной политики повышения деловой добропорядочности и развития корпоративного управления в Казахстане в соответствии со стандартами ОЭСР», реализуемого Палатой Юридических Консультантов «Kazakhstan Bar Association» в сотрудничестве с Центром исследования правовой политики (LPRC) при поддержке Siemens Integrity Initiative.

АНТИКОРРУПЦИОННАЯ ОГОВОРКА

Поставщик соглашается с тем, что ни он, ни его агенты или другие представители, вовлеченные в процесс поставки товаров или оказания услуг:

- не нарушат какие-либо применимые законы по борьбе с коррупцией или законы по борьбе со взяточничеством, и
- не будут действовать так, чтобы это могло повлечь за собой нарушение антикоррупционного законодательства, или приведет к нарушению антикоррупционного законодательства Клиентом.

АНТИКОРРУПЦИОННОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

С кем подписывать оговорку?

- Все бизнес-партнеры (поставщики, субподрядчики, партнеры по простому товариществу и т.п.);
- Те бизнес-партнеры, которые проходят комплаенс-проверку;
- Бизнес-партнеры и клиенты (кому оказываются услуги/продаются товары).

СРОКИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

- во время переговорной стадии,
- в течение исполнения договора и
- после его завершения всего, что касается предмета договора.

НАРУШЕНИЯ

- Устранение нарушений и прекращение обязательств по договору.
- Разумный период для устранения, если невозможно устранить – приостановка исполнения обязательств или расторжение.
- Внешний аудит, увольнение сотрудников, расторжение договоров с субподрядчиками и др.

РИСКИ РАЗЛИЧНОГО УРОВНЯ

Потенциальный контрагент находится на стадии ликвидации или банкротства	В отношении потенциального контрагента имеется негатив в СМИ
Причастность потенциального контрагента к террористическим организациям	Значительное количество арбитражей за последнее время, в которых потенциальный контрагент выступает ответчиком и/или есть арбитраж на крупную сумму и/или имеются факты неисполнения договорных обязательств
Юридический адрес потенциального контрагента не существует	Потенциальный контрагент убыточен (по данным финансовой отчетности, представленной в Росстат)
Паспорт руководителя/учредителя потенциального контрагента недействителен	Потенциальный контрагент находится в стадии реорганизации
Имеется негативная информация в отношении учредителей и/или руководителей потенциального контрагента	Потенциальный контрагент внесен в Реестр недобросовестных поставщиков
У потенциального контрагента индекс должной осмотрительности СПАРК более 70	Аффилированность потенциального контрагента с другим участником закупочного мероприятия Компании
Признаки shell-company	

СОДЕРЖАНИЕ

СУЩНОСТЬ DUE DILIGENCE

ЧТО ПРОВЕРЯЕМ

КАК ПРОВЕРЯЕМ

РЕЕСТРЫ И ПЛАТФОРМЫ



ИСТОРИЯ ПОНЯТИЯ DUE DILIGENCE

Впервые появилось в Законе США о Комиссии по ценным бумагам 1933 г., когда обязали брокеров раскрывать всю информацию о ценных бумагах с установлением головной ответственности за утаивания



ЗАЧЕМ НУЖЕН DUE DILIGENCE (1)

1. Требования законодательства

- НК предъявляет требования к проявлению (не проявлению) должной осмотрительности при выборе контрагентов.
- В силу норм ПОД/ФТ банки и другие лица проверяют клиентов.

ЗАЧЕМ НУЖЕН D&D (3)

2. Противодействие коррупции и внутрикорпоративному фроду

Пример: выявление связи между компанией контрагента и одним из сотрудников компании

ВИДЫ D&D

- Налоговый
- Антикоррупционный
- Юридический
- Финансовый
- Другие

ПОСЛЕДСТВИЯ НЕ ПРОВЕДЕНИЯ D&D

Если налоговым органом будет доказано, что компания действовала без должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагента, компания может быть обвинена в получении необоснованной налоговой выгоды.

КОГДА ПРОВЕРЯЮТ

Этапы проверки контрагентов

До заключения
сделки

После заключения
сделки



ПРОВЕРКА ДО ЗАКЛЮЧЕНИЯ СДЕЛКИ



Репутация и контактные данные



Реальность контрагента и наличие полномочий у представителя



Способность исполнить сделку

ДИАЛОГ

Подумайте, пожалуйста,
как можно проверить способность
к исполнению сделки?

1) Можно запросить следующие документы:

- Бухгалтерская отчетность;
- Справки о среднесписочной численности сотрудников;
- Выписка по банковскому счету;
- Договоры аренды;
- Лицензии, допуски, сертификаты.



НУЖНО ПОДТВЕРДИТЬ

- Реальность исполнения сделки;
- Наличие деловой цели;
- Отсутствие умысла на мошеннические действия.

ДОБРОСОВЕСТНЫЙ ПАРТНЕР

- Не является банкротом;
- Есть подтверждение деятельности (наличие сайта, юр. адреса, корпоративной почты, тел.).

ФИРМА ОДНОДНЕВКА

- нету цели ведения предпринимательской деятельности;
- регистрация по адресу массовой регистрации;
- не сдают налоговую отчётность;
- создается для минимизации налогообложения;
- учредитель также является учредителем или собственником многих компаний.

КРИТЕРИИ СОМНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

- наличие неуплаченных налогов на сумму свыше 100 млн сумов;
- необоснованная частая смена юридического адреса (три и более раз в год);
- реализация работ (услуг) в больших объёмах за короткий период времени с момента создания, занижение количества официально занятых работников;
- хранение, использование и реализация неоформленных товаров;
- инициирование банкротства в результате присоединения к себе других субъектов предпринимательства, имеющих неуплаченные налоги;
- указанный адрес налогоплательщика совпадает с адресом трёх и более юридических лиц, признанных банкротами, или налогоплательщиков с высоким риском уклонения от уплаты налогов;
- неуплата или неполная уплата налогов путём злоупотребления правом или заключения мнимых (притворных) сделок.

ЗАПРАШИВАЕМЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- Устав;
- Свидетельство о постановке на налоговый учет;
- Документы, связанные с руководителем (полномочия);
- Бухгалтерскую и налоговую отчетность за последний отчетный период.

ПРОВЕРКА ПОЛНОМОЧИЙ РУКОВОДИТЕЛЯ

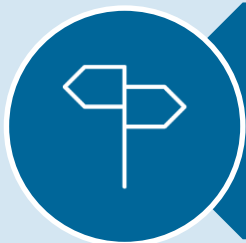


в уставных документах указывается период актуальности прав назначенного руководителя по визированию документации



в уставе может быть прописан пункт, запрещающий руководителю подписывать договоры по сделкам, стоимость которых превышает определенный учредителями денежный порог

ПРОВЕРКА ПОСЛЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ СДЕЛКИ



Изменения контактных данных



Подтверждение исполнения
по договору



Изменения в уставных документах

ДИАЛОГ

Почему важно знать об изменениях
в уставных и других документах

Правильно

Поскольку любые изменения в уставных документах могут породить последствия для вашей сделки



ПЕРИОДИЧНОСТЬ ПРОВЕРОК

- Зависит от характера бизнес-отношений, но не реже чем в раз год или чаще при выявлении значительных отклонений.
- При использовании автоматизированных систем, постоянный мониторинг изменений.
- Некоторые компании вводят white list.

СПОСОБЫ ВНЕДРЕНИЯ D&D

1. Регламент о закупочной деятельности компании;
2. Риск-ориентированный анализ деятельности;
3. Политика о взаимодействии с контрагентами;
4. Раскрытие конфликтов интересов и аффилированности.

МЕТОДЫ DUE DILIGENCE ДЛЯ РФ

1. Запрос уставных документов;
2. ЕГРЮЛ (проверка адреса, проверка дисквалифицированных лиц);
3. Реестр лиц, которым по суду запрещено заниматься деятельностью по суду (сайт налоговой);
4. Картотека арбитражных дел;
5. Банк данных исполнительных производств;
6. Ед. Фед. Реестр сведений о банкротстве.

АНКЕТА ДЛЯ КОНТРАГЕНТА

Контрагент заполняет анкету, в которой отвечает на вопросы:

- О нарушениях в его компании (в том числе коррупционного характера);
- О конечных бенефициарах;
- О политически значимых лицах в органах управления;
- О корпоративной структуре правления.

АВТОМАТИЗИРОВАННЫЕ СИСТЕМЫ

- Спарк;
- Контур Фокус;
- Другие.

DUE DILIGENCE ДЛЯ СНГ

ГДЕ ПРОВЕРЯТЬ?

На сайтах налоговых ведомств

- ИИН, год регистрации
- Реестр недобросовестных налогоплательщиков (Казахстан и Таджикистан)

ПОЛНОМОЧИЯ ПО ПРОВЕРКЕ

- Закрепление лиц по проверке
(отдел закупок + окончательное согласование
дает комплаенс)
- Принцип двух подписей
- Выбор поставщика коллегиально

ЧТО НЕЛЬЗЯ НАЙТИ?

- Нет реестра процедур банкротств (кроме Белоруссии)
- Не публикуются судебные решения (кроме Грузии и Украины)
- Нет реестра по гос.закупкам

РИСКИ ВО ВЗАИМОДЕЙСТВИИ С ИНКОМПАНИЯМИ

- У компаний, сотрудничающих с иностранными контрагентами, довольно большие риски столкнуться с мошенничеством или подпасть под дополнительные ограничения.
- Надо помнить, что дополнительные ограничения касаются взаимодействие с компаниями из стран, которые находятся под режимом экономических санкций, а также с американскими и британскими компаниями, которые требуют раскрытие дополнительной информации в силу требований FCPA или Bribery Act.

ЕВРОПА

- Единый бизнес реестр – European Business Register (EBR - <http://www.ebr.org/>)
- Open ownership (<http://openownership.org/about/>) разработала реестр бенефициарных собственников

РЕЕСТРЫ В СТРАНАХ

- Англия
- Франция
- Германия
- Испания

АНГЛИЯ

- Companies House - реестр юридических лиц
www.wck2.companieshouse.gov.uk
- Информация получается через посредников -
www.192.com

ГЕРМАНИЯ

Общий реестр Федеральных земель Германии (www.handelsregister.de) требует пройти сложную процедуру регистрации, включающую этапы регистрации на сайте, рассмотрение заявки администрацией сайта и обязательный этап верификации подписи через отправку подписанной формы на адрес Управление Федеральных земель обычной почтой.

ГЕРМАНИЯ (2)

Другой реестр располагается и администрируется Министерством юстиции - Bundesanzeiger (www.bundesanzeiger.de).

Он удобен в использовании и функционирует на 5 языках. Следующие виды документов на платной основе можно получить через портал:

- AD - текущая выписка по компании
- CD - хронологическая выписка
- HD - историческая выписка
- DK - документы компании
- UT - выписка о владельцах бизнеса

ФРАНЦИЯ

Портал канцелярии Арбитражного суда
(www.infogrefee.fr) предоставляет информацию о:

- бенефициарах компании;
- дочерних организациях и аффилированных лиц.

ФРАНЦИЯ

Следующие виды документов можно получить через портал:

1. EXTRAIT KBIS — выписка об учредителях и управляющих юридического лица, а также адресе регистрации.
2. ETAT COMPLET D`ENDETTEMENT — выписка о государственном долге компании.
3. ACTES ET STATUS — уставные документы с происходившими изменениями.
4. PROCEDURES COLLECTIVES — информация о процедуре банкротства, ликвидации, имеющихся гарантиях.
5. DOSSIER COMPLET— полный пакет документов, включая кадастровую выписку.

США

1. информацию о регистрации предоставляют секретариаты соответствующего штата, города или муниципального образования.
2. Реестры:
 - лиц, которых лишили права участвовать в выполнении государственных контрактов или претендовать на государственные кредиты и гранты из-за того, что они нарушали обязательства;
 - лиц, находящихся в банкротстве.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ

- Refinitiv,
- WorldCompliance от LexisNexis,
- RDC от Regulatory Data Corp.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ

- Палаты и ТТП;
- DNB.ru – кроме проверки контрагента, можно заказать оценку кредитных рисков;
- Europages – предоставляет информацию о компаниях из 36 европейских странах на 26 языках;
- Creditreform – позволяет получить сведения о юр.статусе, истории компании, собственников, кредитная история, инфо о просроченной задолженности, предоставляет заключение о максимальном кредитном лимите;
- Kompass – о деятельности компании, ее товарах и услугах.

ЧТО ДЕЛАТЬ ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ?

- Если контрагент не соответствует требованиям компании по D&D, то ему нужно отказать, при этом учитывать особенности ФЗ-135 «О защите конкуренции».

КАК ПРИВЛЕЧЬ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ НЕДОБРОСОВЕСТНОГО КОНТРАГЕНТА?

Заклучить соглашение о возмещении потерь

Включить в договор заверения об обстоятельствах

**Установить неустойку
за непредставление первичных документов**