

*Ивлева А.К.,
студентка 3 курса заочного отделения,
Кафедра «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
(Уфимский филиал Финуниверситета)
Россия, г. Уфа*

РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ПРОТИВОДЕЙСТВИИ КОРРУПЦИИ И НЕДОБРОСОВЕСТНЫМ ДЕЙСТВИЯМ

***Аннотация:** В данной статье рассматриваются основные экономические тенденции, актуальная проблематика создания в организациях реального экономического сектора системы противодействия коррупции и мошенничества в рамках предприятий. Обозначена высокая значимость служб внутреннего контроля и аудита в системе борьбы с злоупотреблениями внутри корпораций и мошенничествами в них.*

***Ключевые слова:** контроль, аудит, внутренний контроль, внутренний аудит, коррупция, противодействие, мошенничество.*

***Annotation:** This article presents the main economic trends, the actual problem of creating new organizations in the system of the economic sector to combat corruption and fraud within enterprises. The high importance of internal control and audit services in the system to combat corporate fraud and fraud.*

***Key words:** control, audit, internal control, internal audit, corruption, counteraction, fraud.*

Организационная коррупция и мошенничество относятся к одним и самым серьезным массово распространенным угроз развития предприятий и государственной экономики в общем. Независимо от масштаба,

организационной структуры, формы собственности, принадлежности к отрасли и местонахождения, почти каждое предприятие подвергается рискам в области коррупционных действий. И данная тенденция свойственна в целом по всему миру.

Размеры такого бедствия настолько существенны, что на сегодняшний день все цивилизованно развитые государства на каждом уровне управления, начиная с государственного и завершая внутриорганизационным, проводят активную направленную на цель деятельность в области борьбы с мошенничеством, коррупцией и иными правонарушениями и тенденциями в экономическом и предпринимательском секторах.

С целью предотвращения и предупреждения внутриорганизационных мошенничеств управлению предприятия следует устранять факторы, которые побуждают работников на совершение противоправных действий, уделяя при этом особенное внимание укреплению и росту эффективности функционирования системы внутреннего контроля, а именно подавлению возникающих возможностей совершать противоправные действия.

Мошенничество в рамках предприятия может совершаться через:

- незаконное присвоение имущества предприятия, в которое входит его хищение и неправильное применение, а именно манипуляционные действия с арендой активов, сокрытие выручки и ее присвоение, хищение материально-производственных запасов и средств, направляемые на оплату труда персонала;
- коммерческую коррупцию и подкуп, а именно незаконное применение в лице мошенников собственного влияния в границах бизнес-транзакции для получения выгоды в собственных интересах или в интересах иного лица, которые противоречат характеристикам мошенника в отношении своего работодателя или прав иного лица, в частности, получение откатов, взяток и вступление интересов в конфликт;

– мошенничество, совершаемое с финансовой отчетностью компании, которое предполагает документальную фальсификацию, целенаправленное искажение финансовых данных о предприятии для ввода пользователей данной информации в заблуждение, в частности, намеренное завышение выручки от реализации, занижение расходов компании или ее обязательств [2, с. 1005].

Ликвидация возможности совершать мошенничество и злоупотреблять положением относится к важнейшему направлению предупреждения действий противоправного характера, которое состоит из:

– формирования эффективно функционирующей системы внутреннего контроля в качестве базы построения на предприятии атмосферы всеобщего контроля и осуществления эффективнейших контрольных мероприятий, которые способствуют профилактике и обнаружения фактов злоупотребления, построения в сознании работников организации понимания того, что их действия и работа может быть проверена в любой момент;

– обеспечения максимально возможной прозрачности совершаемых процессов в бизнесе в ходе продажи и закупа товаров (услуг) через выработку и внедрение более эффективных процедур проведения тендеров, проверку партнеров предприятия на предмет их возможной взаимозависимости с работниками. Также сюда входит предварительный отбор партнеров с учетом их репутации, реальная платежеспособность и характеристики, которые позволяют предотвратить возможность сговора между работниками, поставщиками и покупателями предприятия;

– информирование всех контрагентов и партнеров предприятия о его политике в части отношения к злоупотребителям и мошенникам, обеспечивающее создание однозначного сознания у контрагентов и партнеров уровня последствия при выявлении факта сговора с работниками предприятия с целью совершения действий противоправного характера;

– проверки работников предприятия на наличие у них симптомов, которые проявляются в резкости смены образа жизни его стиля, которые не сопоставимы с доходами, получаемыми ими законным способом. В свою очередь такие меры дают возможность выявить факты совершения злоупотребления на самом раннем их этапе [1, с. 1006].

В случае выявления факта злоупотребления, службы внутреннего контроля вместе с департаментом безопасности осуществляют координацию процесса проведения расследования, выявляют необходимость определенных действий, а также несут ответственность за обозначение границ расследований и выбор методов, соответствующих им.

Службой внутреннего контроля оказывается поддержка в части консультации на стадии формирования дополнительных контрольных систем, а управленческая структура предприятия отвечает за разработку и использование данных контрольных мер. При всем этом используются данные, которые получены из анализа совершенных злоупотреблений, а также осуществляется проверка результативности процедур контроля по поводу определения идентичных злоупотреблений в перспективе.

Службы внутреннего контроля с целью предупреждения случаев совершенств мошенничества в рамках организации осуществляются специализированные активные проверки с использованием соответствующих методик.

В ходе построения и воплощения на практике программы профилактики фактов злоупотребления и мошенничества, их пресечения и предупреждения в роли основных направлений работы службы внутреннего контроля выступают такие функции, как:

– оказание должной поддержки в методике управления предприятием на этапе формирования и использования отдельных правил, норм, процедур контроля и внутриорганизационных стандартов;

- мониторинг и внутренний контроль действующей системы внутреннего контроля в части оценки степени эффективности и результативности используемых в практической работе процедур контроля, их адекватности имеющимся рискам и соответствия единому программному комплексу;
- создание на базе осуществляемых проверок и внутреннего контроля рекомендаций, направленных на внедрение и усиление контрольных мероприятий для предупреждения мошеннических случаев, предоставление высшему звену руководства предприятия полной, достоверной и своевременной информации относительно выявленных и уже обнаруженных ранее нарушениях и рисках в этом направлении;
- координация мероприятий расследования службой совершенного злоупотребления и мошенничества, выявление границ такого расследования и методов для его осуществления;
- проведение анализа результатов, выработка рекомендаций для управления предприятием в целях внедрения дополнительных контрольных систем и доведения до высшего звена управления необходимой информации [1, с. 107].

На коммерческом предприятии следует проводить оперативный контроль, осуществлять проверку и оценку процедур, направленных на предотвращение взяточничества, исходящего от лиц, связанных с данным предприятием, а при необходимости их дорабатывать.

В качестве важнейшего фактора коррупционного противодействия выступает наличие на предприятии эффективной внутренней системы контроля, роль которой согласно требованиям законодательства о борьбе со взяточничеством должна только увеличиваться.

По причине сложившихся современных требований и подходов на систему внутреннего контроля организации возлагаются все новые задачи в части управления рисками в сфере коррупционного и взяточнического противодействия, а также построения механизмов контроля, позволяющих

избежать обвинения в части нарушений законодательства против коррупции, в особенности учитывающих обязанность организации доказывать наличие соответствующих достаточных процедур, по которой и осуществления проверки, то есть соблюдается принцип презумпции виновности.

Итак, необходимо отметить то, что в условиях современности повышается роль и значимость службы внутреннего контроля, являющаяся активным участником работы в организации по противодействию внутри компании коррупции и мошенничеству, принимающая на себя функцию комплаенса, контролирующая индикаторы риска, сигнализирующие о неблагоприятных явлениях в каком-либо бизнес-процессе, осуществляющая оценку среды окружения, внутренних мотивов и условий, которые создают возможность развития данных негативных явлений, непосредственно вскрывающая факты злоупотреблений и нарушений. Также она служит главным системным организатором и координатором комплекса контрольных подразделений, взаимодействующих друг с другом, а именно: службы внутреннего контроля, службы внутреннего аудита, департамента безопасности, подразделения комплаенс, подразделения управления рисками и правового департамента.

Грамотно построенная и эффективно работающая система дает возможность соответствовать стандартам международного уровня организационного управления, снижать риски привлечения предприятий и их управления к ответственности за нарушения в сфере антимонопольного и антикоррупционного законодательства, а также значительно уменьшать вероятности совершения в компаниях мошенничеств, обуславливать как повышение инфляции, снижение привлекательности с инвестиционной точки зрения, так и представлять реальную угрозу экономической безопасности всего государства ввиду ухода в теневой сектор экономики достаточно большим сумм доходов.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. Салихов З.А., Валеев А.Р. Антикоррупционный аудит: основы организации, планирования и проведения // Вестник экономики, права и социологии. – 2015. – № 4. – С. 104-110.

2. Якимова В.А. Методические основы аудиторской проверки в условиях значимых комплаенс-рисков аудируемого лица // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – № 17. – С. 1004-1023.