

Мезенцева Ю.Р доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;
mezentseva.y.r@mail.ru

Вердеш К.А., студентка 5 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;
ksunia20@mail.ru

РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ПРЕСЕЧЕНИИ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИИ КОРПОРАТИВНЫХ МОШЕННИЧЕСТВ

Аннотация. В статье представлен авторский взгляд на роль внутреннего аудита в предотвращении корпоративных мошенничеств, рассмотрены основные аспекты работы службы внутреннего аудита. Уделено внимание рассмотрению общих признаков совершения корпоративных преступлений. Корпоративные мошенничества рассмотрены как значительные угрозы экономической безопасности компании, а организация эффективной системы внутреннего аудита – как один из механизмов их предотвращения.

Ключевые слова: Мошенничество, корпоративные мошенничества, экономическая безопасность, угрозы экономической безопасности, классификация, риски, внутренний аудит, стандарты внутреннего аудита.

Y.R. Mezentseva, Associate Professor of the department "Economic security, accounting and law", DSTU, Rostov-on-don, Russia;
mezentseva.y.r@mail.ru

Verdesh K.A., 5th year student of the Department "Economic security, accounting and law", DSTU, Rostov-on-Don, Russia;
ksunia20@mail.ru

THE ROLE OF INTERNAL AUDIT IN THE SUPPRESSION AND PREVENTION OF CORPORATE FRAUD

Annotation. The article presents the author's view on the role of internal audit in the prevention of corporate fraud, the main aspects of the internal audit service. Attention is paid to the consideration of the General signs of corporate crimes. Corporate fraud is considered as a significant threat to the economic security of the company, and the organization of an effective internal audit system – as one of the mechanisms to prevent them.

Keywords: Fraud, corporate fraud, economic security, threats to economic security, classification, risks, internal audit, internal audit standards.

Каждый экономический субъект стремится к росту своей финансовой устойчивости. Тем не менее, мошенничество в организации значительно замедляет, а иногда и останавливает данный рост. Вопросы противодействия мошенничеству в деятельности хозяйствующего субъекта приобретают все большую значимость, как для менеджеров, так и для собственников компании. Корпоративным мошенничеством обычно называют действие одного или более лиц среди руководства, управляющего персонала, сотрудников, или третьих сторон, заключающееся в использовании обмана для получения неправомерной или незаконной выгоды в ущерб интересам организации.

Выделяют несколько побудителей для совершения действий мошеннического характера в организации. Мотивацией являются давление со стороны, возможность совершать правонарушения в организации и возможность их оправдывать. Совокупность данных факторов, дающих мотивацию мошенничества, называют «треугольник мошенничества»¹.

Специалисты Ассоциации дипломированных экспертов по мошенничеству (Associated of Certified Fraud Examiners, ACFE) выделяют три вида мошенничества в организации: присвоение активов, коррупция, мошенничество с отчетностью².

Риски корпоративного мошенничества влияют на все стороны работы предприятия, ухудшая его финансовое положение. И создание на предприятии эффективной системы противодействию мошенничества позволит снизить их влияние до минимального уровня. По данным исследования PwC в области основных видов экономических преступлений за 2016 год, в России службы внутреннего аудита и службы безопасности компаний первыми выявляют большинство экономических преступлений (20% и 15% соответственно). Можно заметить значительное усиление роли службы внутреннего аудита в

¹ Добрынина А. К. Кодекс корпоративной этики как превентивный механизм противодействия корпоративному мошенничеству // Вопросы экономики и управления. — 2016. — №5. — С. 144-147. — URL <https://moluch.ru/th/5/archive/44/1531/>

² Подольный Н.А., Подольная Н.Н. Корпоративная коррупция: обоснование проблемы. Всероссийский криминологический журнал. 2016. Т. 10, № 3. с. 521–530.

выявлении экономических преступлений: в 2014 г. она была указана в 10% ответов респондентов, в 2016 г. уже в 20%³.

Систему контроля за различными процессами организации и деятельностью сотрудников уже невозможно представить без внутреннего аудита. Внутренняя проверка – это действенный инструмент, который способен повысить эффективность работы компании и исключить вероятные ошибки. Эффективность контроля и анализа финансово хозяйственной деятельности компании напрямую зависит от правильной организации отдела службы внутреннего аудита, а это, прежде всего, четкое определение и регламентация целей и задач работы внутренних аудиторов.

Главной целью работы службы внутреннего аудита является предоставление собственникам и руководству компании объективной и своевременной информации о деятельности менеджмента компании по достижению общекорпоративных целей и соблюдению стандартов ведения бизнеса. Обеспечение защиты организации от различных видов мошенничества является одной из первостепенных задач данного структурного подразделения.

Существует мнение, что внутренний аудит может выполнять функции внутренней полиции, службы судебных исполнителей или службы безопасности в системе борьбы с корпоративными мошенничествами. Данное утверждение является ошибочным. Цель внутреннего аудита в пресечении и предупреждении корпоративных мошенничеств - предоставить независимые и объективные гарантии того, что должным образом работают контрольные процедуры, существующие в компании, дать рекомендации по совершенствованию различных сторон деятельности предприятия.

Это подтверждается Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита. Согласно Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита, разработанными Международным Институтом внутренних аудиторов, внутренние аудиторы должны обладать достаточными

³ Российский обзор экономических преступлений за 2016 год «Взгляд в будущее с умеренным оптимизмом». Анатомия экономических преступлений 2016: тенденции и перспективы. Информация официального сайта PwC [Электронный ресурс] URL: https://www.pwc.ru/ru/events/2016/assets/final_result.pdf

знаниями, чтобы оценить риск мошенничества и то, каким образом организация управляет этим риском. В то же время не предполагается, что внутренние аудиторы обладают компетенцией специалиста, чья основная функция заключается в выявлении и расследовании фактов мошенничества⁴.

Оценка риска мошенничества специалистами внутреннего аудита является необходимым условием в системе действий по предупреждению корпоративных мошенничеств, поскольку из анализа статистики корпоративного мошенничества было выяснено, что основная доля случаев корпоративного мошенничества совершалась по причине существующей возможности их совершения (84 % всех выявленных случаев мошенничества внутри компании). Слабая система контроля, а иногда ее отсутствие побуждает к развитию экономических правонарушений.

Укрупненно функции службы внутреннего аудита можно разделить на контрольные, информационно-аналитические, методологические и консультационные. Наиболее эффективными в пресечении и предупреждении корпоративных мошенничеств выступают контрольные функции. К ним относятся:

- изучение, оценка и мониторинг адекватности и эффективности систем внутреннего контроля;
- контроль над соблюдением порядка проведения финансово-хозяйственных операций, внутренних регламентов, в том числе в части превышения полномочий руководством;
- проверка соблюдения законодательных и нормативных требований к ведению бухгалтерского, налогового учета и формированию финансовой, налоговой отчетности;
- оценка целесообразности управленческих решений, принимаемых по результатам проверки, выявление резервов повышения эффективности;
- проверка наличия и сохранности активов;

⁴ Информация официального сайта «Институт внутренних аудиторов». Международные основы профессиональной практики [Электронный ресурс] URL: https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/professional/

– взаимодействие с внешним независимым аудитом и контролирующими органами.

О факте злоупотребления со стороны сотрудника внутренние аудиторы могут узнать в результате контрольных процедур, звонка на горячую линию, сообщений контрагентов и пр. Помимо этого служба внутреннего аудита может обратить внимание на общие признаки совершения корпоративных преступлений. К ним относятся:

- нестандартные данные в бухгалтерских, отчетных и иных документах;
- закрытость работы сотрудника, выраженное в нежелании уходить в отпуск и подпускать к своим документам;
- подписание пустых бланков (особенно строгой отчетности);
- «случайные» ошибки в отчетных или финансовых документах;
- предоставление копий, а не оригиналов документов;
- выполнение бухгалтерских проводок задним числом;
- прослеживаемое отсутствие логики в чем-либо (сделках, документах, процессах и т.д.);
- неверное заполнение документов, в том числе от руки;
- тождество платежных реквизитов заказчиков и получателей платежей;
- неожиданные недостачи или излишки (в кассе, на складах и т.д.);
- отклонения от характеристик, изложенных в спецификациях или от средних (стандартных значений);
- несоответствие в физических характеристиках (например, объема вывозимого товара грузоподъемности машины и т.д.);
- исправления в документах;
- наличие наводок и жалоб.

Наличие данных признаков или их совокупность может говорить специалистам о подозрении на совершение правонарушения сотрудником организации. При обнаружении фактов злоупотреблений службы внутреннего аудита совместно со службой безопасности координируют проведение расследования, определяют необходимость тех или иных действий, а также

отвечают за определение масштабов расследования и выбор соответствующих методов (методологическая функция).

Выполняя консультационную функцию, служба внутреннего аудита оказывает консультационную поддержку на этапе разработки дополнительных систем контроля. При этом служба внутреннего аудита не несет ответственность за разработку и внедрение таких мер контроля, за это отвечает менеджмент компании. Внутренний аудитор использует информацию, полученную на основе анализа имевших место злоупотреблений, и проводит проверку действенности контрольных процедур на предмет выявления аналогичных злоупотреблений в будущем, в чем и заключается информационно-аналитическая функция деятельности службы внутреннего аудита.

Службы внутреннего контроля и внутреннего аудита для предотвращения случаев внутрикорпоративных мошенничеств проводят специальные активные проверки с применением соответствующих методик. По всем фактам вскрытых проблем инициируется и проводится специальная профессиональная подготовка внутренних аудиторов.

Для пресечения мошенничества в организации важно разработать корпоративную программу по противодействию коррупции, мошенничеству и хищениям. В едином документе нужно закрепить основные принципы программы, а также перечень мероприятий, которые необходимо выполнять. Его можно назвать «Антикоррупционная политика», «Программа по противодействию коррупции, мошенничеству и хищениям» и др.

Разрабатывая программу, первоначально необходимо назначить ответственных лиц и разграничить сферу ответственности⁵. Сферой ответственности службы внутреннего аудита при реализации данной программы является независимый аудит эффективности контрольных процедур

⁵ Актянов Д.В., Зотова Н.А., Комарова М.Ю. Как разработать корпоративную программу по противодействию коррупции, мошенничеству и хищениям. Редакция от 01.07.2017. Материал из ЮСС «Система Юрист». [Электронный ресурс] URL: <https://www.1jur.ru/#/document/165/4548/qwert59/>

в рискованных процессах и независимый мониторинг результатов работы по противодействию коррупции и иным злоупотреблениям.

Чтобы обеспечить эффективную реализацию программы предупреждения корпоративного мошенничества службой внутреннего аудита в рамках сферы своей ответственности, нужно провести три вида мероприятий.

Во-первых, необходимо оценить коррупционные риски в бизнес-процессах и разработать контрольные процедуры. То есть нужно выявить направления деятельности, где особенно высок риск нарушений. Методические рекомендации⁶ предлагают:

- представить деятельность компании в виде отдельных бизнес-процессов, в каждом из которых выделить составные элементы;
- определить «критические точки», на которых наиболее вероятны злоупотребления;
- описать, как обычно происходят нарушения, на каких должностях.

Во-вторых, следует разработать и внедрить контрольные процедуры на основе рисков. Это может быть, например, требование подписать распорядительный документ у двух ответственных лиц, заполнить чек-лист, контроль дебиторской задолженности и т. п.

В-третьих, должна быть создана система приема сообщений о злоупотреблениях. По горячей линии сотрудники смогут сообщать о нарушениях. Это позволит оперативно собирать информацию и оценить степень внедрения данной системы. При этом нужно разрешить оставлять сообщения с подписью или анонимно. Также нужно прописать в локальных актах, кто и как рассматривает сообщения, ведет расследование, принимает решение.

Таким образом, на основании этой программы будет создана полноценная система предупреждения корпоративного мошенничества со стороны службы внутреннего аудита в рамках сферы своей ответственности. Это поможет

⁶ Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции (утв. Министерством труда и социальной защиты РФ 8 ноября 2013 г.). Система ГАРАНТ [Электронный ресурс] URL: <http://base.garant.ru/70499600/#ixzz55fXYZczR>

изначально создать необходимую культуру на предприятии и препятствовать возникновению возможностей совершения правонарушений.

Список литературы:

1. Добрынина А. К. Кодекс корпоративной этики как превентивный механизм противодействия корпоративному мошенничеству // Вопросы экономики и управления. — 2016. — №5. — С. 144-147.

URL <https://moluch.ru/th/5/archive/44/1531/>.

2. Подольный Н.А., Подольная Н.Н. Корпоративная коррупция: обоснование проблемы. Всероссийский криминологический журнал. 2016. Т. 10, № 3. с. 521–530.

3. Российский обзор экономических преступлений за 2016 год «Взгляд в будущее с умеренным оптимизмом». Анатомия экономических преступлений 2016: тенденции и перспективы. Информация официального сайта PwC [Электронный ресурс]

URL: https://www.pwc.ru/ru/events/2016/assets/final_result.pdf.

4. Информация официального сайта «Институт внутренних аудиторов». Международные основы профессиональной практики [Электронный ресурс]

URL: https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/professional/

5. Актянов Д.В., Зотова Н.А., Комарова М.Ю. Как разработать корпоративную программу по противодействию коррупции, мошенничеству и хищениям. Редакция от 01.07.2017. Материал из ЮСС «Система Юрист». [Электронный ресурс].

URL: <https://www.1jur.ru/#/document/165/4548/qwert59/>

6. Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции (утв. Министерством труда и социальной защиты РФ 8 ноября 2013 г.). Система ГАРАНТ [Электронный ресурс].

URL: <http://base.garant.ru/70499600/#ixzz55fXYZczR>

References:

1. Dobrynina A. K. Code of corporate ethics as a preventive mechanism against corporate fraud // economic and management Issues. - 2016. - №5. - P. 144-147.

URL <https://moluch.ru/th/5/archive/44/1531/>.

2. Podolny N. Ah. Podolnaya N. N. Corporate corruption: justification of the problem. All-Russian journal of criminology. 2016. Vol. 10, № 3. p. 521-530.

3. The Russian review of economic crimes for 2016 "A look into the future with moderate optimism". Anatomy of economic crimes 2016: trends and prospects. Information from PwC official website [Electronic resource]

URL: https://www.pwc.ru/ru/events/2016/assets/final_result.pdf.

4. Information of the official website "Institute of internal auditors". International bases of professional practice [Electronic resource] URL: https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/professional/.

5. Actnow D. V., Zotov N. A. Komarova, M. Yu. How to develop a corporate program for combating corruption, fraud and embezzlement. Edition 01.07.2017. Material from USS "system Lawyer". [Electronic resource.]

URL: <https://www.1jur.ru/#/document/165/4548/qwert59/>.

6. Guidelines for the development and adoption by organizations of measures to prevent and combat corruption (approved. Ministry of labour and social protection of the Russian Federation 8 November 2013). System GARANT [Electronic resource].

URL: <http://base.garant.ru/70499600/#ixzz55fXYZczR>.