

Интернет-журнал «Отходы и ресурсы» <https://resources.today>
Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling

2022, Том 9, № 4 / 2022, Vol 9, No 4 <https://resources.today/issue-4-2022.html>

URL статьи: <https://resources.today/PDF/22ECOR422.pdf>

DOI: 10.15862/22ECOR422 (<https://doi.org/10.15862/22ECOR422>)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Абрамов, А. С. Совершенствование мероприятий по противодействию корпоративному мошенничеству на примере логистической компании / А. С. Абрамов // Отходы и ресурсы. — 2022. — Т. 9. — № 4. — URL: <https://resources.today/PDF/22ECOR422.pdf> DOI: 10.15862/22ECOR422

For citation:

Abramov A.S. Improving measures to combat corporate fraud on the example of a logistics company. *Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling*. 2022; 9(4): 22ECOR422. Available at: <https://resources.today/PDF/22ECOR422.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.) DOI: 10.15862/22ECOR422

УДК 314

Абрамов Артем Сергеевич

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Факультет «Налогов, аудита и бизнес-анализа»
Бакалавр
E-mail: abramovartem2002@gmail.com

Научный руководитель: **Ахметов Миннегалей Гизиятович**

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Военный учебный центр имени профессора, генерал-майора С.М. Ермакова
Доцент
Кандидат военных наук, член-корреспондент Российской академии военных наук
E-mail: mgahmetov@fa.ru

Совершенствование мероприятий по противодействию корпоративному мошенничеству на примере логистической компании

Аннотация. В рамках представленной статьи автор поднимает вопрос противодействия корпоративному мошенничеству. Указанная проблема рассматривается на примере деятельности ООО «Ахалтек Сервис». В первую очередь автор уделяет внимание дифференциации мероприятий по борьбе с корпоративным мошенничеством на две категории: методологические и организационные. В рамках приведенной классификации автором рассматриваются инструменты каждой группы мероприятий и анализируется их роль в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Особое внимание в статье уделено такому методологическому инструменту, как круглосуточная «горячая линия». Автор утверждает, что этот инструмент способствует своевременному выявлению актов мошенничества на предприятии. Помимо этого, автор акцентирует внимание на необходимости совершенствования матрицы расследования мошенничества, также обеспечивающей пресечение мошенничества на предприятии и активно применяющейся на практике в России. При рассмотрении организационных мероприятий автор подчеркивает необходимость проведения внеплановых проверок и мониторинга работы ООО «Ахалтек Сервис». В статье отдельное внимание уделяется вопросу проверки персонала. По мнению автора, любая организация должна регулярно проверять персонал, относящийся к так называемой «группе рисков», к которой можно отнести бухгалтеров, работников, имеющих доступ к коммерческой тайне. Данная обязанность возлагается на специалистов по экономической безопасности.

Автором составлены таблицы, в которых представлены расчеты затрат по найму сотрудников Службы регулирования комплаенс-рисков и затрат по заработной плате сотрудников Службы внутреннего аудита. Значение данных подразделений в сфере противодействия корпоративному мошенничеству более подробно раскрывается в представленной статье. В заключение, автор формулирует выводы относительно эффективности рассматриваемых мероприятий по противодействию корпоративному мошенничеству, а также роли службы экономической безопасности в обеспечении эффективной деятельности предприятия.

Ключевые слова: внутренний аудит; корпоративное мошенничество; мониторинг; противодействие мошенничеству; риски; служба экономической безопасности; экономическая безопасность; экономическая эффективность

Введение

Проблема существования корпоративного мошенничества в рамках функционирования современных предприятий на сегодняшний день особо актуальна, учитывая текущие негативные тенденции, фиксирующие, что 30 % инвестируемых в работу хозяйствующих субъектов средств в России подвергаются расхищению. В связи с отмеченным фактом чрезвычайно важно для современного бизнеса вести активную борьбу с данным рода правонарушением со стороны как сотрудников компании, так и контрагентов, и иных внешних лиц, несущих угрозу общему состоянию экономической безопасности предприятия.

В данном случае ООО «Ахалтек Сервис» также требует рассмотрения столь немаловажного вопроса применительно к работе персонала и сотрудничеству с партнерами. Более того, необходимо анализировать обозначенную проблему с позиции работы службы экономической безопасности (СЭБ) компании, так как именно к ее компетенции относятся вопросы проведения анализа форм проявления мошеннических действий и разработка механизмов по их выявлению и противодействию.

Цель данной работы — разработать рекомендации по совершенствованию мероприятий по борьбе с корпоративным мошенничеством в ООО «Ахалтек Сервис».

Объект исследования — внутренняя среда ООО «Ахалтек Сервис».

Предмет исследования — мероприятия по противодействию мошенничеству, проводимые в ООО «Ахалтек Сервис».

1. Методы и материалы

При написании работы были использованы научные методы, которые основаны на требованиях объективного и всестороннего факторного анализа: монографический, абстрактно-логический, системно-структурный. Кроме того, работу составляют принципы дедукции и индукции в обработке информации, статистические методы обработки массивов информации, методы анализа и синтеза.

Для достижения данной цели в работе были поставлены следующие задачи:

- проанализировать мероприятия, направленные на борьбу с корпоративным мошенничеством;
- оценить роль службы экономической безопасности в обеспечении эффективной деятельности хозяйствующего субъекта;

- разработать способы совершенствования мероприятий по противодействию корпоративному мошенничеству в ООО «Ахалтек Сервис»;
- рассчитать объем необходимых затрат на проведение разработанных мероприятий.

В основе исследования лежат теоретические и методологические положения, разработанные отечественными авторами, нормативных документах стратегического планирования и рекомендациях по борьбе с корпоративным мошенничеством.

Вопросы противодействия корпоративному мошенничеству изучались такими авторами, как Скипин Д.Л. [1], Дуболазова Ю.А. [2], Семенов А.А. [3], Сеницын Е.С. [4], Сидорова Т.В. [5] и другими.

2. Результаты и обсуждения

Приступая к разработке алгоритма процессуальных действий сотрудников СЭБ ООО «Ахалтек Сервис» в целях совершенствования существующей системы борьбы с корпоративным мошенничеством, определим, в чем будут выражаться мероприятия методологического характера, являющиеся базой укрепления действующей системы по противодействию корпоративному мошенничеству, а в чем организационного.

Для начала необходимо рассмотреть методологическую составляющую нововведений. Во-первых, помимо уже применяемых элементов, таких, как матрицы мошенничества, кодекс корпоративной этики, Концепции безопасности, нужно внести некоторые коррективы в систему мотивации сотрудников, как возможности стимулирования заинтересованности персонала в высоких показателях своей работы, достигнутых честным путем. То есть, основываясь на данных по изменению численности персонала компании, а именно сокращении числа сотрудников и неизменности действующего фонда заработной платы, совместно с руководством Отдела охраны труда, необходимо принять решение по увеличению суммы премиальных выплат сотрудникам, имеющих минимальное вознаграждение по данным прошлого системы мотивации. Это позволит сократить факты мелкого внутреннего мошенничества со стороны персонала низшего и среднего звена, так как именно в их пользу по большей мере будет проведена такая реформа.

В качестве еще одного инструмента методологического характера стоит ввести круглосуточную «горячую линию», которая на основе поступающих предупредительных сигналов со стороны клиентов, партнеров, самих сотрудников позволит своевременно пресекать мошеннические акты. Полученная информация должна обрабатываться специально созданной службой по регулированию комплаенс-рисков и подчиняться напрямую Генеральному директору ООО «Ахалтек Сервис».

В методологическом плане также эффективно будет усовершенствовать матрицу расследования мошенничества с позиции составления алгоритма проведения расследования. В первую очередь, моделируя матрицу мошенничества, нужно выделить группу подозреваемых среди сотрудников лиц, затем рассмотреть мотивы совершения правонарушения каждым из них. После этого стоит определить возможности для совершения данными работниками актов мошенничества и основания для их самооправдания за совершение подобного деяния. В соответствии с полученной аналитической информацией необходимо зафиксировать в матрице для каждого из подозреваемых лиц моменты, на которые следует обратить внимание при проведении расследования. В результате будет получен готовый практически применимый инструмент для выяснения виновников в действиях против интересов ООО «Ахалтек Сервис». Комплекс отмеченных задач должен осуществляться сотрудниками Отдела экономической

безопасности, так как именно в их компетенцию входит проведение внутрикорпоративного расследования.

Расследование должно проводиться по двум направлениям: проверке финансовой отчетности и иной документации и по анализу проводимых хозяйственных операций в компании с рассмотрением условий, при которых они совершались. Изучаются не только первичные и конечные документы, но и промежуточные по объемам отгруженного товара, предоставленного оборудования, сумме оказанных дополнительных услуг, таких как страхование, предварительная обработка груза перед его транспортировкой, упаковывание и т. д. [6]. Рассматриваются все накладные, чеки, договоры, бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах компании. В отношении установления обстоятельств операций, при которых совершено мошенничество проводится выяснение ответственных лиц, времени деяния, при необходимости производится просмотр записей камер видеонаблюдения и регистрационных данных пропускной системы, где уже в работу подключаются представители охранной службы ООО «ЧОП «Дубровник»», формируется информация о поведении подозреваемых сотрудников за последнее время и т. д.

Когда же уже имеется вся необходимая доказательная база, указывающая на причастность к внутренним мошенническим операциям тех или иных сотрудников, с ними проводится беседа службой экономической безопасности предприятия, иногда и с использованием полиграфа при добровольном согласии для того, чтобы в последствии не было причин для предъявления претензий в ложных обвинениях. Как говорилось ранее, расследование ведется параллельно с консультацией представителей отдела охраны труда во избежание ущемления прав и интересов персонала, который по данному поводу в случае отсутствия такого условия мог бы подать иск в суд, а это невыгодно компании, стремящейся поддерживать свое «доброе» имя. В особенности на стадии подготовки к беседе с сотрудником специалисты Отдела экономической безопасности уведомляют об этом менеджеров Отдела по охране труда, ответственных за соблюдение всех процессуальных норм данного этапа расследования в интересах работников.

Переходя к организационным мерам совершенствования системы противодействия корпоративному мошенничеству, отметим важность осуществления не только плановых проверок отчетности и операционной деятельности компании, но и проведение внеплановых ревизий и перманентного мониторинга работы ООО «Ахалтек Сервис», выполнением которого будут заниматься специалисты Подразделений экономической безопасности и Информационных технологий, контролирующие правильность эксплуатации программного обеспечения, работающего с конфиденциальной информацией; а учитывая еще и то, что будет создана на постоянной основе действующая служба внутреннего аудита, подчиненная акционерам организации — это обеспечит двойной более глубокий и тщательный контроль и позволит выявлять случаи мошенничества не только по факту их совершения, а уже на стадиях подготовки к реализации преступной схемы. Таким образом, это будут первые основополагающие элементы системы экономической безопасности компании.

Как превентивная мера по недопущению фактов корпоративного мошенничества организационного плана должна осуществляться детальная проверка биографических сведений и предшествующего опыта работы назначаемых на руководящие должности работников, отсутствие у них аффилированных связей с конкурирующей стороной и сотрудниками иных подразделений на предмет возможных проведения тайных несанкционированных сделок первично сотрудниками HR-отдела и вторично специалистами СЭБ [7]. Также и при приеме на работу персонала, в ведении которого предполагается информация, относящаяся к категории коммерческой тайны либо личная информация о сотрудниках, клиентах и контрагентах во избежание ее утечки, спровоцированной действиями данного работника.

Далее особой проверке и контролю должен регулярно подвергаться персонал, составляющий так называемую «группу риска». Это бухгалтеры, сотрудники Финансового и Клиентского отдела, Отдела информационных технологий, Склада, персонал, имеющий доступ к коммерческой тайне. Такой проверкой занимаются специалисты по экономической безопасности компании и HR-отдел при выборе претендентов на то или иное должностное место перечисленных подразделений [8].

Как видно, комплекс представленных мер достаточно широк, и было бы проблематично вводить все сразу, поэтому целесообразно будет на первом этапе начать с внедрения «горячей линии», так как подобное нововведение не требует больших финансовых затрат и времени, учитывая, что ее организация может занять около недели. И также на первой стадии стоит ввести службу внутреннего аудита как наиболее эффективного с финансовой и практической стороны инструмента в борьбе с корпоративным мошенничеством [9].

Переходя к оценке экономической эффективности нововведений в систему обеспечения экономической безопасности анализируемого хозяйствующего субъекта, а точнее процедур противодействия корпоративному мошенничеству, проанализируем целесообразность предложенных мероприятий. Главным образом, это будет относиться к введению «горячей линии» и службы Внутреннего аудита, так как в остальных кардинальных мер по модификации действующих мер борьбы, осуществляемой СЭБ, не последовало, а лишь было решено провести некоторые корректировки относительно ограничения полномочий ответственных лиц и повышения премиального вознаграждения на основе существующей прежде величины фонда оплаты труда.

Рассмотрим для начала стоимость введения «горячей линии» в ООО «Ахалтек Сервис». Как было сказано ранее для организации ее работы необходимо создать Службу регулирования комплаенс-рисков для этого необходимо нанять дополнительно трех работников, которые будут осуществлять обработку поступающих сообщений и передавать сведения Генеральному директору.

Общий фонд выплат сотрудникам Службы регулирования комплаенс-рисков, согласно расчётам, представленным в таблице 1, составит 140 170 руб. То есть, как видим, затраты, связанные с созданием данной службы, малы и реализация их не несет ощутимых бюджетных потерь для компании.

Таблица 1

Затраты по найму сотрудников Службы регулирования комплаенс-рисков

Наименование должности	Численность сотрудников	Заработная плата на 1 сотрудника	Премиальное вознаграждение (7 %)
Руководитель Службы регулирования комплаенс-рисков	1 чел.	47000 руб.	3290 руб.
Специалисты Службы регулирования комплаенс-рисков	2 чел.	42000 руб.	2940 руб.
Итого:	3 чел.	131000 руб.	9170 руб.

$$\Phi ЗП = ЗП_1 * Q_1 + ЗП_2 * Q_2,$$

где $\Phi ЗП$ — месячный фонд заработной платы;

$ЗП_1$ и $ЗП_2$ — заработная плата первой категории сотрудников и второй, соответственно;

Q_1 и Q_2 — численность первой категории сотрудников и второй, соответственно.

$$\Phi ЗП = 47000 * 1 + 42000 * 3 = 131000 \text{ руб.}$$

Премияльный фонд заработной платы (ПФЗП) рассчитывается по аналогичной схеме:

$$\text{ПФЗП} = (47000 * 7\%) * 1 + (42000 * 7\%) * 2 = 9170 \text{ руб.}$$

где ПФЗП — премияльный фонд заработной платы.

При создании службы внутреннего аудита взамен работы по контролю финансовой отчетности, осуществлявшейся бухгалтерами компании, для начала нужно создать методологическую базу работы подразделения согласно особенностям функционирования компании, в основе которой будет лежать направление на повышение качества и эффективности контрольных механизмов [10]. Сюда также включено создание регламента проведения проверок и планирование их частоты. Заниматься разработкой методологии работы внутреннего аудита будут специалисты Отдела экономической безопасности, так как они осведомлены о всех действующих пробелах в системе безопасности компании. Затем определяется численность служащих данной структуры. Оптимальный набор специалистов для ООО «Ахалтек Сервис» равен четырем сотрудникам, из которых один будет занимать руководящую должность представляя финальное заключение акционерам компании.

Согласно средним показателям порталов занятости средняя величина оплаты труда аудиторов на сегодняшний день варьируется от 42000 до 70000 руб. Мы возьмём среднеарифметическое значение этих двух показателей 56000 руб. — таков и будет уровень заработной платы персонала подразделения, а руководитель, главный аудитор, предположительно будет получать около 70 тыс. руб. Соответственно общий месячный фонд заработной платы на данных сотрудников без учета премияльного вознаграждения составит 238 тыс. руб. Оптимальной и действенной с точки зрения мотивации величиной периодической премии на каждого сотрудника в случае эффективной их работы будет 10 % от величины заплаты, что в итоге добавляет дополнительные 23800 руб. к общему фонду. Итого общий фонд выплат сотрудникам службы внутреннего аудита, равный сумме фонда заработной платы и премияльного фонда, составит 261,8 тыс. руб. (табл. 2).

Таблица 2

Затраты по заработной плате сотрудников службы внутреннего аудита

Наименование должности	Численность сотрудников	Заработная плата на 1 сотрудника	Премияльное вознаграждение (10 %)
Руководитель службы внутреннего аудита	1 чел.	70000 руб.	7000 руб.
Аудитор службы внутреннего аудита	3 чел.	56000 руб.	5600 руб.
Итого:	4 чел.	238000 руб.	23800 руб.

$$\text{ФЗП} = 70000 * 1 + 56000 * 3 = 238000 \text{ руб.}$$

$$\text{ПФЗП} = (7000 * 10\%) * 1 + (5600 * 10\%) * 3 = 23800 \text{ руб.}$$

В то же время единица заказа аудиторских услуг в формате аутсорсинга при анализе действующих рыночных предложений консалтинговых компаний в среднем равна 150 тыс. руб. за проведение обязательного аудита и свыше 80 тыс. руб. за более детальный анализ финансовой отчетности (финансовый аудит), такой минимальный набор услуг в совокупности составит 230 тыс. руб., но он далеко не полно способен проанализировать имеющуюся отчетность и операции предприятия, так как отсутствуют такие дополнительные опции, как аудит расходов, отдела продаж, дебиторской и кредиторской задолженности, требующих дополнительной оплаты, стоимость каждой из которых составляет около 70–80 тыс. руб., а это уже плюс 210–240 тыс. руб. к базисной сумме. В результате комплексная глубокая проверка при привлечении внешних аудиторов суммарно составит 440–470 тыс. руб., что, очевидно, превышает значение в 261,8 тыс. руб., возможное при создании собственной службы внутреннего аудита. Кроме того, она будет действовать постоянно и может проводить

внеплановые проверки, в то время как при аутсорсинге придется каждый последующий раз оплачивать в вычисленном объеме услуги независимых экспертов.

Таким образом, предложенная мера по созданию аудиторской службы внутри компании оправдана с точки зрения экономической эффективности данного нововведения, а в параллельной его реализации относительно других поправок и корректировок, не предполагающих высоких финансовых затрат, это лишь подкрепит результативность процедур противодействия корпоративному мошенничеству.

Выводы

Таким образом, в результате проведенного исследования, можно сформулировать вывод о том, что создание Службы внутреннего аудита является достаточно эффективной мерой по борьбе с корпоративным мошенничеством. Как выяснилось при проведении математических расчетов, затраты на ее организацию суммарно оказались ниже, чем если бы ООО «Ахалтек Сервис» каждый раз при необходимости прибегал бы к услугам внутреннего аудита внешних независимых организаций на основе аутсорсинга.

Так, введение этих механизмов позволит минимизировать и мошеннические действия сотрудников и партнеров компании, и, следовательно, избежать дополнительных рисков с ними связанных. Кроме всего прочего, совокупность новых инструментов соответствует принципу экономичности, указанному в Концепции безопасности организации, что, в свою очередь, указывает на приоритетность повышения продуктивности работы системы экономической безопасности, как раз-таки основывающейся на данном документе.

ЛИТЕРАТУРА

1. Скипин Д.Л. и др. Корпоративное мошенничество: понятие, сущность, риски, влияние на экономическую безопасность // Экономические отношения. — 2019. — Т. 9. — № 3. — С. 2299–2310.
2. Дуболазова Ю.А., Акласова А.А., Кранина А.Д. Корпоративные преступления и их типология // Экономические науки. — 2021. — № 198. — С. 48–56.
3. Семенов А.А. Противодействие корпоративному мошенничеству как основа обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Редакционная коллегия. — 2021. — С. 139.
4. Синицын Е.С. Анализ реализации механизмов противодействия корпоративному мошенничеству на примере «X5 Retail Group» // Вестник Евразийской науки. — 2022 № 5. — URL: <https://esj.today/PDF/46ECVN522.pdf>.
5. Сидорина Т.В., Шуляренко Е.И., Никитин С.А. Мошенничество в сфере страхования // Вестник Евразийской науки. — 2021 № 5. — URL: <https://esj.today/PDF/13ECVN521.pdf>.
6. Агеева Л.С., Коновалова О.В. Современные подходы к минимизации рисков корпоративного мошенничества в финансовой отчетности // Естественно-гуманитарные исследования. — 2020. — № 2(28). — С. 30–34.
7. Сулейманов С.К. Механизмы противодействия корпоративному мошенничеству // Образование и право. — 2020. — № 6. — С. 335–339.

8. Афанасова Е.И. Система внутреннего контроля-основной инструмент предупреждения и выявления фактов корпоративного мошенничества // Матрица научного познания. — 2021. — № 8–1. — С. 60–65.
9. Волков А.Ю., Кальсин А.Е. Теоретические аспекты финансового контроля // Вестник Евразийской науки. — 2019 № 6. — URL: <https://esj.today/PDF/60ECVN619.pdf>.
10. Самигуллина Н.А. Методы противодействия корпоративному мошенничеству // разработка и применение наукоёмких технологий в интересах трансформации общества. — 2021. — С. 89–90.

Abramov Artem Sergeevich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: abramovartem2002@gmail.com

Academic adviser: Akhmetov Minnegaley Gizyatovich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
Military Training Center named after Professor, Major General S.M. Ermakova
E-mail: mgahmetov@fa.ru

Improving measures to combat corporate fraud on the example of a logistics company

Abstract. Within the framework of the presented article, the author raises the issue of combating corporate fraud. This problem is considered on the example of the activity of Akhaltek Service LLC. First of all, the author pays attention to the differentiation of measures to combat corporate fraud into two categories: methodological and organizational. Within the framework of the above classification, the author considers the tools of each group of measures and analyzes their role in ensuring the economic security of an economic entity. Particular attention in the article is given to such a methodological tool as a round-the-clock "hot line". The author claims that this tool contributes to the timely detection of acts of fraud in the enterprise. In addition, the author focuses on the need to improve the fraud investigation matrix, which also ensures the suppression of fraud in the enterprise and is actively used in practice in Russia. When considering organizational measures, the author emphasizes the need for unscheduled inspections and monitoring of the work of Akhaltek Service LLC. The article pays special attention to the issue of personnel verification. According to the author, any organization should regularly check the personnel belonging to the so-called "risk group", which include accountants, employees who have access to trade secrets. This responsibility rests with economic security specialists. The author has compiled tables that present calculations of the costs of hiring employees of the Compliance Risk Management Service and the costs of salaries of employees of the Internal Audit Service. The significance of these units in the field of combating corporate fraud is disclosed in more detail in the presented article. In conclusion, the author formulates conclusions regarding the effectiveness of the considered measures to combat corporate fraud, as well as the role of the economic security service in ensuring the efficient operation of the enterprise.

Keywords: internal audit; corporate fraud; monitoring; anti-fraud; risks; economic security service; economic security; economic efficiency