

УДК 339

Бирх Ирина Владимировна

Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте РФ

г. Санкт-Петербург

Birh_ira@mail.ru

**АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
В ОРГАНИЗАЦИИ С ЦЕЛЬЮ БОРЬБЫ С КОРПОРАТИВНЫМ
МОШЕННИЧЕСТВОМ**

Аннотация. В статье раскрыто значение внутреннего контроля как важного инструмента по улучшению эффективности системы внутреннего контроля и по борьбе с корпоративным мошенничеством. Предложена система оценки эффективности внутреннего контроля, по результатам которой выявляется наличие корпоративного мошенничества. Выявлены возможные угрозы мошенничества в организации.

Ключевые слова: система внутреннего контроля, экономическая безопасность, оценка эффективности системы, корпоративное мошенничество.

Birch Irina Vladimirovna

Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration

North-West Institute of Management

**ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS OF INTERNAL CONTROL IN THE
ORGANIZATION IN ORDER TO COMBAT CORPORATE FRAUD**

Abstract: The article reveals the importance of internal control as an important tool to improve the effectiveness of the internal control system and to combat corporate fraud. A system for evaluating the effectiveness of internal control is proposed, the results of which reveal the presence of corporate fraud. Possible threats of fraud in the organization have been identified.

Keywords: internal control system, economic security, evaluating system performance, corporate fraud.

Внутренний контроль – это система, состоящая из определенных отраслей, которые организует руководство для соблюдения мер, положений и правил; для качественной и эффективной работы сотрудников организации; для слаженной, защищенной и конкурентоспособной работы предприятия. Система внутреннего контроля является основополагающим звеном в организации, так как это процесс, частью которого являются все отделы, все сферы деятельности предприятия и каждый сотрудник, который имеет какое – то отношение к организации. От системы внутреннего контроля зависит уровень и обеспечение экономической безопасности на предприятии. Контролирует, проверяет и оценивает эффективность работы системы внутреннего контроля служба безопасности.

Система внутреннего контроля позволяет руководству осуществлять эффективный и конкурентоспособный бизнес, обеспечивать соблюдение законов и нормативно-правовых актов Российской Федерации, осуществлять финансово-хозяйственную деятельность без потерь, выявлять и предотвращать мошенничество и ошибки сотрудников. Система внутреннего контроля разрабатывается, учитывая вид деятельности организации, метод работы и состояние рынка в конкретной сфере.

Ключевая задача системы внутреннего контроля – это защита организации от внутренних и внешних рисков, систематизация работы сотрудников под руководством службы безопасности и главного руководства, а также выявление угроз и постоянный анализ работы организации.

Целевое назначение внутреннего контроля как элемента системы экономической безопасности состоит в предупреждении и своевременном противодействии рискам и угрозам деятельности организации. Внутренний контроль должен препятствовать и избавлять от негативного воздействия факторов хозяйственной деятельности организации, которые способны отрицательно повлиять на экономическую безопасность организации. СВК – это одна из важнейших и базовых составляющих управленческого процесса, именно его работа отражает результат принятых ранее решений и позволяет предугадать

неправильные, которые могут нанести ущерб организации. Следовательно, цель внутреннего контроля – обеспечить качественную и надежную систему защиты, быстро выявлять и предотвращать угрозы и устранять возможные риски для благоприятных условий существования организации.

Если система внутреннего контроля эффективно работает в организации, то она за короткий срок будет выявлять возникшие внутри организации проблемы. Главная угроза внутри организации – корпоративное мошенничество. Оно может серьезно навредить предприятию, так как нарушит работу всех структур, подставит под сомнение верность каждого сотрудника и заставит сомневаться в принятых руководителями подразделений (отделов) управленческих решениях.

В силу того, что система внутреннего контроля производит постоянный анализ деятельности организации, сотрудников и оценку их поведения, виды корпоративного мошенничества, которые может выявить система следующие [1, с. 1]:

1. Необоснованное увеличение расходов фирмы (расхождение баланса доходов и расходов).
2. Умышленное неэффективное руководство начальников отделов (подразделений).
3. Закупка у подрядчиков по завышенным ценам, необоснованные авансовые платежи.
4. Умышленная работа с недобросовестным контрагентом.
5. Сговор сотрудников.
6. Постоянная утечка данных из организации.

Все вышеперечисленные угрозы система внутреннего контроля выявляет с помощью 5 элементов, которые в нее входят: контрольная среда, контрольные процедуры, процесс оценки рисков, мониторинг средств контроля, информационная система, связанная с финансовой отчетностью и информационные взаимодействия. Каждый элемент отвечает за отдельную область в системе внутреннего контроля, но серьезные нарушения в одном

эlemente, области, влекут собой отлаженной работы в другом элементе, соответственно, такие нарушения могут привести к нарушению работы всей организации. Как следствие сделать ее незащищенной, неконкурентоспособной и открытой для корпоративного мошенничества. Для того, чтобы не допустить критической ситуации в организации необходимо периодически осуществлять оценку эффективности системы внутреннего контроля. Это поможет отследить работоспособность системы, проанализировать уровень выявления рисков, защищенность от корпоративного мошенничества и уровень экономической безопасности на предприятии. [2, п. 59].

При проведении оценки эффективности системы внутреннего контроля используется специальная методика оценки. Она основывается на положении о системе внутреннего контроля и предусматривает рассмотрение и оценку контрольных процедур, а также включает анализ и оценку факторов, влияющих на эффективность системы внутреннего контроля, в разрезе 5 элементов для полноты и точности. После проведения анализа по 5 элементам составляется сводка об эффективности системы и даются рекомендации по улучшению. В случае выявления проблем и недостатков по каким-либо элементам, нужно немедленно принять меры, выяснить не являются ли данные проблемы результатом корпоративного мошенничества в организации, и минимизировать риск в максимально сжатые сроки [4, с. 5].

Анализ системы внутреннего контроля осуществляется в форме выборочного анкетирования руководящего состава из разных подразделений (для объективной оценки работы системы), используя метод опроса [3, с. 1]. Каждому руководителю выдается анкета с вопросами о работоспособности системы по всем 5 элементам.

В контрольной среде производится оценка: организационной структуры, внутренних нормативных документов, этических норм, подходов к принятию и управлению бизнес-рисками, кадровой политики и уровень независимости руководства.

Анализ такого элемента как оценка рисков происходит по следующим

областям: система управления рисками, политика управления рисками и мероприятия по управлению рисками.

Работа элемента контрольные процедуры изучается по: доходам и расходам, учетом ТМЗ и ОС, расчетом с персоналом, подготовке и консолидации финансовой отчетности, планированию и экономическому анализу; закупкам; привлечению и выдачу займов; инвестиционной деятельности; тарифам; охране труда, технике безопасности; казначейству; управлению ИТ процессами и по соблюдению нормативных и законодательных требований.

Анализ элемента информация и информационные системы производится по работе информационной системы в целом, по разрешению выявленных нарушений и недостатков и по обработке и надежности обработки данных, по записи, обработки и обобщения операций организации, обеспечения учета соответствующих активов.

Оценка работы элемента мониторинга контролируется и отслеживается по внедрению и исправлению предписаний государственных органов, совершенствованию системы, по внутреннему аудиту, по выполнению и управлению поставленных задач.

Методика предусматривает наличие ответов только «Да» или «Нет» по каждому компоненту. Каждый ответ имеет определенный вес: ответ «да» - 1 балл, ответ «нет» - 0 баллов. Положительный ответ на вопрос подразумевает наличие этого во внутренней системе контроля организации или хорошее функционирование, отрицательный ответ подразумевает отсутствие и недостаток системы контроля.

Результаты анкетирования интерпретируются исходя из идеальной системы внутреннего контроля, эффективность которой равна 100%. Анализируя результаты анкетирования, делается подсчет баллов как по каждому элементу, так и по всей системе в целом. Баллы переводятся в проценты и далее выявляется эффективность и грамотность работы каждого элемента. Для того чтобы выявить эффективность всей системы необходимо просуммировать все полученные проценты по элементам и поделить на 5. Путем расчета среднего

арифметического значения будет получен процент эффективности системы контроля.

Таблица 1 - Оценка эффективности системы внутреннего контроля по компонентам

Наименование компонента СВК	Балльная оценка компонента СВК, %
Контрольная среда	0 – 100%
Оценка рисков/процедур внутреннего контроля	0 – 100%
Информационная и коммуникационная системы	0 – 100%
Мониторинг внутреннего контроля	0 – 100%

Все полученные баллы необходимо структурировать в таблице для сравнения и четкого понимания какой элемент имеет серьезные недостатки и требует доработок. Далее формируется вывод об эффективности функционирования системы внутреннего контроля, и, если хотя бы один из компонентов системы внутреннего контроля имеет существенные недостатки и низкий % эффективности, система внутреннего контроля признается в целом неэффективной.

Все этапы оценки системы внутреннего контроля должны надлежащим образом документироваться с указанием аргументов, которыми руководствовался проверяющий, давая соответствующую оценку надежности всей системе или отдельным элементам системы.

Проведение такого анализа эффективности системы внутреннего контроля поможет выявить зарождение или активное деяние корпоративного мошенничества.

Если такой элемент, как контрольная среда имеет средний или низкий процент эффективности, то, следовательно, тут могут быть выявлены следующие признаки корпоративного мошенничества: сговор сотрудников из-за низкой мотивации, не знания ответственности о проступках, неэффективное руководство, в виде неграмотного подхода к управлению рисками и как следствие создание угроз для организации.

Если не высокий процент в таком элементе, как оценка рисков, то тут могут быть следующие признаки мошенничества: работа с контрагентом, которые имеют пометки желтого или красного цвета, что свидетельствует о их недобросовестности или проблем во взаимодействии с другими компаниями и не эффективно работающий план мероприятий по минимизации рисков.

В случае, когда анализ показал, что элемент контрольные процедуры имеет небольшой или средний процент эффективности, необходимо срочно обратить на это внимание, потому что тут мошенничество может проявляться с особой угрозой для организации. Так как здесь отслеживается финансовое состояние организации, выявляется сильное и необоснованное расхождение доходов и расходов, вывод средств из организации и утечка конфиденциальной информации через внутренние сети и сетевые устройства.

А если анализ показателя, информация и информационные системы, имеет средний процент, значит существует проблема в информационных сетях между отделами. Здесь могут прослеживаться признаки корпоративного мошенничества в виде передачи недостоверной информации, это будет выявлено вовремя сверки документации, потому что если информация была недостоверная, то отчеты о финансовой деятельности организации будут ложные. Следовательно, вероятность вывода денег из организации будет высокой, что будет сильно снижать уровень работоспособности и эффективности организации.

Если заключительный элемент в анализе – мониторинг, показывает низкий процент, то очень высока вероятность, что в организации активно развивается корпоративное мошенничество. Так как при низком проценте может быть выявлено отсутствие внутреннего аудита, выполнение поставленных задач, совершенствования системы внутреннего контроля и мероприятий по управлению рисками. Следовательно, это будет говорить о том, что организация работает бессистемно и не находится под защитой, а значит может быть под угрозой.

На каждом элементе в системе внутреннего контроля может существовать

возможность корпоративного мошенничества. Если выявляются факторы, способствующие корпоративному мошенничеству, следом, выявляется само преступление мошенничества. Это может выявляться как в одном элементе, так и в связке нескольких элементов. Например, если на этапе контрольные процедуры не было выявлено сильного расхождения доходов и расходов, был зафиксирован только фактор этого, то на этапе информация и информационные сети при составление финансового отчета и сильного расхождения в цифрах, ошибка будет выявлена и факт мошенничества зафиксирован.

Выявленный факт мошенничества отразится на оценки эффективности системы внутреннего контроля. Если система работает и выявляет угрозы и деяния мошенников, значит ее эффективность в норме, а если система пропускает ошибки, и организация несет денежные убытки либо теряет конкурентоспособность беспричинно, значит требует немедленных доработок по борьбе с корпоративным мошенничеством.

Таким образом, можно сделать вывод, что система внутреннего контроля не бывает идеальной, всегда присутствует риск корпоративного мошенничества в организации. Но периодическая оценка эффективности работы системы внутреннего контроля может значительно минимизировать риски, выявить предпосылки и следы мошенничества. После анализа необходимо оценить возможные угрозы, убрать проблемы и усилить эффективность работы системы. Это поможет избежать серьезного ущерба, поддерживать высокий уровень конкурентоспособности и не допускать возможности мошенничества или совершения преступления в организации, а также улучшит обеспечение экономической безопасности предприятия.

Список литературы

1. УК РФ от 13.06.1996 N 63 – ФЗ (ред. От 27.10.2020) Статья 9. Мошенничество. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_
2. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и

ее окружения» введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н. (дата обращения 14.12.2020)(URL: <https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/standarts>).

3. Методика оценки эффективности системы внутреннего контроля дочерних и зависимых внутреннего контроля дочерних и зависимых организаций. Протокол №33/12. URL: <https://sk.kz/upload/iblock/>

4. Скипин Д.Л. Быстрова А.Н. «Корпоративное мошенничество: сущность, риски и влияние на экономическую безопасность бизнеса». URL: <https://www.researchgate.net/publication>.