

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРПОРАТИВНОМУ МОШЕННИЧЕСТВУ И КОРРУПЦИИ В РФ

Аннотация: Разноплановость такого явления, как корпоративное мошенничество, а также отсутствие его точного определения в российском правовом поле, приводит к тому, что те или иные проявления корпоративного мошенничества в разных формах могут подпадать под регулирование уголовного, административного, антимонопольного, гражданского и трудового законодательства.

Ключевые слова: Мошенничество, коррупция, внутренний контроль, комплаенс.

Система мер противодействия корпоративному мошенничеству развивается по двум направлениям - уголовно-правовое и административно-правовое. Под административно-правовыми мерами противодействия корпоративному мошенничеству следует понимать законодательно установленную систему элементов воздействия на общественные отношения, складывающиеся в сфере государственного и муниципального управления, с целью профилактики корпоративного мошенничества, борьбы с этим явлением, а также минимизация и (или) ликвидации последствий правонарушений и проступков в этой сфере. Перечень административно-правовых мер различен, однако большинство авторов и нормативных источников отмечают в качестве основных такие меры, как: экспертиза нормативных правовых актов; мониторинг; пропаганда и просвещение; ограничения, запреты и обязанности; требования к служебному поведению, планирование стратегии противодействия рискам корпоративного мошенничества.

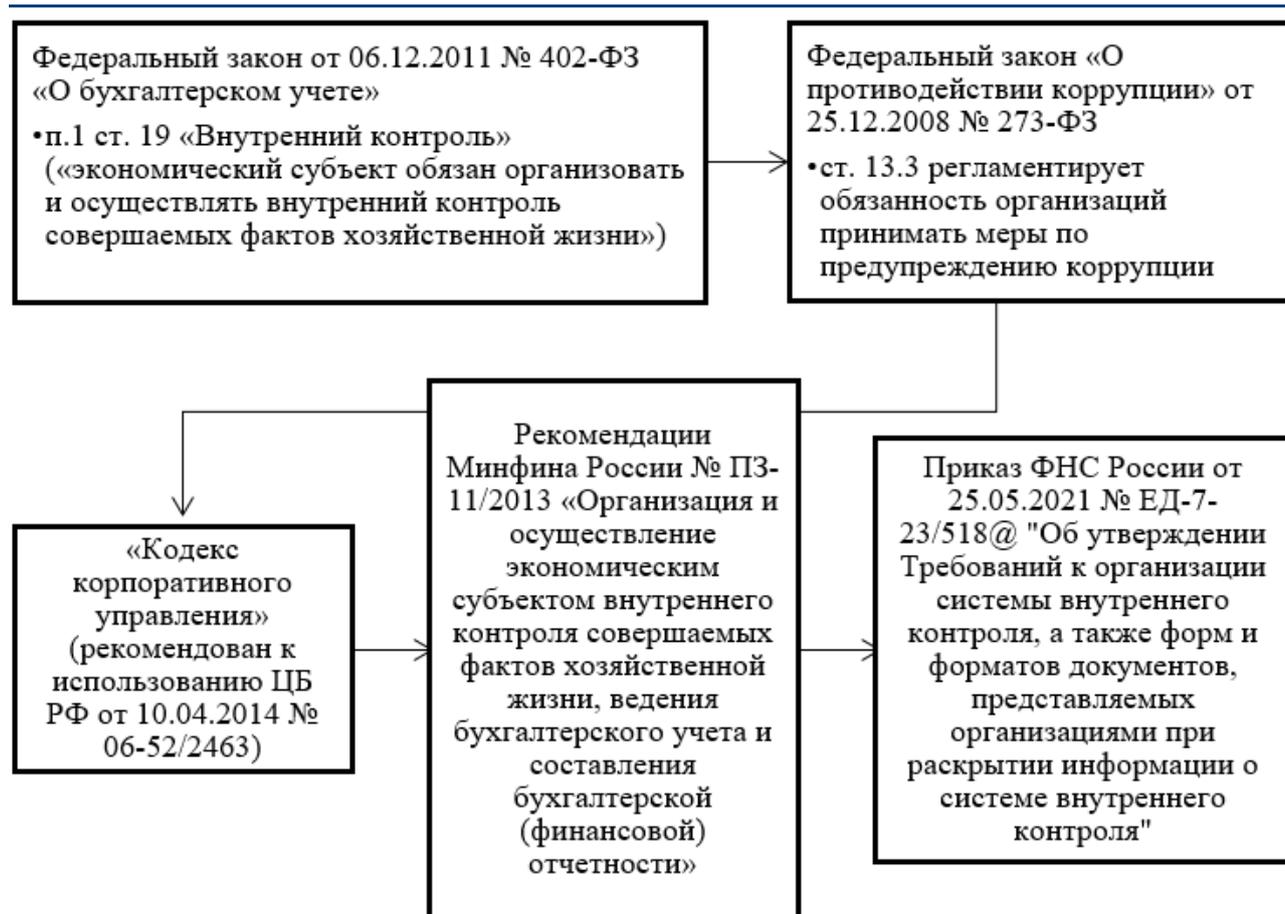
Уголовно-правовые средства воздействия в области корпоративного мошенничества – это часть уголовно-правовых средств, установленных законодательством и применяемых к лицам в связи с совершенным преступлением, связанных с определенными правовыми последствиями (правоограничениями), и направленных на восстановление нарушенных общественных отношений и предупреждение совершения новых преступлений.

В частности, в соответствии с Федеральным законом «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 № 273-ФЗ, на экономические субъекты возложена обязанность по принятию мер в области противодействия коррупции [1]. Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ обязывает российские организации внедрять внутренний контроль [2]. Помимо этого, требования к существованию системы внутреннего контроля в организациях на территории Российской Федерации учитываются в следующих законах и подзаконных актах (рис.5).

Рисунок 5. Основные законодательные требования к системам внутреннего контроля организаций в России

Помимо рассмотренных законодательных требований, существуют рекомендации различных профессиональных сообществ и международных организаций по вопросам создания эффективных систем противодействия мошенничеству. Так, например, Ассоциация сертифицированных специалистов по расследованию хищений/мошенничества (ACFE) выделяет следующие основные элементы системы противодействия корпоративному мошенничеству [3]:





- управление риском мошенничества;
- оценка риска мошенничества;
- предотвращение мошенничества;
- выявление мошенничества;
- расследование мошенничества и принятие корректирующих действий.

Одна из самых действенных мер по выявлению, предупреждению и предотвращению, а также пресечению действий, которые могут причинить ущерб коммерческому предприятию – качественная и эффективная работа службы безопасности. Выделяют четыре основных направления деятельности службы безопасности: режим и охрана; аналитическая работа; IT-безопасность и техническая поддержка [4].

Внутренний аудит – это форма контроля деятельности организации изнутри. Во внутренний аудит входит общее заключение о деятельности руководства, соблюдении правил составления финансовой отчетности, о профессионализме и эффективности работы службы внутреннего контроля и т.д. [5]. Его главная цель - на основании полученных сведений выявить все риски и усовершенствовать процессы работы компании.

Система внутреннего контроля экономического субъекта включает в себя пять взаимосвязанных компонентов [6]:

- контрольная среда;
- процесс оценки рисков в организации;
- процесс мониторинга системы внутреннего контроля организации;
- информационная система и информационное взаимодействие;
- контрольные процедуры.



Таким образом, смысл системы внутреннего контроля заключается в организации мониторинга качества применяемых в компании (на всех уровнях – от отдельных операций и бизнес-процессов до подразделений предприятия) контрольных процедур с целью своевременного выявления и снижения существенных рисков возникновения материального ущерба для организации.

Для организации функций внутреннего контроля и обеспечения эффективности бизнес-процессов в компаниях ведется контрольно-ревизионная деятельность. Она состоит из целого ряда ежемесячных контрольных мероприятий, направленных на выявление и снижение убытков и рисков. Например, мониторинг системы внутреннего контроля операционной деятельности, осуществление ревизий дочерних компаний и филиалов, контроль любых изменений в бизнес-процессах в результате внедрения корректирующих мероприятий.

Комплаенс в самом общем смысле означает соблюдение положений законодательства, стандартов, а также выполнение других важных предписаний различного характера (правового, экономического, этического и т.п.). В определенной степени под комплаенсом также понимается организационная модель, включающая процессы и системы, обеспечивающие соблюдение законодательства, внутренних стандартов и основных требований владельцев и акционеров компаний.

Таким образом, комплаенс направлен на предотвращение и выявление нарушений норм и стандартов, касающихся множества сторон деятельности компании. Особенности комплаенса определяются сферой его применения, например, комплаенс в области медицины означает добровольное, осознанное и правильное соблюдение пациентом предписаний лечащего врача и назначенного режима лечения, а комплаенс в электроэнергетике в основном предполагает антимонопольную составляющую в соответствии с принадлежностью отрасли энергетики к естественным монополиям. В настоящее время выделяется уже более 140 видов комплаенса, среди которых наиболее распространенными являются антикоррупционный комплаенс, антимонопольный комплаенс, антифрод-комплаенс, налоговый комплаенс, финансовый комплаенс и др.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (ред. от 14.07.2022) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834/ (дата обращения 23.08.2023)
2. Федеральный закон «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 № 273-ФЗ (ред. от 10.07.2023, с изм. и доп., вступ. в силу с 15.09.2023) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/ (дата обращения 23.08.2023)
3. Association of Certified Fraud Examiners (ACFE, Ассоциация сертифицированных специалистов по расследованию хищений) [Электронный ресурс]. URL: <https://www.acfe.com/> (дата обращения 23.08.2023)
4. Когденко В.Г. Корпоративное мошенничество: анализ схем присвоения активов и способов манипулирования отчетностью / В.Г. Когденко // Экономический анализ. Теория и практика. - №4(405). 2019. С. 2-13.
5. Сафонова И.В. Фальсификация финансовой отчетности: понятие и инструменты выявления / И.В. Сафонова, А.Д. Сильченко // Учет. Анализ. Аудит. 2018. №5(6). С.37-49.
6. Скипин Д.Л. Корпоративное мошенничество: понятие, сущность, риски, влияние на экономическую безопасность / Д.Л. Скипин, Ю.С. Сахно, Л.А. Баденова, М.О. Кузнецов // Экономические отношения. 2019. Т. 9. № 3. С. 2299-2310.

