

РОЛЬ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА ПО ПРЕДУПРЕЖДЕНИЮ КОРРУПЦИИ

Обосновывается целесообразность осуществления внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни и создания системы внутреннего аудита с целью формирования достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечения соответствия деятельности экономического субъекта требованиям законодательных правовых актов и внутренних нормативных актов экономического субъекта и реализации мероприятий по предупреждению коррупционной деятельности. Дано определение коррупции и внутреннего аудита. Рассматривается роль службы внутреннего аудита экономического субъекта в противодействии коррупции. Перечислены основные задачи и функции по идентификации и оценке рисков в сфере противодействия коррупции, а также применению контрольных аудиторских процедур, которые возлагаются в современных экономических условиях на систему внутреннего аудита экономического субъекта.

Ключевые слова: система внутреннего аудита, задачи, функции, коррупция, антикоррупционные мероприятия.

G. V. Yusupova

THE ROLE OF SYSTEM OF INTERNAL AUDIT OF THE ECONOMIC SUBJECT ACCORDING TO THE PREVENTION OF CORRUPTION

The expediency of implementation of internal control of the facts of economic life and the establishment of the internal audit system with the aim of establishing the reliability of the accounting (financial) reporting and compliance activities of the economic entity with the requirements of legal acts and internal regulations of the economic entity and implementation of measures to prevent corrupt activities. The definition of corruption and internal audit. Examines the role of the internal audit service of the economic entity in the fight against corruption. Lists the main tasks and functions identification and assessment of risks in the sphere of combating corruption, as well as the application of audit procedures to be carried out in the current economic conditions on the system of internal audit of the economic entity.

Keywords: system of internal audit, tasks, functions, corruption, anti-corruption actions.

Согласно положениям Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все организации обязаны осуществлять внутренний контроль хозяйственных операций, а организации, бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательному аудиту, обязаны организовать внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности [1]. Особую важность для этого вида деятельности представляет реализация

таких задач системы внутреннего контроля и аудита, как обеспечение своевременности и достоверности ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и проверка соответствия финансовых, производственных, хозяйственных операций экономического субъекта требованиям законодательных правовых актов и внутренних нормативных актов организации (учетной политике, внутренним приказам и положениям и т. п.).

Помимо формирования достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и обеспечения соответствия деятельности экономического субъекта требованиям законодательства, все организации обязаны разрабатывать и принимать меры по предупреждению коррупции. Такая обязанность установлена Федеральным законом от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». В этом же законе приведено определение коррупции, под которой следует понимать злоупотребление служебным положением, передачу взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами, а также совершение перечисленных деяний от имени или в интересах юридического лица [2].

Решающим фактором профилактики, выявления и противодействия коррупционным правонарушениям в деятельности экономического субъекта является наличие у него эффективной системы внутреннего контроля и аудита, так как основная цель такого вида профессиональной деятельности, как внутренний аудит заключается в осуществлении документального и фактического внутреннего контроля и консультировании руководства и персонала экономического субъекта в вопросах надежности и эффективности функционирования систем идентификации, оценки и управления рисками (следует отметить, что в отличие от внешнего аудита, нацеленного на проверку и выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутренний аудит носит риск-ориентированный характер), учета и внутреннего контроля, корпоративного управления, операционной деятельности и информационных систем экономического субъекта в целях реализации стратегических задач организации; обеспечения достоверности экономической информации о финансово-хозяйственной и производственной деятельности экономического субъекта; повышения эффективности и результативности деятельности экономического субъекта; сохранности его имущества; соответствия фактов хозяйственной жизни требованиям законодательства и внутренних нормативных актов экономического субъекта [4].

Для реализации задачи по профилактике коррупции система внутреннего аудита должна учитывать требования антикоррупционной политики, реализуемой экономическим субъектом.

Аудиторы должны осуществлять контроль соблюдения разного рода организационных процедур и правил деятельности, которые имеют важное значение для мероприятий по профилактике и предупреждению коррупции.

В их обязанности входят проверки документального оформления фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, которые связаны с обязанностью ведения бухгалтерского учета, составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и направлены на предупреждение и выявление таких нарушений, как: составление недостоверной отчетности, использование поддельных и подложных документов, формирование записей о несуществующих расходах или расходах, не подтвержденных первичными документами, отсутствие первичных учетных документов, осуществление неправомерных исправлений в документах и отчетности, уничтожение документов и бухгалтерской отчетности ранее допустимого срока.

Важнейшей функцией системы внутреннего аудита является проведение проверок экономической обоснованности и эффективности осуществляемых фактов хозяйственной жизни особенно в областях, где высок коррупционный риск в отношении обмена деловыми подарками, представительских расходов, благотворительных перечислений, вознаграждений внешним консультантам и других областях. Во всех случаях следует обращать внимание на наличие фактов и обстоятельств, свидетельствующих о незаконных или неэффективных действиях, например: оплата услуг или работ, производственный характер которых не определен или вызывает сомнения; предоставление дорогих подарков, оплата транспортных, развлекательных услуг, выдача на льготных условиях займов, предоставление иных ценностей или благ внешним консультантам, государственным или муниципальным служащим, работникам аффилированных лиц и контрагентов; выплата посреднику или внешнему консультанту вознаграждения, размер которого превышает обычную плату для организации или плату для данного вида услуг; приобретения или продажи по ценам, существенно отличающимся от рыночных; сомнительные платежи наличными денежными средствами.

В современных экономических условиях на систему внутреннего аудита экономического субъекта возлагаются новые задачи и функции по идентификации и управлению рисками в области противодействия коррупции, а также применению контрольных аудиторских процедур, которые позволили бы минимизировать риск коррупции и обеспечить соблюдение антикоррупционного законодательства. К их числу можно отнести:

- разработку и представление на утверждение руководству экономического субъекта проектов внутренних нормативных актов, направленных на реализацию мер по предупреждению коррупции (участие в формировании антикоррупционной политики, кодекса этики и служебного поведения персонала);

- осуществление контрольных мероприятий с целью применения процедур проверки по существу, направленных на выявление коррупционных правонарушений персоналом экономического субъекта;

- организацию проведения оценки коррупционных рисков, так как со временем содержание и масштабы коррупционных рисков, которые оказывают негативное влияние на деятельность экономического субъекта, способны измениться так же, как способны измениться характер и масштабы деятельности самого экономического субъекта;

- принятие и рассмотрение информации о случаях склонения персонала к совершению коррупционных правонарушений в интересах или от имени иной

организации, а также о случаях совершения коррупционных правонарушений персоналом, контрагентами предприятия или другими лицами;

- руководство в части составления и анализа деклараций о конфликте интересов;

- проведение обучающих мероприятий по вопросам профилактики и противодействия коррупции с обязательным консультированием персонала;

- оказание помощи уполномоченным представителям контрольно-надзорных и правоохранительных органов при проведении ими инспекционных проверок деятельности предприятия по вопросам предупреждения и противодействия коррупции;

- оказание содействия уполномоченным представителям правоохранительных органов при проведении мероприятий по пресечению или расследованию коррупционных преступлений, включая оперативно-розыскные мероприятия;

- обобщение и оценку результатов антикоррупционной работы внутренними аудиторами, формирование соответствующей отчетной документации для руководства экономического субъекта;

- оказание всесторонней методической поддержки менеджерам экономического субъекта на этапе подготовки и внедрения соответствующих норм, правил и контрольных процедур, а также внутренних стандартов;

- регулярное проведение мониторинга и оценку существующей системы внутреннего контроля на предмет эффективности и результативности применяемых на практике контрольных процедур, их адекватности идентифицированным рискам и соответствия комплексной программе оценки рисков;

- подготовку на основе проводимых внутренним аудитом проверок предложений по внедрению и усилению контрольных мероприятий в целях предупреждения случаев коррупционных действий, а также предоставление высшему руководству экономического субъекта своевременной, полной и достоверной информации о выявленных нарушениях и рисках в данном сегменте;

- координацию деятельности по служебным расследованиям совершенных фактов мошенничества и злоупотреблений, определение мероприятий и масштабов расследования, необходимых методов их проведения;

- изучение результатов служебного расследования, подготовку рекомендаций менеджерам экономического субъекта по применению дополнительных форм контроля и предоставление информации руководству экономического субъекта.

В рамках проводимых антикоррупционных мероприятий работники службы внутреннего аудита должны также принимать во внимание положения законодательных актов, регулирующих противодействие легализации денежных средств, полученных незаконным способом, которые могут выражаться в приобретении, владении или использовании имущества, либо сокрытии или утаивании подлинного характера, источника, места нахождения, способа распоряжения, перемещения прав на имущество или его принадлежности, если было известно, что все это имущество представляет собой не что иное, как доходы от преступной деятельности.

В Федеральном законе от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» приведен перечень организаций, обязанных участвовать в исполнении требований указанного документа. Так, в частности, финансовые организации обязаны обеспечивать надлежащую идентификацию личности клиентов, собственников, бенефициаров, предоставлять в уполномоченные органы информацию о подозрительных сделках, предпринимать другие обязательные действия, направленные на противодействие коррупции [3].

Подводя итог, хочется отметить, что в настоящее время неуклонно возрастают роль и значение службы внутреннего аудита, которая не только является активным участником работы по противодействию коррупционной деятельности и принимает на себя функцию комплаенса, но и проводит оценку и контроль риск-индикаторов, которые свидетельствуют о проблемах в том или ином бизнес-процессе экономического субъекта, осуществляет оценку окружающей среды, внутренних условий и причин, создающих возможность развития разного рода негативных явлений, а также непосредственно вскрывает факты злоупотреблений и нарушений требований нормативных правовых актов и локальных нормативных актов экономического субъекта.

Список использованной литературы

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. № 402-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
2. О противодействии коррупции [Электронный ресурс] : федер. закон от 25 дек. 2008 г. № 273-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
3. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма [Электронный ресурс] : федер. закон от 7 авг. 2001 г. № 115-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
4. Об утверждении профессионального стандарта «Внутренний аудитор [Электронный ресурс] : приказ М-ва труда и соц. защиты РФ от 24 июня 2015 г. № 398н // СПС «КонсультантПлюс».

Информация об авторе

Юсупова Галина Валерьевна – старший преподаватель, кафедра бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, e-mail: yusupovauspeh@mail.ru.

Author

Yusupova Galina Valeryevna – Senior Lecturer, Department of Accounting, Analysis, Statistics and Audit, Baikal State University, Irkutsk, e-mail: yusupovauspeh@mail.ru.