

Роль службы внутреннего контроля в экономической безопасности корпораций

Прасолов В.И., кандидат политических наук, доцент, доцент кафедры «Анализ рисков и экономическая безопасность», Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

Ефимов С.В., кандидат экономических наук, доцент кафедры «Анализ рисков и экономическая безопасность», Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

Аннотация. Служба внутреннего контроля формирует основу для экономической безопасности корпоративных образований, поскольку контролирующий орган внутри компании позволяет использовать превентивные меры по минимизации рисков, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью организации. В данной статье будет рассмотрена роль службы внутреннего контроля в организации и оценка ее деятельности.

Ключевые слова: внутренний контроль, минимизация рисков, контрольные процедуры, аудиторский риск.

The role of the department of internal control in economic security of corporations

Prasolov V.I., PhD, Associate Professor, Associate Professor of the Department «Risk Analysis and Economic Security», Financial university under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

Efimov S.V., PhD, Associate Professor of the Department «Risk Analysis and Economic Security», Financial university under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

Annotation. The internal control service forms the basis for the economic

security of corporate entities, since the controlling body within the company allows the use of preventive measures to minimize risks that are associated with the financial and business activities of the organization. This article will examine the role of the internal control service in the organization and evaluation of its activities.

Keywords: internal control, risk minimization, control procedures, audit risk.

Введение

При обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта как функции управления возрастает необходимость в формировании структурных подразделений, в полномочия которых входит выполнение обязанностей в комплексе экономической безопасности. Поэтому и происходит формирование нескольких подразделений, отвечающих за безопасность. Служба внутреннего контроля (СВК) является одним из таких структурных подразделений организации.

Целью научной статьи становится оценка эффективности деятельности службы внутреннего контроля в системе экономической безопасности корпорации.

Актуальность данного исследования состоит в том, что уровень эффективного функционирования внутреннего контроля в организации отражает финансовое состояние хозяйствующего субъекта, его положение на рынке, его деловую активность, репутацию, а также выявление противоправных действий внутри организации. Таким образом, оценка деятельности контролирующих департаментов обеспечивает качественное развитие организации путем минимизации возможных рисков. Стоит отметить, что в подходах к определению задач внутреннего контроля существуют особенности, которые формируют слабые стороны в системе внутреннего контроля. Следовательно, возникают угрозы экономической безопасности организации. Поэтому в условиях повышенного интереса к минимизации рисков ситуаций в хозяйствующих субъектах необходимо проработать данную тематику и повысить эффективность путем внедрения разработанных мер.

Внутренний контроль в системе экономической безопасности

В настоящее время внутренний контроль занимает центральную роль в поддержании законной деятельности корпоративных образований. В нормативно-правовой базе РФ существуют федеральные законы, закрепляющие обязанность и порядок осуществления внутреннего контроля, такие как для корпораций с обязательным аудитом (№402-ФЗ)¹, для рынка ценных бумаг, для банков и кредитных организаций (№395-1)², в сфере ПОДФТ (№115-ФЗ)³. В то же время в мировом опыте после раскрытия дел о мошенничестве с финансовой отчетностью транснациональных корпораций наиболее активно начали внедрять, законодательные и нормативные акты, такие как закон Сарбейнса-Оксли и стандарт COSO ERM: Internal Control.

По данным аналитического отчета PwC за 2018 год, стоит отметить динамику роста экономической преступности, с которыми сталкиваются организации (в 2018 году уровень стал выше на 18% по отношению к 2016 году). Как отражено на рисунке 1, количество экономических преступлений в России в целом выше, чем по мировым организациям.

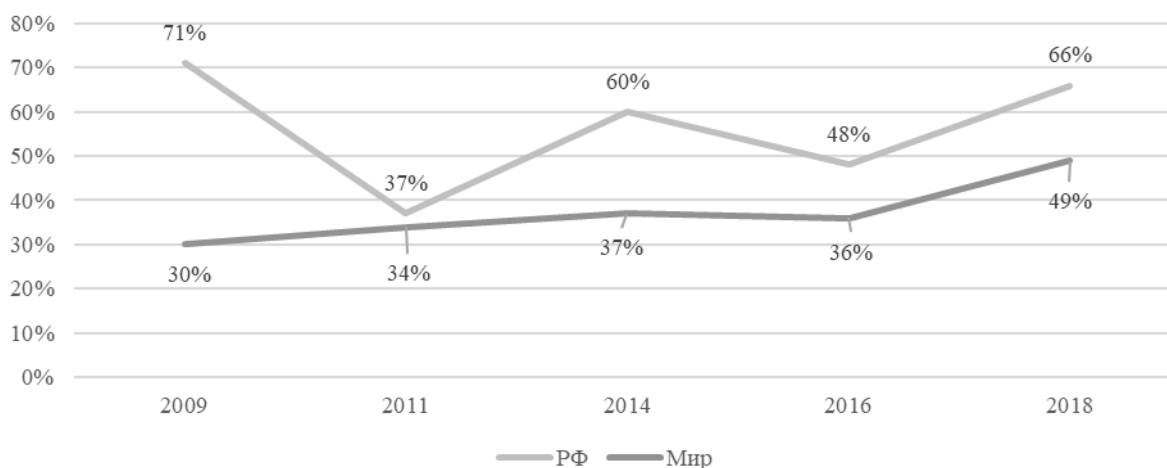


Рис. 1 – Уровень экономической преступности⁴

¹ Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Российская газета. 2011 г. № 278. с изм. и допол. в ред. от 28.11.2018 г.

² Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 № 395-1 // Российская газета. 1996 г. № 27. с изм. и допол. в ред. от 01.01.2019 г.

³ Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ // Российская газета. 2001 г. № 151-152. с изм. и допол. в ред. от 23.07.2018 г.

⁴ Российский обзор экономических преступлений за 2018 год // PwC URL: <https://www.pwc.ru/ru/forensic-services/assets/PwC-recs-2018-rus.pdf> (дата обращения: 02.02.2019)

Большую долю (53%) составляет незаконное присвоение активов, мошенничество при закупках (35%) и манипулирование данными финансовой отчетности (19%). Данные правонарушения можно избежать при внедрении эффективной системы внутреннего контроля. Так, 56% респондентов считают, что именно внутренний контроль является основным методом обнаружения мошенничества.

Также согласно проведенному исследованию в начале 2019 года CommercialRisk, было выявлено, что в Европе Business Intelligence (BI), в который входит организация внутреннего контроля (Internal Control), в течение шестого года подряд сохраняет лидирующие позиции в области оценки бизнес-рисков и минимизации потерь на уровне 42% по сравнению с 37% в прошлом году.⁵

Если рассматривать транснациональные компании, то в них большую роль играет служба внутреннего контроля. Например, по внутренним исследованиям ООО «Роберт Бош» было выявлено, что за 2018 год было совершено более 80 преступлений с общей суммой ущерба более \$350 000, 15000 случаев кибершпионажа через 20 000 серверов компании, что привело к утечке информации от 200 000 работников. При этом без службы внутреннего контроля в организации данные угрозы увеличивались до 45%.⁶

Именно поэтому данная компания реализует контроль на основе модели «трех линий защиты», где на первой линии руководство внутренних подразделений производственных и административных отделов формируют информацию и контролируют деятельность непосредственно по зоне своей ответственности. Затем отчетная информация консолидируется на второй линии – линии внутреннего контроля, где сотрудники отдела по мере своих полномочий анализируют информацию и предоставляют результаты, выводы о деятельности в третью линию защиты – внутренний аудит, где происходит

⁵ BI, cyber and nat cats top 2018 Allianz Risk Barometer // Commercial Risk URL: <http://www.commercialriskonline.com/bi-cyber-nat-cats-top-2018-allianz-risk-barometer/> (дата обращения: 5.02.2019).

⁶ Отчеты компании ООО «Роберт Бош» // Группа компаний Bosch URL: <https://www.bosch.ru/our-company/bosch-group-worldwide/#structure-and-organization> (дата обращения: 01.02.2019).

оценка эффективности. В результате, вся проанализированная информация, задокументированная в отраслевых директивах с предлагаемыми мероприятиями, передается в центральный финансовый отдел в Германии и Совет директоров. Следовательно, была оценена эффективность деятельности отдела внутреннего контроля ООО «Роберт Бош» российского филиала.

Эффективность деятельности службы внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности ООО «Роберт Бош»

В качестве оценки деятельности отдела внутреннего контроля ООО «Роберт Бош» были рассмотрены составляющие: организационные, финансовые, технологические, по уровню возможного искажения.

1. Организационная составляющая бы переработки сотрудников внутреннего контроля составляют от 20% до 75% (от 1 до 6 часов в день), не включая учет работы в праздничные и выходные дни. При этом функционал выполняется 35%. Данная ситуация складывается в результате выполнения функций риск-менеджмента, который, согласно Профессиональному стандарту «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утвержденным приказом Минтруда России от 22.04.2015 № 236н⁷, не входит в качестве обязанностей внутренних контролеров. По данному пункту был оценен риск на уровне Высокий (High).

2. Финансовая составляющая на основе расчета аудиторского риска, а также по уровню рискам финансового состояния корпорации. Так, стоит отметить, что почти по всем параметрам отклонение превышает нормативное значение в 20%, что характеризует существенность аудиторского риска. Например, в 2017 году как было отмечено ранее, происходят резкие изменения в выручке, из-за чего аудиторский риск в данном случае очень высок.

3. Технологическая составляющая характеризуется уровнем автоматизации процессов, выполняемых службой внутреннего контроля. Например, путем создания отделами информационных технологий IT-программ

⁷ Приказ Минтруда России «Об утверждении профессионального стандарта "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)"» от 22.04.2015 № 236н // Минюст России. 2015 г. № 37271.

(специальные вкладки SAP, программная система формирования отчета о прибылях и убытках для внутренней отчетности, макросы в Excel для сокращения затраченного времени) сокращается время на реализацию расчетных показателей. Однако проверка правильности ведения информации и занесенного кода лежит на сотрудниках внутреннего контроля. В то же время 90% времени – работа в Excel, 37% которых составляют ручные проводки. Следовательно, увеличивается вероятность возникновения ошибочных действий.

4. Уровень возможного искажения бухгалтерской отчетности на моделях Бениша и Роксас. По методу Роксас был вычислен наиболее вероятный для российских реалий результат. По результатам индекс M-score, разработанный Марией Л. Роксас, можно увидеть более наглядную картину. В 2014 году из-за функционирования финансово-хозяйственной деятельности ООО «Роберт Бош» в санкционных условиях с высокими валютными колебаниями происходят падения в операционной деятельности, из-за чего можно видеть вероятность манипулирования отчетностью. Однако с 2015 года, приспособившись к условиям рынка, компания вышла на высокий уровень. Но при этом в 2017 году произошло снова падение результата компании, что связано с ожиданиями выручки. Ввиду того, что в течение нескольких лет рынок садовых и профессиональных инструментов, которые формируют основную долю выручки, показывал хорошие результаты и рост выручки, то было ожидание, что данный рост продлится и в 2017 году, но из-за сложившихся ситуаций произошло падение запланированной в ходе бизнес-планирования на 2017 г. выручки на 200 млн рублей⁸. Это привело к тому, что происходит манипулирование выручкой в ООО «Роберт Бош» в 2017 году.

5. Оценка эффективности работы сотрудников по результатам проведенной оценки методом контрольных листов, где сотрудники бизнес и административных подразделений отвечали на список предоставленных вопросов контрольного листа. По результатам была сформирована оценка от 1

⁸ Отчеты компании ООО «Роберт Бош» // Группа компаний Bosch URL: <https://www.bosch.ru/our-company/bosch-group-worldwide/#structure-and-organization> (дата обращения: 01.02.2019).

до 5.

В результате были разделены данные составляющие на группы по влиянию на финансово-хозяйственную деятельность ООО «Роберт Бош», а также вероятность возникновения ущерба и снижение эффективности функционирования службы. Оценка была проставлена от 1 до 5. Итог представлен на Рисунке 2 в виде карты рисков.

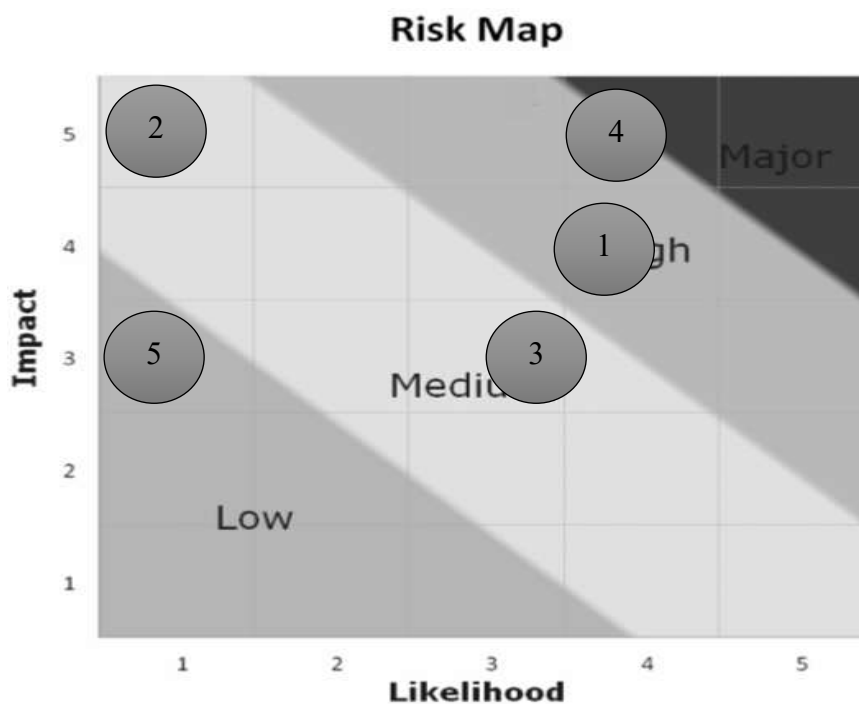


Рис. 2 – Карта рисков эффективности деятельности отдела внутреннего контроля ООО «Роберт Бош»

Так, стоит отметить, что наиболее опасным воздействием, которое окажет значительный эффект на финансово-хозяйственную деятельность является уровень возможного искажения финансовой отчетности (4) и организационная составляющая (1). Данные позиции взаимосвязаны ввиду интеграции процесса организации деятельности кадрового состава и их представленных результатов. Следовательно, мероприятия по равномерному распределению обязанностей уменьшат эффект, который оказывается на результаты ФХД ООО «Роберт Бош».

Ведь влияние законного оформления финансовой отчетности может стать деструктивным фактором для всей компании, поскольку, по данным ООО «Роберт Бош», российская отчетность по рискам относится к 4 группе из 5, при этом после внедрения отдела внутреннего контроля и внутреннего финансового

контроля данная позиция повысилась на 1 пункт, что отражает необходимость в качественной расстановке обязанностей сотрудников для более конкретного выполнения обязанностей.

Заключение

Таким образом, была выявлена значимость службы внутреннего контроля в корпоративных образованиях и оценена эффективность. На основании данной эффективности будут приниматься предполагаемых мероприятия, которые позволят понизить уровень риска до среднего и низкого, поскольку, например, с финансовой составляющей снизить ее влияние на деятельность всей корпорации затруднительно. Поэтому меры по улучшению эффективности внутреннего контроля позволят увеличить производительность на 24% в суммарном объеме.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 № 395-1 // Российская газета. 1996 г. № 27. с изм. и допол. в ред. от 01.01.2019 г.

2. Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ // Российская газета. 2001 г. № 151-152. с изм. и допол. в ред. от 23.07.2018 г.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Российская газета. 2011 г. № 278. с изм. и допол. в ред. от 28.11.2018 г.

4. Приказ Минтруда России «Об утверждении профессионального стандарта "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)"» от 22.04.2015 № 236н // Минюст России. 2015 г. № 37271.

5. Российский обзор экономических преступлений за 2018 год // PwC URL: <https://www.pwc.ru/ru/forensic-services/assets/PwC-recs-2018-rus.pdf> (дата обращения: 02.02.2019)

6. Отчеты компании ООО "Роберт Бош" // Группа компаний Bosch URL: <https://www.bosch.ru/our-company/bosch-group-worldwide/#structure-and->

organization (дата обращения: 01.02.2019).

7. BI, cyber and nat cats top 2018 Allianz Risk Barometer // Commercial Risk
URL: <http://www.commercialriskonline.com/bi-cyber-nat-cats-top-2018-allianz-risk-barometer/> (дата обращения: 5.02.2019).

References

1. Federal law «On banks and banking activities» dated 02.12.1990 No. 395-1 // Russian newspaper. 1996, № 27. as amended. and extra. as amended January 1, 2019

2. Federal law «On combating the legalization (laundering) of proceeds from crime and the financing of terrorism» dated 07.08.2001 № 115-ФЗ // Rossiyskaya Gazeta. 2001, № 151-152. with rev. and extra. as amended July 23, 2018

3. The Federal Law «On Accounting» dated December 6, 2011 № 402-FZ // Rossiyskaya Gazeta. 2011 № 278. as amended. and extra. as amended from 11/28/2018

4. Order of the Ministry of Labor of Russia «On the approval of the professional standard "Specialist in internal control (internal controller) "» dated 04.22.2015 No. 236n // Ministry of Justice of Russia. 2015 No. 37271.

5. Russian review of economic crimes for 2018 // PwC
URL:<https://www.pwc.ru/ru/forensic-services/assets/PwC-recs-2018-rus.pdf>
(accessed: 02/02/2019)

6. Reports of Robert Bosch LLC // Bosch Group of Companies URL:
<https://www.bosch.ru/our-company/bosch-group-worldwide/#structure-and-organization> (accessed: 02/01/2019).

7. BI, cyber and nat cats top 2018 Allianz Risk Barometer // Commercial Risk
URL: <http://www.commercialriskonline.com/bi-cyber-nat-cats-top-2018-allianz-risk-barometer/> (accessed date: 02/05/2019).