

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ЯДЕРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ «МИФИ»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВОЙ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ НИЯУ МИФИ
КАФЕДРА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ
РАБОТА

**НА ТЕМУ: СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕР ПО УПРАВЛЕНИЮ КОРРУПЦИОННЫМИ
РИСКАМИ В ПРОЦЕССАХ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В
АО «КОНЦЕРН РОСЭНЕРГОАТОМ»**

ВЫПОЛНИЛА
ОБУЧАЮЩАЯСЯ ЗОРИНА ЯНА СЕРГЕЕВНА
ГРУППА С15-707
НАУЧНЫЙ РУКОВОДИТЕЛЬ

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ

- **ЦЕЛЬ** – ИССЛЕДОВАНИЕ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ В ПРОЦЕССАХ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В АО «КОНЦЕРН РОСЭНЕРГОАТОМ» И МЕРОПРИЯТИЯ ПО ЕГО УЛУЧШЕНИЮ.
- **ЗАДАЧИ:**
 - РАССМОТРЕТЬ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ;
 - РАСКРЫТЬ СУТЬ, СОДЕРЖАНИЕ И ХАРАКТЕРИСТИКИ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ;
 - ПРОАНАЛИЗИРОВАТЬ СИСТЕМУ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА КОНЦЕРНА;
 - РАССМОТРЕТЬ ЛОКАЛЬНЫЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ В ОБЛАСТИ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ КОНЦЕРНА;
 - ОЦЕНКА АНТИКОРРУПЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ КОНЦЕРНА;
 - ВЫЯВИТЬ НЕДОСТАТКИ В КАРТЕ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ И ПРЕДЛОЖИТЬ ИХ РЕШЕНИЕ;
 - ПРЕДЛОЖИТЬ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО ИСКОРЕНЕНИЮ КОРРУПЦИИ В КОНЦЕРНЕ.

- **Внутренний контроль** — это комплекс мероприятий для сохранения имущества компании, снижения кредитных и налоговых рисков, предотвращения злоупотреблений персонала с целью эффективного использования ресурсов, выполнения планов и формирования достоверной финансовой отчетности.
- **Внутренний аудит** — это деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации.

Внутренний контроль	Внутренний аудит
Общие характеристики	
Проводятся одним и тем же субъектом — главным распорядителем бюджетных средств в государственных организациях, внутренним аудитором, контролером или специализированным отделом — в частных компаниях	
Отличия	
Направлен на выявление ошибок в хозяйственной деятельности, в ведении отчетных документов и учета	Направлен на оценку серьезности выявленных ошибок на уровне внутреннего контроля, на выработку мер по их устранению, на анализ качества контроля

КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ И ИХ ПРИЧИНЫ

- КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ — ВОЗМОЖНОСТИ СОВЕРШЕНИЯ НЕЗАКОННЫХ ДЕЙСТВИЙ, ЦЕЛЮ КОТОРЫХ ЯВЛЯЕТСЯ, В ПЕРВУЮ ОЧЕРЕДЬ, МАТЕРИАЛЬНАЯ ВЫГОДА, А ТАКЖЕ ИНЫЕ БЛАГА, ПОЛУЧАЕМЫЕ ПРИ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИИ СВОИМИ ПОЛНОМОЧИЯМИ.

Причины	Характеристика
Экономические	Монополия; Низкий уровень конкуренции; Бюрократия; Высокая налоговая ставка; «Теневая» экономика; Незаконные финансовые и управленческие махинации
Политические	Низкий уровень конкуренции; Слаборазвитый гражданский институт; «Землячество»
Технические	Большая система отчетности ; Нормы, вынуждающие создавать барьеры и препятствия
Социальные	Неэффективность внутреннего и внешнего контроля; Низкая обратная связь контрольно-надзорных органов и общества

Смоленская АЭС

●●● РБМК-1000



Ленинградская АЭС

●●● РБМК-1000
⊕ ВВЭР-1200



Кольская АЭС

●●● ВВЭР-440



Белоярская АЭС

● БН-600
● БН-800
● АМБ-100
● АМБ-200



Билибинская АЭС

●●● ЭГП-6



АО «КОНЦЕРН
РОСЭНЕРГОАТОМ»

География деятельности

204,3
30,1

млрд кВт·ч
выработка в 2018 г.

ГВт
установленная мощность
в течение 2018 года

37 энергоблоков АЭС общей установленной мощностью 30,1 ГВт находилось в эксплуатации в течение 2018 года

18,7% – доля в энергобалансе РФ

10 регионов присутствия

- Действующие энергоблоки
- ⊕ Введены в эксплуатацию в 2018 г.
- ⊖ Вывод из эксплуатации
- В стадии останова

Ростовская АЭС

●●● ВВЭР – 1000



Нововоронежская АЭС

● ВВЭР-440
● ВВЭР-1000
● ВВЭР-1200
⊖ ВВЭР-210
⊖ ВВЭР-365



Курская АЭС

●●● РБМК-1000



Калининская АЭС

●●● ВВЭР-1000












Балаковская АЭС

●●● ВВЭР-1000



Основные показатели деятельности АО «Концерн Росэнергоатом» в 2016-2018 годах

Показатели	факт 2018	план 2018	2017	2016
 Выработка электроэнергии, млрд кВт·ч	204,3	201,33	202,87	196,4
 Коэффициент использования установленной мощности (КИУМ), %	79,9 ¹	80,7	83,3	83,1
 Выручка, млн руб.	389 076	373 094	360 386	282 036
 Суммарный объем основных налоговых отчислений, начисленных к уплате в бюджеты (сумма уплаченных налогов за минусом возвратов налогов из бюджетов), млн руб.:				
федеральный бюджет	48 947 ²	36 573	32 847	21 986
бюджеты субъектов Российской Федерации	27 843 ³	16 615	14 878	8 203
местные бюджеты	16 170	14 968	13 387	9 264
НДФЛ	79 ⁴	110	63	56
НДФЛ	4 855	4 880	4 519	4 463
 Кроме того, в адрес ответственного участника КГН АО «Атомэнергпром» перечислено в целях уплаты налога на прибыль, млн руб.	13 833 ⁵	8 147	9 375	6 891
 Чистая прибыль, млн руб.	39 687 ⁶	9 085	45 981	10 605

Показатели	факт 2018	план 2018	2017	2016
 Стоимость чистых активов, млн руб.	1 609 244	1 559 818	1 509 615	1 389 225
 Валовая прибыль, млн руб.	156 479	135 528	162 730	105 583
 Расходы на благотворительность, млн руб.	650 ⁷	505,5	505	498
 Рентабельность по EBITDA, %	43,3	36,1	46,7	41,0
 Инвестиции в основной капитал, млн руб.	118 187,3	120 069,11	115 097,0	128 975,1
 Среднесписочная численность работников, чел.	33 923,5	34 174	33 886	35 394
 Производительность труда, млн руб./чел.	11,5	10,9	10,64	7,97
 Количество нарушений выше уровня «1» по международной шкале ядерных событий INES	0	–	0	0
 LTIFR ⁸	0,03	–	0,05	0,065

СТРУКТУРА ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА АО «КОНЦЕРН РОСЭНЕРГОАТОМ»



ПРИНЦИПЫ АНТИКОРРУПЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ КОНЦЕРНА

соответствие
политики Концерна
действующему
законодательству и
ЛНА

личный пример
руководства

заинтересованность
работников;

целесообразность
затрат на
проведение
антикоррупционных
мероприятий риску
коррупции

эффективность
проведения
процедур,
направленных на
противодействие
коррупции

ответственность за
совершение
коррупционных
действий

придание гласности
и открытости
бизнеса

постоянный контроль
и надзор,
мониторинг за
деятельностью
Концерна на
регулярной основе

МЕРОПРИЯТИЯ ПО ИСКОРЕНЕНИЮ КОРРУПЦИИ В АО «КОНЦЕРН РОСЭНЕРГОАТОМ»

1. Осуществление оценки рисков.

2. Организация «Горячей линии», сообщения о нарушениях.

3. Предотвращение конфликта интересов.

4. Вознаграждения за упрощение формальностей.

5. Недопущение составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов.

6. Совершенствование системы запретов, ограничений и требований, установленных в целях противодействия коррупции.

7. Актуализация информации на внутренних информационных порталах.

8. Введение в действие и принятие к руководству изданные отраслевые регламентирующие документы.

9. Обеспечение сбора, формирования и предоставления в Управление защиты активов Концерна справок о доходах и обязательствах имущественного характера на работников.

Процесс и работник, ответственный за его осуществление	Подпроцесс, процедура, операция и работники, ответственные за их осуществление	Описание вероятных коррупционных нарушений		
		Характеристика преимуществ и выгод, полученных сотрудниками или организацией	Занимаемая должность	Описание форм осуществления коррупционных платежей
Управление капитальными вложениями	Финансирование сооружения энергоблоков в составе АЭС с согласованиями условий договора Генерального подряда	Риск оплаты фактически невыполненных работ	Заместитель директора по капитальному строительству	Умысел на незаконное получение денежных средств
	Осуществление приемки выполненных работ в соответствии с условиями проекта и условиями договора Генерального подряда; Управление капитального строительства, отдел технического надзора	Определение объемов выполненных работ; Риск оплаты работ, не выполненных в полном объеме	Заместитель директора по капитальному строительству (руководитель, заместитель главного инженера, руководитель и специалисты)	Умысел на незаконное получение денежных средств
	Рассмотрение и выдача рабочей документации по договору Генерального подряда в "производство работ"; Управление капитального строительства	Некорректное определение объемов выполнения работ при рассмотрении	Заместитель директора по капитальному строительству	Отсутствие риска возникновения умысла на незаконное получение денежных средств
	Проведение Входного контроля качества, поставляемого на строительную площадку оборудования в соответствии с требованиями Проекта и рабочей документации, выданной в "производство работ" и договора Генерального подряда; Управление капитального строительства	Риск оплаты работ с нарушением требований и требований Проекта, рабочей документации, выданной "в производство работ" и договора Генерального подряда	Заместитель директора по капитальному строительству Главный инженер	Умысел на незаконное получение денежных средств
	Контроль за целевым и эффективным использованием средств, выделенных на сооружение АЭС по договору Генерального подряда; Управление капитального строительства	Риск некачественного проведения инвентаризации остатков сметной стоимости	Заместитель директора по капитальному строительству	Умысел на незаконное получение денежных средств
Правовое обеспечение	Договорная деятельность	Согласование проекта договора	Согласующие лица	Согласование условий договора, не соответствующих законодательству РФ и не отвечающих интересам Концерна
Внеэкономическая деятельность	Формирование/согласование НМЦ договора; Инициатор/Функциональный заказчик	Некорректный выбор источника ценовой информации	Руководитель заказчика/ члены экспертной комиссией по подготовке к проведению закупочных процедур на выполнение работ, оказание услуг в области капитального строительства АО "Концерн	Необоснованное завышение (занижение)

МЕРОПРИЯТИЯ ПО ИСКОРЕНЕНИЮ КОРРУПЦИИ

внедрение
проверочных листов

проверка
актуальности
необходимых
требований

установка
приемлемого перечня
нормативной базы,
которая содержит
необходимые
требования

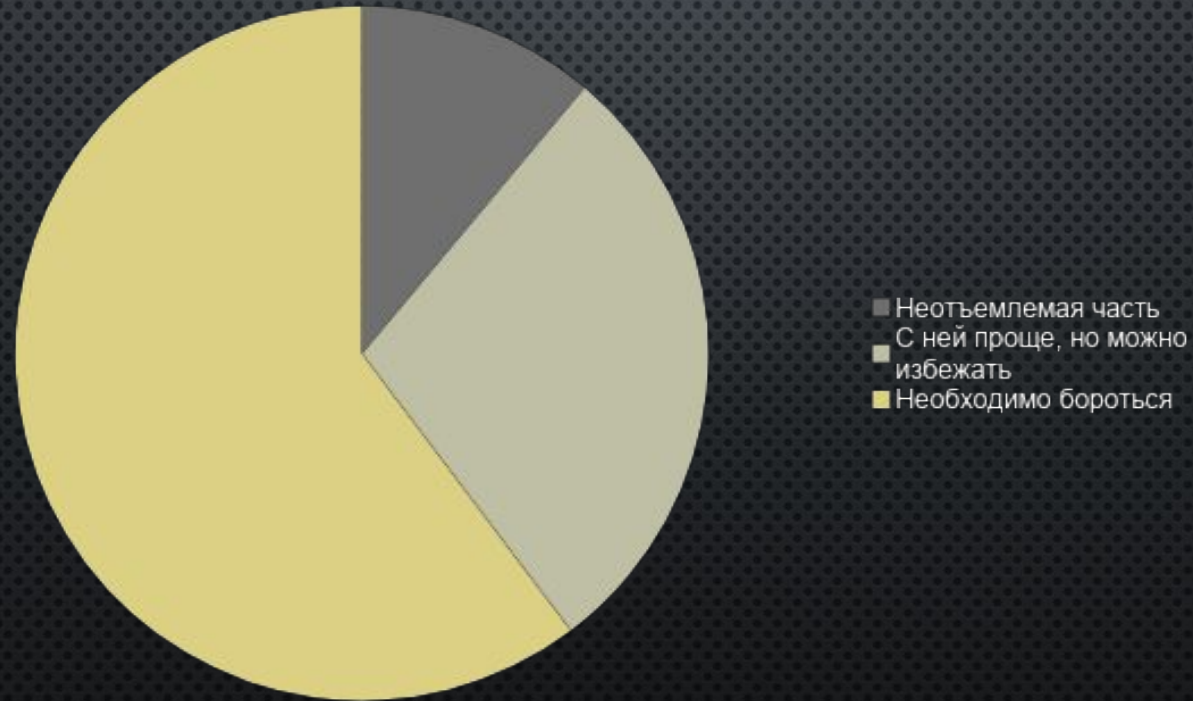
установление
исчерпывающей
информации о
подконтрольных
объектах

создание системы
сбора объективных
данных,
определяющих
категории риска и
область опасности

профилактика ранее
выявленных нарушений
установленных
необходимых
требований

применение информационных и
коммуникационных технологий и другие
средств, позволяющих снизить
субъективный риск при принятии
управленческих решений

КАКОЕ У ВАС ОТНОШЕНИЕ К ТОМУ, ЧТО
БЫВАЮТ ТАКИЕ ВОПРОСЫ, ДЛЯ РЕШЕНИЯ
КОТОРЫХ НУЖНО ДАВАТЬ ВЗЯТКИ?



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!