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 <u>ЗОРИНА ЯНА СЕРГЕЕВНА</u> ГРУППА <u>С15-707</u> 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.

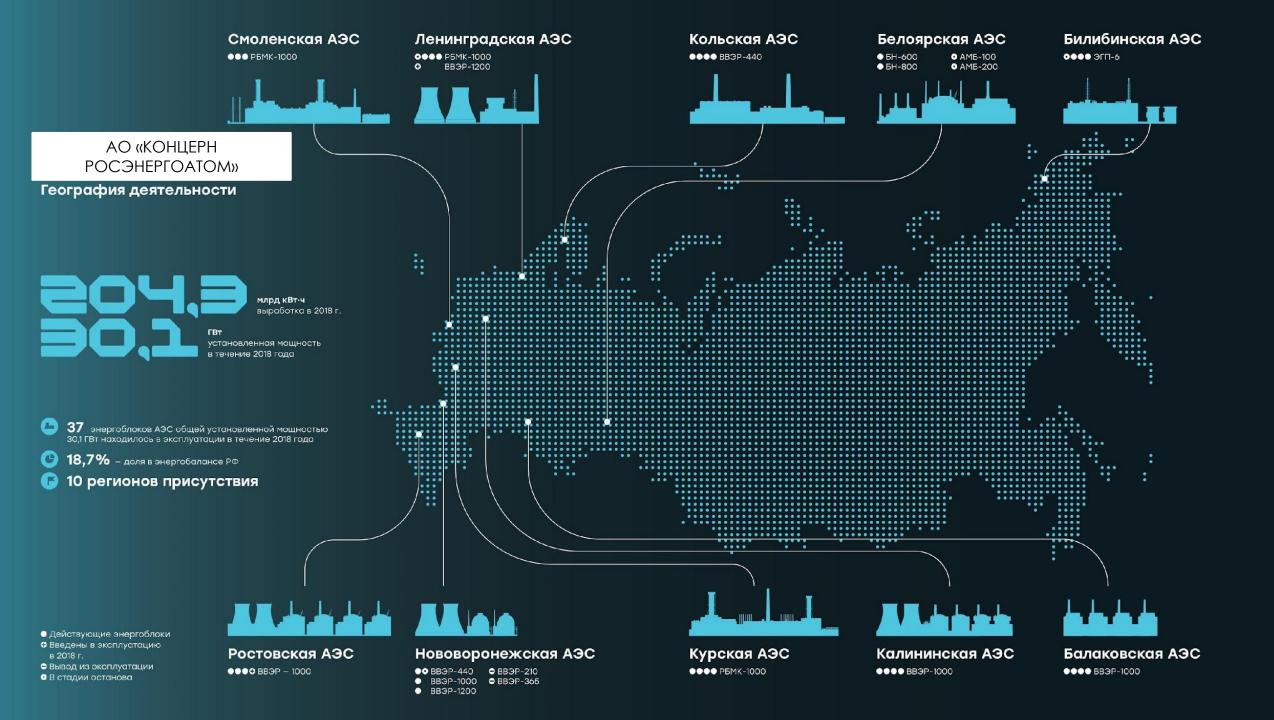
- Внутренний контроль это комплекс мероприятий для сохранения имущества компании, снижения кредитных и налоговых рисков, предотвращения злоупотреблений персонала с целью эффективного использования ресурсов, выполнения планов и формирования достоверной финансовой отчетности.
- Внутренний аудит это деятельность 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, ЦЕЛЬЮ КОТОРЫХ ЯВЛЯЕТСЯ, В ПЕРВУЮ ОЧЕРЕДЬ, МАТЕРИАЛЬНАЯ ВЫГОДА, А ТАКЖЕ ИНЫЕ БЛАГА, ПОЛУЧАЕМЫЕ ПРИ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИИ СВОИМИ ПОЛНОМОЧИЯМИ.

Причины	Характеристика		
	Монополия; Низкий уровень конкуренции; Бюрократия; Высокая налоговая		
Экономические	ставка; «Теневая» экономика; Незаконные финансовые и управленческие		
	махинации		
	Низкий уровень конкуренции; Слаборазвитый гражданский институт;		
Политические	«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		



102-7

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

	Показатели	факт 2018	план 2018	2017	2016
3	Выработка электроэнергии, млрд квт-ч	E,P05	201,33	202,87	196,4
G	Коэффициент использования установленной мощности (КИУМ), %	79,9	80,7	83,3	83,1
P	Выручка, млн руб.	369 07	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.:	48 9 47	36 573	32 847	21 986
	федеральный бюджет	27 643	16 615	14 878	8 203
	бюджеты субъектов Российской Федерации	16 170	14 968	13 387	9 264
	местные бюджеты	79	110	63	56
	ндфл	4 855	4 880	4 519	4 463
9	Кроме того, в адрес ответственного участника КГН АО «Атомэнергопром» перечислено в целях уплаты налога на прибыль, млн руб.	19 8 99	8 147	9 375	6 891
3	Чистая прибыль, млн руб.	39 667°	9 085	45 981	10 605

	Показатели	факт 2018	план 2018	2017	2016
₽.	Стоимость чистых активов, млн руб.	1609544	1 559 818	1 509 615	1389 225
₽	Валовая прибыль, млн руб.	156 479	135 528	152 730	105 583
₽	Расходы на благотворительность, млн руб.	650	505,5	505	498
9	Рентабельность по ЕВІТDA, %	E,EP	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.	2,652 66	34 174	33 886	35 394
D	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
D	LTIFR ^e	0.09		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,	Подпроцесс, процедура, операция и работники, ответственные за их осуществление	Описание вероятных коррупционных нарушений			
ответственный за его осуществление		Характеристика преимуществ и выгод, полученных сотрудниками или организацией	Занимаемая должность	Описание форм осуществления коррупционных платежей	
	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	
	соответствии с условиями проекта и условиями договора Генерального подряда; Управление капитального строительства, отлел технического	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	
Управление капитальными		Некорректное определение объемов выполнения работ при рассмотрении	Заместитель директора по капитальному строительству	Отсутствие риска возникновения умысла на незаконное получение денежных средств	
ВАОЖЕНИЯМИ	оборудования в соответствии с требованиями	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	
Внешнеэкономическая деятельность	·	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

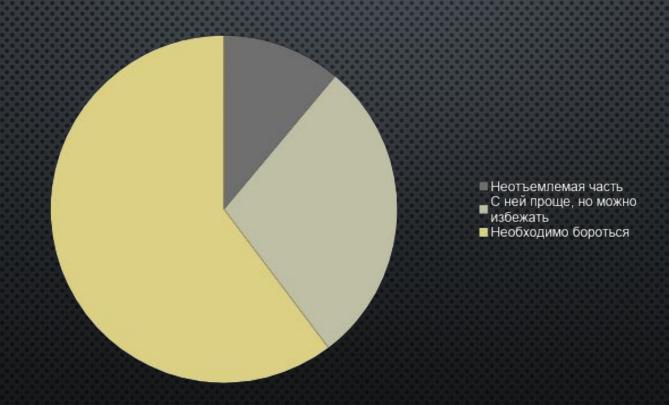
установление исчерпывающей информации о подконтрольных объектах

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!