

Мониторинг состояния аудита мошенничеств

Автор работы: Козулин Никита
Руководитель: Суглобов
Александр Евгеньевич

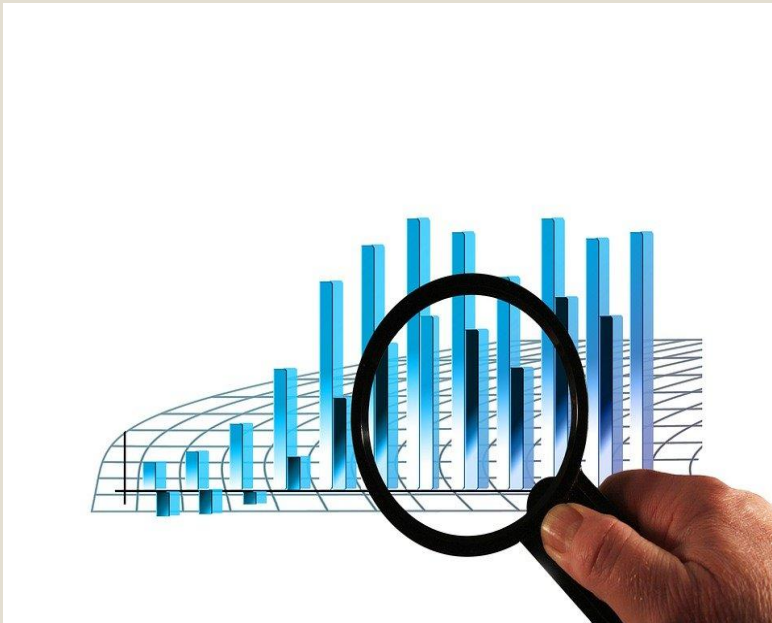
Москва
2020

Введение

- Любая компания может стать объектом внутреннего мошенничества, и если эти риски не минимизировать, она понесет не только прямой материальный, но и косвенный ущерб.



Статистика



- • 5% годового дохода — средние потери компаний от мошеннических действий сотрудников;
- • 18 месяцев — средняя продолжительность реализации мошеннических схем (от момента запуска до ее обнаружения);
- • 85% случаев мошенничества приходится на незаконное присвоение активов, 37% — на коррупцию и 9% — на умышленное искажение финансовой отчетности.

Незаконное присвоение АКТИВОВ

- Это преступление реализуется в виде кражи денежных средств, материальных или нематериальных АКТИВОВ.



Коррупция

- завышение суммы договора на оказание услуг (выполнение работ).
- дорогостоящие подарки сотрудникам от поставщиков, заказчиков за содействие в подписании с ними договоров.



Умышленное искажение важных данных с целью обогащения



- подделка сотрудниками документов по командировочным, представительским и прочим расходам;
- занижение балансовой стоимости активов для последующей их реализации по низкой цене лицам, аффилированным с сотрудником, проводившим их оценку.

Внедрение методики выявления мошенников

- **1. Разработка индикаторов мошенничества**
- **2. Проведение мероприятий по выявлению мошенничества**
- **3. Контроль исполнения плана мероприятий**



Спасибо за внимание!