

СПИСОК

сигналов о коррупции и мошенничестве среди руководителей исполнительных органов власти и подведомственных учреждений, служащих, специалистов и работников организаций с целью выявления фактов мошенничества и коррупции.

1. Признаки мошенничества и коррупции среди руководителей органов власти и подведомственных учреждений:

- 1.1. Использование анонимных телефонных звонков и писем, в том числе электронных.
- 1.2. Направление электронных писем в необычное время (за пределами нормальных часов работы) с ненужными приложениями, посланных к необычным местам назначения.
- 1.3. Несоответствие между доходом и образом жизни.
- 1.4. Необычное, иррациональное или непоследовательное поведение.
- 1.5. Изменение документов и отчетов (подгонка цифр и смысла, несоответствующих реальной действительности), желание приукрасить действительное положение дел.
- 1.6. Широкое применение жидких корректоров и необычные подчистки в значимых документах.
- 1.7. Использование фотокопий значимых документов вместо оригиналов.
- 1.8. Использование штампальной подписи (факсимиле), фото-подписи при заверении (согласовании) и направлении значимых документов вместо оригиналов.
- 1.9. Несоответствие подписи или почерка.
- 1.10. Недостающие подписи по одобрениям или разрешениям.
- 1.11. Сделки (действия) совершаются без соответствующих полномочий.
- 1.12. Необъясненные колебания в балансе счетов запасов, различиях в запасах и показателях товарооборота.
- 1.13. Подгонка инвентаризации активов.
- 1.14. Использование вспомогательных бухгалтерских книг, не урегулированных с контрольными счетами.
- 1.15. Широкое применение счетов «до выяснения», транзитных счетов.
- 1.16. Использование несоответствующих или необычных записей в журналах.
- 1.17. Приобретение запасов сверх потребности.
- 1.18. Использование выше среднего числа неудавшихся попыток ввода логина.
- 1.19. Получение доступа к системе за пределами нормальных часов работы или извне от нормального рабочего пространства.
- 1.20. Выключение контроля или аудиторские логи (аудиторский след).
- 1.21. Незаконное оказание содействия в трудоустройстве, продвижении по службе, поощрение подчиненного, покровительство.
- 1.22. Аномалии в деятельности органа власти или подведомственном учреждении.
- 1.23. Свидетельствование личных качеств руководителя о наличии возможных корыстных мотивов.
- 1.24. Аномалии в организационной структуре органа власти или подведомственного учреждения.
- 1.25. Особые отношения со сторонними организациями.

2. Признаки мошенничества и коррупции в подразделениях органов власти и подведомственных учреждениях:

2.1. Общие:

- 2.1.1. Большая текучесть кадров.
- 2.1.2. Низкий уровень корпоративного климата в организации.
- 2.1.3. Несвоевременное проведение процедуры выверок, пересчетов и инвентаризаций.
- 2.1.4. Растущее число жалоб.
- 2.1.5. Нереальные цели и ожидания в отношении результатов деятельности.
- 2.1.6. Неофициальная информация о конфликте интересов.
- 2.1.7. Списание недостачи товарно-материальных ценностей без попытки выяснить причину недостачи.
- 2.1.8. Заключение закупочных контрактов с единственным источником (поставщиком).
- 2.1.9. Слабый внутрифирменный контроль (попустительство).

2.2. Со стороны служащих, специалистов и работников организаций:

- 2.2.1. Недостовверные данные в бухгалтерских документах.
- 2.2.2. Использование отклонений от средних (нормальных) значений величин тех или иных показателей.
- 2.2.3. Желание скрыть свою некомпетентность.
- 2.2.4. Выходящий за привычные рамки образ жизни.
- 2.2.5. Необычное поведение.
- 2.2.6. Наличие наводок и жалоб.
- 2.2.7. Карьеризм.
- 2.2.8. Семейственность.
- 2.2.9. Получение взаимной выгоды, желание заручиться поддержкой в решении какого-либо вопроса.

3. Формы хищений, проявление мошенничества в организациях:

- 3.1. Изъятие небольших сумм от неучтенной продажи. Соккрытие наличной выручки посредством использования фальшивых счетов.
- 3.2. Умышленное занижение итоговых сумм в ежедневных отчетах и присвоение разницы.
- 3.3. Превышение лимита представительских расходов и использование авансов в личных целях.
- 3.4. Кража товарно-материальных ценностей.
- 3.5. Присвоение денежных средств, поступающих на счета клиентов, выписывая расписки в получении на самодельных бланках.
- 3.6. Инкассирование средств на счет, присвоение денег и списание их со счета, инкассирование средств на закрытие счета и не отражение в учете этих сумм.
- 3.7. Дебетование счетов клиентов на сумму украденных средств.
- 3.8. Выпуск кредитов по поддельным заявлениям, в т.ч. под не имевший места возврат товаров.
- 3.9. Невыполнение депонирования средств или депонирование только части средств.
- 3.10. Изменение дат депонирования средств в банке на квитанциях с целью сокрытия воровства.
- 3.11. Округление сумм и другие искажение внутри периода в попытке наверстать упущенное в конце месяца.

3.12. Завышение числа работников в платежной ведомости, либо завышение тарифов или количества отработанного времени. Выплата заработной платы работникам после даты их увольнения, но на иные счета.

3.13. Несанкционированное увеличение размера оплаты труда в платежной ведомости, изъятие невостребованной заработной платы.

3.14. Уничтожение, внесение незаконных изменений и надписей.

3.15. Отражение неразрешенных скидок за оплату наличными.

3.16. Увеличение сумм в документах, приписки в итоговых суммах.

3.17. Использование копий ранее использованных оригиналов документов, либо вторых экземпляров, документов за прошедший год с изменением даты.

3.18. Направление фальшивых счетов, изготовленных самостоятельно, либо по сговору с поставщиком.

3.19. Увеличение сумм, указанных в счетах-фактурах, по сговору с поставщиком.

3.20. Отнесение расходов на личные цели за счет незаконного заказа на закупку за счет организации.

3.21. Отнесение стоимости украденных товаров на фальшивые счета расходов.

3.22. Организация доставки украденного товара к себе домой и на дом родственника.

3.23. Подделка инвентарной описи.

3.24. Выплата денег на счета фиктивных организаций.

3.25. Незаконная продажа и присвоение выручки.

3.26. Продажа доступа к информации.

3.27. Подделка транспортных накладных с последующим дележом незаконной выручки с перевозчиком.

3.28. Установление специальных цен и привилегий для отдельных покупателей, клиентов.

3.29. Передача заказов избранным поставщикам или продажа по более низкой цене избранным покупателям в обмен на откаты.

4. Факторы, благоприятствующие мошенничеству:

4.1. Несоблюдение принципа разделения обязанностей.

4.2. Наличие свободного доступа к активам.

4.3. Неспособность сопоставить фактические активы с учетными данными.

4.4. Совершение операций без должной авторизации.

4.5. Отсутствие достаточного количества персонала, либо персонала необходимой квалификации, ведущие к неисполнению процедур контроля.

4.6. Сговор между работниками.

4.7. Наличие компактных, дорогостоящих и высоколиквидных активов.

4.8. Наличие возможности у менеджеров обойти процедуры контроля.

4.9. Регулярные просьбы занять денег.

4.10. Попытки реструктурировать, передоговориться о сроках погашения задолженности.

4.11. Давление, влияние обличенных властью людей с целью уговорить выполнить определенные действия.

4.12. Склонность к сокрытию путем подгонки цифр.

4.13. Выраженная критика других работников с целью отвести от себя подозрения.

4.14. Путанные пояснения, ответы на вопросы либо быстрое раздражение в ответ на задаваемые разумные вопросы.

4.15. Участие в любой из форм азартных игр.

- 4.16. Чрезмерное употребление спиртного, частое посещение ночных клубов, общение с подозрительными личностями, страсть к наживе.
- 4.17. Покупка через «деловые» каналы дорогостоящего имущества (авто).
- 4.18. Объяснение роскошного образа жизни получением наследства (заработком супруга).
- 4.19. Гипертрофированная потребность человека к признанию другими собственной значимости через увеличение материальных ценностей.
- 4.20. Отказ оставить на хранение документы.
- 4.21. Регулярная сверхурочная работа.
- 4.22. Отказ от отпусков и продвижений по службе из-за опасений раскрытия мошенничества.
- 4.23. Постоянное общение или участие в мероприятиях с представителями поставщика товаров и услуг.
- 4.24. Наличие необычно большого остатка на счете в банке или скупка ценных бумаг.
- 4.25. Длительная болезнь, болезнь кого-то из членов семьи без возможности получения средств на лечение.
- 4.26. Бахвальство подвигами, наличие и демонстрация крупных сумм.
- 4.27. Попытка переписать учетные или иные данные под любыми предлогами.
- 4.28. Уход от налогов и покупка собственности при недостаточности средств.
- 4.29. Незаконное получение льгот, кредита, освобождение от имущественных затрат, возврат имущества, погашение долга, оплата услуг, уплата налогов.