



АНТИКОРУПЦІЙНИЙ АУДИТ

ПРЕЗЕНТУЄ

Назарова Каріна Олександрівна

Доктор економічних наук, професор,

завідувач кафедри фінансового аналізу та аудиту,

Учасник Спілки аудиторів України,

Експерт Професійної організації аудиторів, бухгалтерів та викладачів ОКД,

головний спеціаліст з МСФЗ аудиторської фірми

"Міжнародна правова безпека"

Практичний досвід роботи більше 25 років



ПРОГРАМА РОЗРОБЛЕНА В СПІВАВТОРСТВІ З

Генеральним директором,
керуючим партнером аудиторської фірми «HLB Ukraine»,
Членом Аудиторської палати України,
Президентом ВПГО «Спілка аудиторів України»
Бондарем Валерієм Петровичем



Бондар Валерій Петрович

Професор, д.е.н.

Генеральний директор,

Керуючий партнер HLB Ukraine

Член Ради АПУ

Президент ВПГО «Спілка аудиторів України»

т. 096 466 17 77

ЗМІСТ ПРОГРАМИ:

1. Теоретичні та методичні засади проведення антикорупційного аудиту
2. Інформаційне забезпечення антикорупційного аудиту
3. Організація та планування антикорупційного аудиту
4. Організаційний статус та вимоги до служби антикорупційного аудиту
5. Основні елементи системи антикорупційного аудиту суб'єкта господарювання
6. Антикорупційна програма як головний елемент антикорупційного аудиту
7. Оцінка корупційних ризиків в діяльності суб'єкта господарювання
8. Узагальнення та реалізація результатів антикорупційного аудиту

КОРУПЦІЯ-

- ПОТУЖНИЙ АНТИ- ГЕРОЙ СУЧАНОГО СУСПІЛЬСТВА І ЕКОНОМІКИ;
- це зловживання владою або службовим становищем задля отримання незаконної вигоди: майна, грошей, пільг, послуг чи негрошової вигоди (згідно чинного законодавства).

За останній рік показники України в Індексі сприйняття корупції (Corruption Perceptions Index — CPI) **виросли на 3 бали**. Із 33 балами зі 100 можливих ми отримали 117 місце зі 180 країн у списку CPI. Поруч із нами у рейтингу Єгипет, африканська Есватіні (Свазіленд), Непал, Сьєрра-Леоне та Замбія — всі ці країни так само у CPI-2020 набрали по 33 бали.



Збитки України від корупції - 1,86 млрд. дол.

МВФ подсчитал ущерб от коррупции в Украине

03.11.17 13:38

размер текста:   |  печать



Экономические потери Украины от коррупции составляют 2% ВВП в год. Об этом заявил сегодня постоянный представитель Международного валютного фонда в Украине **Йоста Люнгман**, выступая на **Ukrainian Investment Forum** в Киеве.

"В Украине не проводится существенная борьба с коррупцией. Коррупция обходится Украине в 2% экономического роста, следовательно, борьба с ней – это вопрос экономического процветания", – сказал он.

Й.Люнгман напомнил, что следующим важным шагом в этом направлении должно стать создание **Антикоррупционного суда**, которое является одним из условий для получения властями Украины следующего кредита от МВФ.

Ранее президент Украины **Петр Порошенко** заявлял о *"нулевой толерантности к коррупции"*. Предыдущий премьер **Арсений Яценюк** уверял, что коррупция в Украине на верхнем уровне уже побеждена – осталась только в среднем и нижнем звене управленческого госаппарата.

Населення: корупція є другою за значущістю суспільною проблемою після війни



Сприйняття основних проблем України — ТОП-5 (2020)



Антикорупційний аудит



Антикорупційний аудит

це система заходів щодо управління ризиками недотримання вимог з боку держави, документів, стандартів та етичних норм (кодексів поведінки), що стосуються діяльності та аудиту системи антикорупційного менеджменту, з метою оцінки корупційних ризиків бізнес-процесів компанії; розслідувань.

включно з оцінкою корупційних ризиків бізнес-процесів компанії; розслідувань.

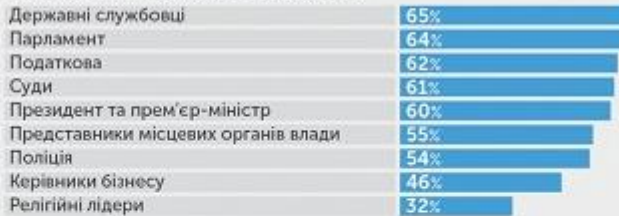


НАЙВАЖЛИВІШІ ПРОБЛЕМИ, ЩО СТОЯТЬ ПЕРЕД КРАЇНОЮ:

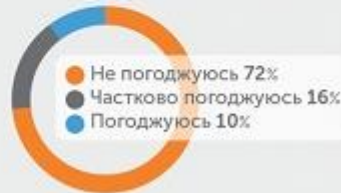
КОРУПЦІЯ



НАЙКОРУМПОВАНІШІ СФЕРИ:



ЗА ОСТАННІ 4 РОКИ КОРУПЦІЇ СТАЛО МЕНШЕ



"Укрзалізниця" замовила аудит на 55 мільйонів у компанії "великої четвірки"

СЕРЕДА, 15 КВІТНЯ 2020, 16:10

[Поширити 208](#) [Твіт](#) [Закладки](#)

3852 ПЕРЕГЛЯДИ



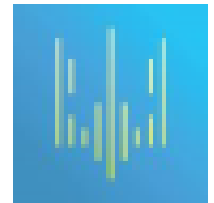
Основна перешкода для інвестування в Україну

Рис. 1. Оцініть наступні перешкоди до інвестування в Україну за рівнем їх важливості (10 - найважливіші)



**Дослідження Dragon Capital + EBA, 2016*

Найкорумпованіші інституції на думку населення, бізнесу та експертів



Індекс сприйняття поширеності корупції за оцінками:

(середнє за 5-бальною шкалою, де 1 означає, що корупція відсутня, а 5 – дуже поширена)



Емпіричні індикатори успішності реалізації антикорупційної політики в рамках цього дослідження:



1

Частка населення/підприємств, що має досвід корупційних практик за останні 12 місяців

2

Частка населення/підприємств, що свідомо відмовляється від корупційних моделей поведінки

3

Частка населення/підприємств, що спроможне бути викривачем корупції

4

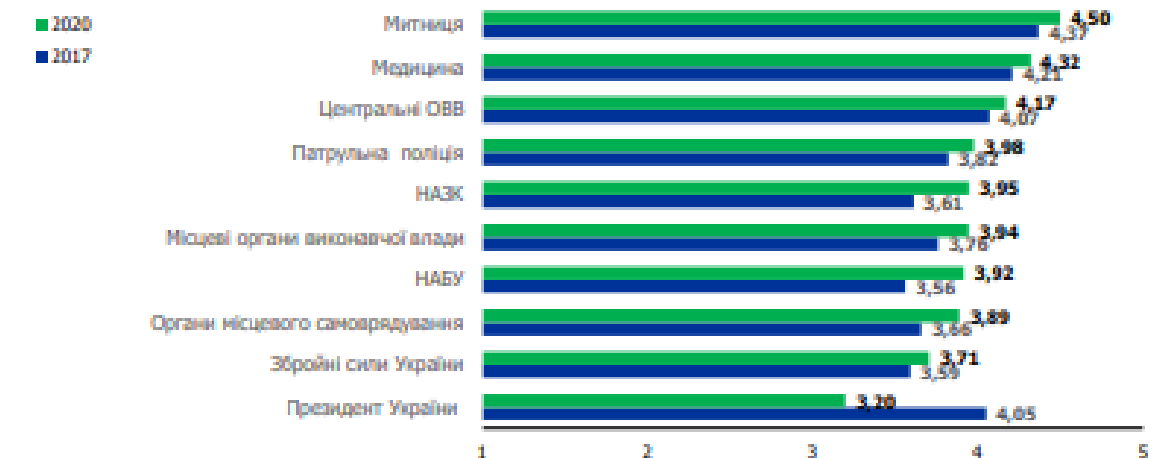
Частка населення, що знає і довіряє основним суб'єктам протидії і боротьби з корупцією

Населення: у 2020 оцінка корумпованості багатьох інституцій зроста. Єдиний інститут, оцінка корумпованості якого знизилась – Президент України



Зміни у сприйнятті поширеності корупції за оцінками населення

(середнє за 5-бальною шкалою, де 1 означає, що корупція відсутня, а 5 – дуже поширена)



Хто підпадає під дію FCRA?

Емітенти публічної
фондової біржі в США

Американські «вітчизняні
підприємства»

Корупція
(DOJ)

Порушення
бухгалт.
обліку
(SEC)

Особи, які перебувають
на території США

Особи, які діють від імені
емітентів, «вітчизняних
підприємств»

Наслідки порушення FCPA



Значні кримінальні та цивільні штрафи



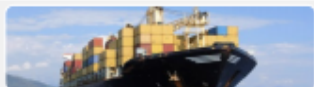
Припинення компанії



Призупинення угод з урядом



Призупинення співпраці з міжнародними банками розвитку



Призупинення або відміна привілеїв в експорті



Призначення особи для здійснення незалежного корпоративного моніторингу



Позбавлення волі



Негативні репутаційні наслідки від розголошення результатів розслідування

FCPA – найгучніші справи



2013 – Alfred C. Toepfer International (Ukraine) Ltd. (“ACTI Ukraine”, аграрний сектор)

- Фальсифікація бухгалтерських записів
- Відсутність внутрішнього антикорупційного контролю
- Неправомірні платежі чиновникам за відшкодування ПДВ (18-20 % від розміру відшкодування)

Штраф SEC = \$36.5 млн.

Штраф DOJ = \$17.8 млн.

Сукупний штраф - \$54.3 млн.

FCRA – найгучніші справи



2016 – Teva Pharmaceuticals Ltd. (фармацевтичний сектор)

- Неправомірні платежі чиновникам і лікарям;
- Фінансування подорожей чиновників і членів їхніх сімей;
- Непроведення DD контрагентів;
- Підробка фін. і звітної документації (авторизація платежів без підтвердж. документації)

Штраф SEC = \$236 млн.

Штраф DOJ = \$ 283 млн.

Загальний розмір штрафу - \$519 млн.

Тева і український чиновник

ТЕВА

Консультаційний договір

- Український чиновник - "реєстраційний консультант"
- Щомісячні оплати
- консультаційних послуг
- Щорічне оновлення та переукладення консульт. дог-ру
- Відносини **з 2002 до 2011 року**



- ✓ Готівкові кошти
- ✓ Фінансування поїздок за кордон
- ✓ З 2008 до 2011 – банківські перекази на рахунок чиновника

Розмір платежів – 200 тис. дол США

Конфлікт інтересів

Реальний конфлікт інтересів - суперечність між приватним інтересом особи та її службовими чи представницькими повноваженнями, що впливає на об'єктивність або неупередженість прийняття рішень, або на вчинення чи невчинення дій під час виконання зазначених повноважень

Потенційний конфлікт інтересів - наявність у особи приватного інтересу у сфері, в якій вона виконує свої службові чи представницькі повноваження, що може вплинути на об'єктивність чи неупередженість прийняття нею рішень, або на вчинення чи невчинення дій під час виконання зазначених повноважень

Суб'єкти:



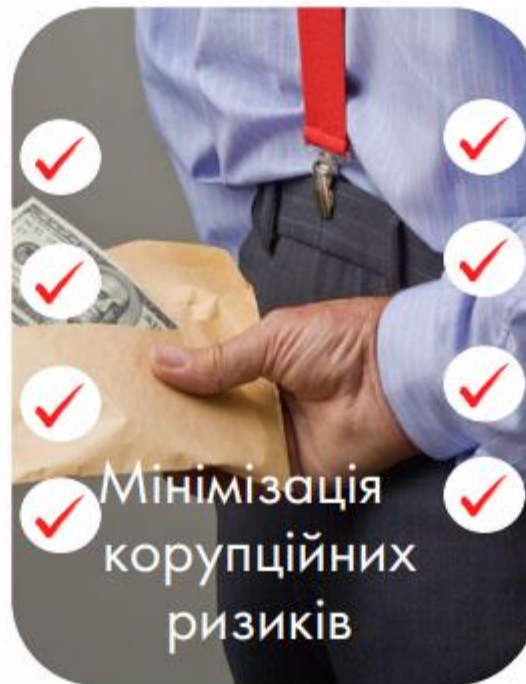
Рекомендації щодо мінімізації корупційних ризиків

Внутрішні антикорупційні
Політики

Уповноважена особа з
дотримання комплаєнс-
програми

Належний
бухгалтерський облік

Тренінги для персоналу,
внутрішні перевірки



Якісний Due Diligence
контрагентів

Ефективні заходи
відповідальності

Умови для анонімних
повідомлень

Дотримання анти-
корупційного
законодавства

A decorative graphic of several interlocking puzzle pieces in white and light beige, scattered across the top and right sides of the red background.

**До зустрічі
на
«АНТИКОРУПЦІЙНИЙ АУДИТ»!**
