УДК/UDC 338.28; 343.72

Мошенничество в сфере управления инновационными проектами АПК

Шахрудинова Марина Серажудиновна
студентка экономического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: shahrudinova.marina@gmail.com
SPIN-код: 2373-2119

Соколова Алла Павловна (научный руководитель)
кандидат экономических наук, профессор кафедры организации производства и инновационной деятельности
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: prof.sokolova@mail.ru
SPIN-код: 2725-7410

Аннотация

В статье рассмотрен широкий круг вопросов об основных видах мошенничества в сфере управления инновационными проектами агропромышленного комплекса. Установлено, что важность контроля и противодействия мошенническим действиям невозможно переоценить ввиду их противоречия в первую очередь законодательству Российской Федерации. В представленной статье определены возможные и наиболее вероятные последствия мошеннических действий для организации, возникающие в этом случае риски для проекта и компании в целом, их значимость и величина воздействия на управление инновационным проектом. Дана общая оценка уровня влияния наступивших негативных последствий мошеннических действий на процесс осуществления инновационного проекта и на саму организацию, непосредственно реализующую проект в условиях функционирования агропромышленного комплекса. Представлены основные способы выявления недобросовестных действий по отношению к инновационному проекту агропромышленного комплекса, нормативные акты, регулирующие указанную проблематику. Разработана и предложена к реализации система мер предупреждения для каждого из видов мошенничества с целью избежать убытков в процессе разработки и реализации проекта. Положения

данной статьи доказывают, что гораздо выгоднее произвести действия по обеспечению безопасности проекта, что может незначительно увеличить стоимость его выполнения, чем столкнуться с более значительными убытками от незаконных действий контрагентов или сотрудников.

Ключевые слова: управление проектами, АПК, мошенничество, противодействие мошенничеству.

Fraud in the Field of Management of Innovative Projects of the Agro-Industrial Complex

Shakhrudinova Marina Serazhudinovna
student of the Faculty of Economics
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: shahrudinova.marina@gmail.com
SPIN Code: 2373-2119

Sokolova Alla Pavlovna
Candidate of Economics, professor of the Department of Production and Innovation Activities
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: prof.sokolova@mail.ru
SPIN Code: 2725-7410

Abstract

The article deals with a wide range of issues about the main types of fraud in the field of management of innovative projects of the agro-industrial complex. It is established that the importance of control and counteraction to fraudulent actions cannot be overestimated because of their contradiction first of all to the legislation of the Russian Federation. The article defines the possible and most likely consequences of fraud for the organisation, the risks that arise in this case for the project and the company as a whole, their importance and the impact on the management of an innovative project. The authors give a general assessment of the level of influence of the negative consequences of fraud on the process of implementation of the innovation project and the organisation itself, directly implementing the project in the conditions of functioning of the agro-industrial complex. The main ways of revealing unfair actions in relation to the innovative project

of the agro-industrial complex, normative acts regulating the mentioned problems are presented. A system of preventive measures for each type of fraud has been developed and proposed for implementation in order to avoid losses in the process of development and implementation of the project. The provisions of this article prove that it is much more profitable to carry out actions to ensure the safety of the project, which may slightly increase the cost of its implementation than to face more significant losses from illegal actions of contractors or employees.

Key words: project management, agro-industrial complex, fraud, counteraction to fraud.

Необходимость разработки и осуществления проектов предприятиями агропромышленного комплекса не вызывает сомнений прежде всего по причине ускорения научно-технического прогресса и необходимости систематического обновления материально-технической базы аграрных предприятий. Это означает наличие практически на каждом предприятии инвестиционного портфеля, и, следовательно, связанного с ним процесса проектного управления. Поэтому возникает необходимость регулярного контроля финансовых потоков, выявления и расследования мошенничества в сфере управления проектами, поскольку всегда присутствует риск участия в проекте «нечистых на руку» лиц.

Согласно Уголовному кодексу Российской Федерации мошенничество характеризуются как «хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием» [1].

Мошенничество в сфере управления проектами АПК может рассматриваться в следующих направлениях:

1) Мошенничества, связанные с невыполнением взятых обязательств.
2) Мошенничество в сфере кредитования.
3) Мошенничество в сфере страхования.
4) Мошенничество при получении выплат.
5) Бухгалтерские мошенничества.
6) Мошенничество в сфере компьютерной информации.

Мошенничество, связанное с невыполнением взятых обязательств включает в себя мошенничество, маскируемое под оказание услуг (фактически услуга не предоставляется), куплю-продажу несуществующего имущества, подмену товара на другой или фальсификат. Все вышеперечисленные подвиды мошенничества характеризуются отсутствием товара или результата услуги. Выявляются чаще всего при проведении инвентаризации. Наиболее широкое распространение получил вид данного мошенничества, основанный на предоплате. Согласно механизму мошеннической схемы, заключается договор, например, с поставщиком стройматериалов для осуществления строительства объекта сельскохозяйственного назначения. Согласно заключенному договору, покупатель вносит предоплату, но в результате не получает свой товар по причине «исчезновения» фирмы-поставщика, равно как и ее учредителей и руководителей (чаще всего совмещающих эти роли). Чтобы избежать подобных ситуаций, необходимо пользоваться услугами преимущественно проверенных поставщиков [2].

Вследствие неполучения товаров или услуг у предприятия возникает необходимость в срочном порядке искать замену поставщику, перезаключать договоры, выделять дополнительные денежные средства, что, несомненно, ведет к удорожанию проекта, затягиванию сроков его осуществления, а следовательно, и к возможной потере репутации организации, ответственной за осуществление проекта.

Чтобы избежать подобных ситуаций, необходимо пользоваться услугами преимущественно проверенных поставщиков. Рекомендуется заключать договора при непосредственной встрече руководителя проекта или его представителя с поставщиком/подрядчиком, но не через сеть интернет. Кроме того, необходима полная проверка реквизитов организации: ИНН, корреспондентский счет, расчетный счет, юридический и физический адрес компании (филиала), вплоть до физического посещения заявленного адреса уполномоченным представителем [3].

Мошенничество в сфере кредитования — ст. 159 (1) УК РФ. Характеризуется как хищение денежных средств путем предоставления

недостоверных данных кредитору. В ходе расследования данного вида экономического преступления в качестве доказательств изымаются для последующего исследования следующие документы: учредительные, регистрационные, финансовые, страховые, залоговые, кредитный договор.

Данный вид мошенничества, совершенного участниками проекта, в первую очередь наносит вред деловой репутации не только всех участников проекта, но и компании, реализующей проект. Кроме того, подобная ситуация ставит под угрозу само существование проекта, поскольку этот вид мошенничества предполагает уголовную ответственность, означает производство следственных действий, расследование, судебные тяжбы, что может длиться не один год [4]. Снизить риск недобросовестных действий со стороны сотрудников можно путем проверки надежности всех участников проекта, прежде всего имеющих отношение к финансовым потокам. Кроме того, есть необходимость выборочного контроля руководителем проекта действий подчиненных.

Мошенничество в сфере страхования — ст. 159 (5) УК РФ. Осуществляется фальсификация подтверждения наступления страхового случая или размера страховой выплаты. Распространенной ситуацией является завышение размера ущерба по предварительной договоренности с сотрудником страховой компании, впоследствии совершается раздел разницы между фактически нанесенным ущербом и суммой компенсации. При реализации проекта в сфере АПК особенно распространено при наступлении страхового случая на производстве (например, при проведении пуско-наладочных работ нового оборудования).

Пагубно сказывается на репутации проекта и всех его участников, ведет к затягиванию сроки реализации проекта и к его удорожанию. Для снижения риска мошеннических действий со стороны участников проекта необходимо предпринимать следующие действия: выборочно контролировать действия участников, проверять информацию, отправляемую в страховую организацию, нанимать на ответственные должности только проверенных работников, имеющих опыт и профессиональную репутацию.

Мошенничество при получении выплат (ст. 159 УК РФ) характеризуется как незаконное получение денежных средств или иного имущества при получении пособий, субсидий, компенсаций, сокрытие сведений, ведущих к прекращению выплат. Чаще всего осуществляется группой лиц, поскольку действие мошенника в одиночку затруднительно ввиду больших объемов документов, оформляющихся в разных подразделениях организации. Связано со следующими рисками: потеря доверия бизнес-партнеров, потеря репутации, затягивание сроков проекта, возбуждение уголовных дел, возникновение угрозы существованию самого проекта. Способы уменьшения риска такие же, как и при возникновении предыдущего вида мошенничества [5].

Бухгалтерские мошенничества — вид коммерческого мошенничества, требующий наличия специальных знаний в области бухгалтерского учета. Обычно заключается в распространении заведомо ложной информации. Нередко применяется «составление фиктивной проводки». В современных условиях осуществление данного вида мошенничества осложняется наличием на предприятиях электронных систем учета, например «1С: Бухгалтерия». Кроме того, следует учитывать, что ввиду обширного распространения системы «банк-клиент», использующей метод двойной электронной подписи, данный вид мошенничества зачастую осуществим только при участии главного бухгалтера и непосредственно руководителя проекта, что существенно сужает круг лиц, имеющих возможность для осуществления преступлений. Исключения в данной ситуации лишь подтверждают правило и, скорее всего, свидетельствуют о халатности руководителей в отношении хранения важнейших носителей информации.

Бухгалтерские мошенничества ведут к растратам и присвоениям выделенных для реализации проекта средств, в результате происходит удорожание результатов, затягивается срок реализации проекта по причине вынужденного поиска дополнительных финансовых ресурсов.

Основным средством контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности является аудит. Кроме того, при соблюдении пра-

вил хранения носителей с электронной подписью системы «банк-клиент», значительно повышается безопасность системы бухгалтерского учета. Любые системы бухгалтерского учета требуют двойного и более подтверждения операций, а также, при необходимости, внесения исправлений. В систему вносится запрос об удалении/исправлении информации, рассматриваемый администратором системы, которым чаще всего является главный бухгалтер.

Мошенничество в сфере компьютерной информации — ст. 159(6) УК РФ, представляет собой незаконное завладение правом на чужое имущество, а также модификации или любые иные способы вмешательства в работу средств взаимодействия с компьютерной информацией. Такое мошенничество особенно актуально на современном этапе управления проектами в сфере АПК ввиду обширной компьютеризации систем на всех уровнях управления.

В первую очередь следует отметить, что в условиях всеобщей компьютеризации огромный пласт информации, составляющей коммерческую тайну, может быть украден недоброжелателями, конкурирующими компаниями, что ведет к потере проектом своей уникальности, инновационности и является губительным для самого смысла инициации проекта.

Несомненно, каждый из способов минимизации риска мошенничества приводит к некоторому удорожанию проекта, поскольку требует дополнительных трудовых и финансовых затрат, но при этом значительно снижает проектные риски, позволяя впоследствии избежать дополнительных затрат и увеличить вероятность благоприятного сценария реализации проекта.

Список литературы

1. Уголовный кодекс Российской Федерации. Принят 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Соколова А. П. Инновационная деятельность в сельском хозяйстве: проблемы и пути их решения / А. П. Соколова В. Е. Гориславская // Научное обеспечение агропромышленного комплекса: сб. ст. по материалам IX Всерос. конф. молодых

ученых, посвящ. 75-летию В. М. Шевцова / отв. за вып. А. Г. Кощаев. Краснодар: КубГАУ, 2016. 1234 с.

3. Сухарева О. А. Подходы к управлению реализацией инвестиционного проекта в условиях неопределенности внешней среды / О. А. Сухарева, К. М. Малинник // Проблемы и перспективы экономических отношений на пространстве ЕАЭС: сб. ст. междунар. науч.-практ. конф. Уфа, 2017. С. 136–141.

4. Официальный сайт института управления проектами. URL: https://www.pmi.org/

5. Меретуков Г. М. Криминалистическая методика расследования преступлений в сфере экономики: учеб. пособие / Г. М. Меретуков. Краснодар: КубГАУ, 2016. 121 с.