

КАК ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ПОМОГАЕТ ФОРМИРОВАТЬ И ВНЕДРЯТЬ КОРПОРАТИВНУЮ ЭТИКУ

Кузнецова Анна Николаевна

Директор по внутренним контролям, аудиту и управлению рисками

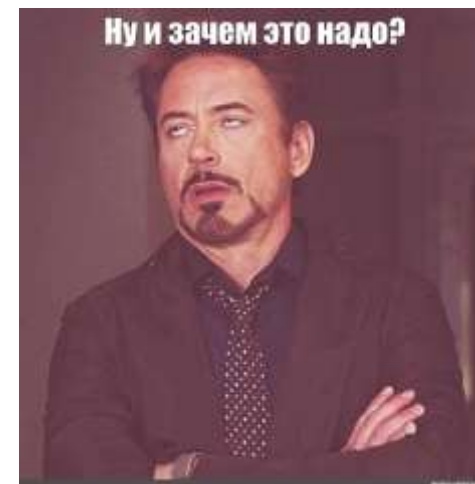


Корпоративная этика

ЧТО ЭТО И ЗАЧЕМ ОНА НУЖНА



Корпоративная этика — это комплекс норм, правил и стандартов поведения, которые регулируют взаимоотношения внутри организации и между компанией и ее внешними партнерами, клиентами, обществом. Она включает ценности, принципы честности, справедливости, ответственности, уважения к сотрудникам, клиентам и другим заинтересованным сторонам.



Основные процессы и регламенты

- Кодекс корпоративной этики и поведения
- Процедуры раскрытия конфликта интересов и антикоррупционные политики
- Механизмы обращения сотрудников с этическими вопросами — каналы «горячей линии», внутренние расследования
- Обучение и коммуникация стандартов на регулярной основе

1. Усилилось внимание общества и регуляторов к прозрачности и социальной ответственности бизнеса.
2. Цифровизация и развитие СМИ ускорили распространение информации о нарушениях.
3. Глобализация привела к более сложным и разнонациональным цепочкам поставок, что увеличило риски этических конфликтов.

Показательные примеры нарушений

Iamoda

Volkswagen (Dieselgate), 2015 год
Манипуляции с данными об выбросах вредных веществ.
Последствия: штрафы и расходы **более \$30 млрд**, падение акций и утрата доверия.



Uber, 2017-2018 годы
Обвинения в дискриминации, сексуальных домогательствах и токсичной корпоративной культуре.
Последствия: отставка CEO, утраты инвестиций и имиджа на **сотни миллионов долларов**.



Enron, начало 2000-х
Бухгалтерское мошенничество, сокрытие долгов.
Последствия: банкротство компании, потеря **более \$70 млрд** рыночной стоимости.



Fox News, 2016-2017 годы
Обвинения в систематическом сексуальном домогательстве.
Последствия: отставки топ-менеджеров, выплаты компенсаций на **сотни миллионов долларов**.



В России в крупных компаниях выявлялись случаи злоупотреблений при закупках и тендерах, коррупции, дискриминации и нарушения прав трудящихся. Общий ущерб от таких скандалов в России можно оценивать суммарно в **десятки миллиардов долларов** за последние 20 лет

Роль внутреннего аудита

Iamoda

Оценка соответствия нормам и политикам

Идентификация рисков этического характера

Участие в обучении и коммуникациях

Формирование культуры ответственности и прозрачности

Обеспечение интеграции этических норм в бизнес-процессы

Анализ и тестирование процессов контроля

Рекомендации и сопровождение изменений

Мониторинг и контроль за выполнением этических стандартов

Поддержка высшего руководства и совета директоров



Аудит корпоративной этики

Регулярная проверка соответствия практик организации Кодексу

- Внедрять плановые внутренние аудиты, которые оценивают, насколько реальные бизнес-процессы соответствуют прописанным стандартам.
- Использовать контрольные чек-листы и метрики (например, количество инцидентов нарушения этики, уровень их устранения).

Обратная связь от сотрудников

- Создавать анонимные каналы для сообщения о нарушениях этики и противодействии дискриминации.
- Включать в аудит опросы и интервью, чтобы понять настроение внутри коллектива относительно корпоративных ценностей.

Анализ этических инцидентов и их причины

- Вести реестр всех нарушений, выявленных при проверке, с анализом причин и последующих мер.
- Разрабатывать рекомендации по устранению выявленных слабых мест.

Внедрение системы обучения и повышения компетентности

- Регулярно проводить тренинги по этике и поведению, чтобы закреплять стандарты на практике.
- Использовать интерактивные методики, кейсы и игры.

Контроль внедрения рекомендаций

- Назначать ответственных за реализацию рекомендаций по этическим вопросам.
- Проводить контрольные инспекции и повторные проверки по мере внедрения улучшений.

Механизмы выявления коррупции и мошенничества Iamoda

Анализ больших данных и искусственный интеллект (ИИ)

Мониторинг нетипичных операций и поведенческий анализ

Внедрение систем «горячих линий» и этических порталов

Непрерывный аудит

- Постоянный мониторинг и анализ бизнес-транзакций и операций в реальном времени.
- Быстрое реагирование на отклонения от нормы и потенциальные риски.
- Автоматизированные системы собирают информацию без задержек, повышая эффективность контроля.

Риск-ориентированный подход к аудиту

- Выделение и приоритезация зон с наибольшими коррупционными и мошенническими рисками.
- Проведение специальных тематических проверок, опираясь на анализ рисков предыдущих периодов и внешних факторов.

Интервью и опросы как инструмент аудита



Влияние ВА на корпоративную культуру

Iamoda



Популяризация этических стандартов и норм



Создание атмосферы открытости и доверия



Содействие менеджменту в внедрении этических инициатив



Обучение и повышение осведомленности



Пример личной ответственности и этичности аудиторов



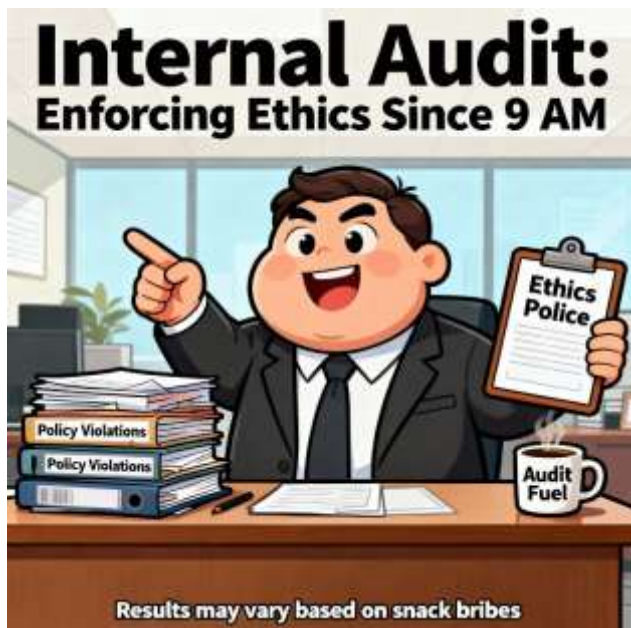
Принцип прозрачности и равенства



01

Внутренний аудит

это ключевой механизм поддержки и развития корпоративной этики.



02

Роль внутреннего аудита

выходит за рамки выявления нарушений — он активно вовлечен в профилактику, обучение и формирование культуры честности и прозрачности всей организации.

03

Эффективная система

способствует устойчивому развитию бизнеса, повышая его управляемость и создавая условия для своевременного выявления и минимизации коррупционных рисков.



Рекомендации

01

Интеграция
внутреннего аудита

в стратегические процессы
управления корпоративной
этикой и антикоррупционной
безопасностью.

02

Дополнительные
инструменты:

использовать риск-
ориентированный подход и
современные цифровые
технологии для непрерывного
мониторинга и оценки
эффективности этических
стандартов.

03

Развивать
коммуникации

с сотрудниками через
прозрачные и безопасные
каналы, например, горячие
линии для сообщений
о нарушениях.





СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ

