

Предотвращение мошенничества

Корпоративное мошенничество в любой организации сопряжено с этическими рисками и приводит к растрачиванию средств. В случае некоммерческих учреждений, занимающихся решением таких задач, как развитие или оказание гуманитарной помощи, это ставит под угрозу основные элементы их программ и их авторитет в обществе. Следовательно, с мошенничеством нужно бороться быстро и продуманно, предвосхищая события, а не реагируя только после их совершения.

К различным формам мошенничества можно отнести:

- **Мошенничество** — определяется как любое преднамеренное действие или бездействие, направленное на причинение вреда другим лицам, в результате которого жертва несет убытки или ущерб и/или преступник получает прибыль.
- **Коррупция** — представляет собой злоупотребление властью, переданной путем делегирования, в личных целях, таких как личное обогащение или обогащение третьей стороны, друга, члена семьи. Она состоит в том, чтобы воздерживаться от действий, упрощать что-либо или использовать должностное положение в обмен на обещание, подарок, сумму денег или преимущества различного рода.
- **Незаконное присвоение** представляет собой кражу или неправомерное использование любыми средствами ресурсов или материалов, принадлежащих третьим лицам.

Все эти три явления можно поместить на один уровень — все они представляют собой ненадлежащее поведение. Настоящее руководство будет ссылаться на политику борьбы с мошенничеством, когда речь идет обо всех трех вышеупомянутых категориях. Для борьбы с мошенничеством необходимо, чтобы организации разработали документ о политике борьбы с мошенничеством. Аналогичным образом, организация должна периодически оценивать подверженность риску мошенничества.

Политика борьбы с мошенничеством должна предусматривать три элемента:

Профилактика	Посредством усвоения ценностей организации ее работниками, что подразумевает объяснение возможных последствий мошенничества для организации. Организации также должны стремиться к разработке кодекса этики и поведения, который должен доводиться до сведения и распространяться в рамках всей организации, включая соответствующие каналы связи и форматы жалоб. Персонал должен быть обучен идентификации, категоризации и использованию этих каналов и форматов. Создание механизмов оповещения, которые могут предвосхищать и предотвращать совершение мошенничества.
Контроль	Создание комиссии по борьбе с мошенничеством, в обязанности которой входит расследование и проверка соблюдения политики учреждения, посвященной систематическому или специальному изучению практик, наблюдаемых лицами или органами учреждения. Эта комиссия будет отвечать за создание программы соответствия установленным политикам и нормам, а также выполнять их мониторинг. Для получения качественной информации от сотрудников, они должны чувствовать себя в безопасности при подаче заявления, но в то же время они должны ощущать ответственность за предоставление правдивой информации. Должны быть установлены четкие обязанности и обеспечена надлежащая защита заявителя и защита от ложных сообщений.
Реакция	Проявляя принцип нетерпимости через быстрые и решительные действия, реакция на мошенничество всегда должна осуществляться с использованием убедительных доказательств. Это достигается только при сотрудничестве лиц, информирующих о нарушениях, и проведении углубленных расследований, а также при предварительном принятии надлежащих и последовательных мер. За исключением тех случаев, когда это может быть запрещено по соображениям безопасности, политика и процессы реагирования должны предаваться гласности и доводиться до сведения персонала, доноров и бенефициаров. Распространение информации о политиках, как правило, носит деликатный характер и должно планироваться заранее.

Важно помнить, что нормативные положения о предотвращении мошенничества сами по себе не могут гарантировать отсутствие мошенничества. Эффективность руководящих принципов предотвращения мошенничества зависит от организации и отдельных лиц, входящих в ее состав.

Мошенничество в сфере снабжения может включать, помимо прочего, следующее:

- **Сговор между поставщиками** — группа поставщиков работает вместе, манипулируя своими предложениями, с тем, чтобы чередовать победителей.
- **Разделение предложения** — спрос разбивается на несколько заявок, чтобы пройти через более низкий порог и, следовательно, снизить уровень контроля в рамках комплексной проверки.
- **Адаптация предложения** — сотрудники организации намеренно составляют тендерную документацию таким образом, чтобы адаптировать ее к конкретным сильным сторонам конкретного поставщика.
- **Манипулирование ценами** — поставщик взимает более высокую цену, чем цена, согласованная в контракте / рамочном соглашении.
- **Замена продукта** — организация получает и оплачивает определенную спецификацию, но поставщик предоставляет более низкую / другую спецификацию.

Ключевые тревожные признаки, на которые следует обращать внимание, могут включать, в частности

Связанные с поставщиками:

- Незаявленный конфликт интересов.
- Выигравшие поставщики нанимают на субподряд проигравших участников тендера.
- Последний поставщик, подавший заявку, выигрывает контракт.
- Предложения, которые выглядят одинаково — например, одна и та же бумага, шрифт, цвет, орфографические ошибки, печать и т. д.
- Завышенные счета или заказы на закупку.
- Стоимость победившей заявки выше, чем рыночная ставка.
- Стоимость победившей заявки идентична бюджету.
- Фиктивные поставщики или поставщики, не существующие в реальности или не имеющие физического адреса.
- Подозрительная структура оборота победителей.
- Частичная поставка товаров или услуг.
- Качество поставляемых изделий отличается от качества поставляемых/предлагаемых образцов на этапе проведения тендера.
- Квалифицированные подрядчики не подают заявки.

Связанные с персоналом:

- Манипулирование критериями оценки после открытия тендера.
- Контракты, при наличии только одного поставщика или при отсутствии конкуренции.
- Требования, определенные таким образом, который может удовлетворять только конкретный производитель или поставщик.
- Несколько запросов на закупку инициированы с требованиями, схожими с аналогичными, чтобы избежать порога границ.
- Сотрудник не распределяет свои обязанности.
- Чрезмерно узкие или широкие технические характеристики.
- Должностные лица не делегируют свои обязанности или отказываются идти в отпуск.
- Отсутствует четкая информация о представлении предложений.
- Недостаточная документация (отсутствие запроса на закупку, заказа на закупку, анализа конкурентноспособной заявки и приходного ордера).
- Чрезмерно дружественные отношения между поставщиком и любыми лицами, осуществляющими закупки.
- Необычно высокий уровень послаблений.
- Объявления о тендерах приурочены к праздникам.