

## **5. Нормативные акты международных организаций об экономической безопасности.**

**Устав Организации Объединенных Наций** (Принят в г. Сан-Франциско 26.06.1945).

В Уставе ООН как основополагающем акте права международной безопасности сформулирована конечная цель такой деятельности государств - «поддерживать международный мир и безопасность». Указаны также пути ее достижения - «принимать эффективные коллективные меры для предотвращения и устранения угрозы миру и подавления актов агрессии или других нарушений мира». Проводить мирными средствами улаживание, разрешение международных споров или ситуаций, которые могут привести к нарушению мира.

**Конвенция № 155 Международной организации труда «О безопасности и гигиене труда и производственной среде»** (принята в г. Женеве 22.06.1981 на 67-ой сессии Генеральной конференции МОТ) распространяется на все отрасли экономической деятельности. Каждый член Международной организации труда в соответствии с национальными условиями и практикой и по консультации с наиболее представительными организациями предпринимателей и трудящихся разрабатывает, осуществляет и периодически пересматривает согласованную национальную политику в области безопасности труда, гигиены труда и производственной среды. Цель такой политики - предупредить несчастные случаи и повреждение здоровья, возникающие в результате работы, в ходе ее или связанные с ней, сводя к минимуму, насколько это обоснованно и практически осуществимо, причины опасностей, свойственных производственной среде.

**Концепция коллективной безопасности государств - участников Договора о коллективной безопасности 1992 г.** представляет собой совокупность взглядов этих государств на предотвращение и устранение угрозы миру, совместную защиту от агрессии, обеспечение их суверенитета и территориальной целостности. В качестве источников военной опасности в Концепции коллективной безопасности указаны попытки вмешательства извне во внутренние дела государств, попытки дестабилизации их внутривнутриполитической обстановки, международный терроризм, политика шантажа. Сегодня подобные угрозы во многом реализуются через информационную сферу. Военная, оборонная и информационная безопасность тесно взаимосвязаны, информационные технологии уже стали одним из важнейших политико-экономических и военных ресурсов. В формате коллективной безопасности существует согласие относительно того, что под информационной безопасностью понимается состояние защищенности личности, общества, государства и их интересов от угроз, деструктивных и иных негативных воздействий в информационном пространстве.

**Декларация Всемирного саммита по продовольственной безопасности** (Рим, 16 ноября 2009 г.).

Вопросы продовольственной безопасности нашли свое отражение в нормативно-правовых актах международного уровня, например в Декларации Всемирного саммита по продовольственной безопасности (Рим, 16 ноября 2009 г.). Значение данного документа состоит в том, что в результате проведения крупных региональных и международных совещаний были приняты обязательства по увеличению поддержки сельского хозяйства, развития сельских районов и обеспечения продовольственной безопасности.

**Международный стандарт сопутствующих услуг 4400 (ранее МСА920) «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации** (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н).

Система международных стандартов представлена документами, классифицирующими аудиторские услуги по четырем группам в зависимости от характера услуг и предоставляемого уровня уверенности: Международные стандарты аудита (МСА), применяемые при аудите финансовой информации прошедших периодов; Международные стандарты обзорных проверок (МСОП), применяемые при проверке финансовой информации прошлых периодов; Международные стандарты обзорных проверок (МСЗОУ), применяемые при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность (но не включаемые в первые две группы); Международные стандарты сопутствующих услуг (МССУ).

Аудит экономической безопасности можно отнести к сопутствующим услугам - согласованным процедурам. Требования к оказанию таких услуг установлены МССУ 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации».

**Доклад «Внутренний контроль: интегрированный подход» (COSO)**, подготовленный Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тридуэя (the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission's Internal control - Integrated Framework) - основной международный документ системы внутреннего контроля, который определяет внутренний контроль как процесс, осуществляемый советом директоров организация, менеджментом, другим персоналом, предназначенный для обеспечения разумной гарантии достижения целей в следующих категориях:

- эффективность и результативность операций;
- надежность финансовой отчетности;
- соблюдение соответствующих законов и правил.

Система внутреннего контроля - это инструмент, а не заместитель управления, и что средства контроля должны быть встроены в операционную деятельность, а не построены на ее базе. Хотя в указанном докладе внутренний контроль определяется как процесс, рекомендуется проводить оценку эффективности внутреннего контроля на определенный момент времени.

По вопросу организации системы внутреннего контроля на организации доклад COSO обращает внимание на ограничения системы внутреннего контроля, а также на роли и обязанности сторон, влияющих на систему. Ограничения могут быть связаны с ошибочным человеческим суждением, неправильным толкованием инструкций, ошибками, злоупотреблениями менеджеров, тайным сговором, соотношением затрат и результатов. Таким образом, доклад COSO определяет недостатки системы внутреннего контроля, которые заслуживают особого внимания.

Согласно COSO наиболее полной считается система внутреннего контроля, когда существуют и эффективно функционируют все пять компонентов, из которых состоит система внутреннего контроля:

- контрольная среда;
- оценка риска;
- действия по осуществлению контроля;
- информация и коммуникации;
- мониторинг.

Итак, COSO включает в себя контрольную среду как компонент и рассматривает такие понятия, влияющие на контрольную среду, как «честность» и «этические ценности», «компетенция персонала», «философия» и «стиль руководства», «распределение полномочий и обязанностей».

Оценка риска в COSO определяется как важный и сложный компонент внутреннего контроля. Доклад COSO обращает внимание на риски, которые связаны с недостижением поставленных целей и несоблюдением требований. COSO рассматривает определение внешних и внутренних рисков деятельности. Также встречается понятие «управленческий

анализ риска», которое включает в себя оценку значимости риска, вероятности его возникновения, методы управления риском. В COSO отмечается необходимость установления взаимосвязи между целями организации и средствами контроля.

Что касается действий по осуществлению контроля, то в COSO обсуждаются процедуры контроля и действия по его осуществлению, используемые на всей организации. При этом в докладе COSO делается акцент на то, кто реализует действия и операционные цели.

Относительно информационных и коммуникационных систем COSO предусматривает необходимость фиксирования внутренней и внешней информации, а также предъявляет требования к качеству информации.

COSO усматривает ответственность руководства в мониторинге всех процессов, связанных с информационными технологиями с целью обеспечения работоспособности средств контроля.

COSO рассматривает внутренний контроль как управленческую функцию, которая сопровождает каждое действие любого работника организации в связи с исполнением функциональных обязанностей, а также затрагивает такие важные понятия, как информационная система, риски, бизнес-процессы, автоматизация системы внутреннего контроля, которые необходимо использовать при разработке стандарта.

*Капитанова А.В. Теоретические аспекты разработки и внедрения системы внутреннего контроля, ее оценка через показатели экономической безопасности // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 43. С. 7 - 14.*