

УДК 338.2

КАДИЕВ РАСУЛ КОЙТЕМИРОВИЧ

д.э.н., профессор, профессор кафедры «Аудит и экономический анализ»
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»,
e-mail: nazirhan55@mail.ru

СУЛТАНОВ ГАРУН СУЛТАНАХМЕДОВИЧ

к.э.н., доцент кафедры «Аудит и экономический анализ»
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»,
e-mail: sirius2001@mail.ru

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ СЛУЖБЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация. *Целью исследования* является раскрытие и обоснование роли и значения службы экономической безопасности в организационной структуре предприятия. **Объектом исследования** является экономическая безопасность в организационной структуре предприятия. **Методология исследования.** В ходе проведенного исследования для решения поставленных задач использованы следующие методы: общенаучные, диалектические, логические, эмпирические. **Результаты исследования.** В статье рассмотрена проблема формального подхода руководства в процессе создания служб и отделов экономической безопасности на предприятии. Мотивируется это тем, что с точки зрения корпоративных процедур создание отдела экономической безопасности может нанести предприятию дополнительные финансовые затраты. Отмечается, что отдел экономической безопасности должен быть интегрирован в общую организационную структуру предприятия и носить исключительно контролирующую функцию. **Выводы.** Главным выводом исследования стало то, что отдел экономической безопасности с точки зрения системного подхода не может быть структурно обособленной единицей предприятия, поэтому для образования целостной системы экономической безопасности необходимо сотрудничество с другими структурными подразделениями. В этой связи руководству предприятия необходимо взвесить финансовые возможности предприятия и значимость такого отдела для предприятия в целом. **Область применения результатов.** Информация, полученная по результатам исследования и представленная в данной статье, может быть использована хозяйствующими субъектами при обосновании необходимости создания служб и отделов экономической безопасности, а также при изучении курса «Экономическая безопасность».

Ключевые слова: экономическая безопасность, организационная структура, предприятие, формальный подход, системный подход, отдел.

KADIYEV RASHUL KOYTEMIROVICH

Dr.Econ.Sci., professor, professor of Audit and Economic Analysis department
FGBOOU WAUGH "Dagestan state university,
e-mail: nazirhan55@mail.ru

SULTANOV GARUN SULTANAHMEDOVICH

PhD Econ., associate professor "Audit and economic analysis"
FGBOOU WAUGH "Dagestan state university,
e-mail: sirius2001@mail.ru

THE ROLE AND IMPORTANCE OF THE SERVICE OF ECONOMIC SECURITY AND ORGANIZATIONAL STRUCTURE OF AN ENTERPRISE

Abstract. *The goal of the study is disclosing and substantiating the role and importance of the service of economic security in the organizational structure of the enterprise.*

The methodology of the study. *In the process of the study, in order to solve the tasks specified, we have used the following methods: the general scientific, dialectic, logical, empirical methods. The manuscript discusses the problem of a formal approach of the leadership in the process of creating services and departments of economic security at an enterprise motivating it by the fact that from the point of view of corporate procedures, creating a department of economic security may bring additional financial expenditures for an enterprise. It is noted that a department of economic security should be integrated in the common organizational structure of an enterprise and should specifically carry out only a controlling function. The main conclusion of the study was the fact that the department of economic security from the point of view of a systemic approach cannot be a structurally separate unit of an enterprise, therefore in order to form a whole system of economic security it is necessary to cooperate with other structural subdivisions.*

Keywords: *economic security, an organized structure, an enterprise, a formal approach, a systemic approach, a department.*

Одним и важнейших мероприятий по выявлению, предотвращению и недопущению экономических потерь, связанных с внутрикорпоративным мошенничеством, по-нашему мнению, является внедрение отдела экономической безопасности [7].

Проводя анализ предприятий, являющихся объектами исследования, мы сделали вывод о том, что большинство предприятий предпочитают создавать отдел экономической безопасности формально, мотивируя свое желание тем, что создание отдела экономической безопасности с точки зрения корпоративных процедур может нанести предприятию дополнительные финансовые затраты [3]. Поэтому руководители данных предприятий предпочитают разделять обязанности и полномочия между другими структурными подразделениями, что является не совсем эффективным.

Отдел экономической безопасности должен быть интегрирован в общую организационную структуру предприятия и носить исключительно контролирующую функцию [2].

При этом необходимо подчеркнуть, что отдел экономической безопасности должен носить исключительно контролирующую функцию. Контролировать данный отдел должен структурные подразделения, которые являются наиболее опасными с точки зрения экономической безопасности [9]. Как показывает практика, наиболее опасными отделами являются отделы, связанные с закупочной деятельностью. Более того, отдел экономической безопасности с точки зрения системного подхода не может быть структурно обособленной единицей, поэтому для образования целостной системы экономической безопасности необходимо сотрудничество с другими структурными подразделениями [15].

Для более подробного изучения вопроса разберем функционал основных структурных подразделений, образующих систему экономической безопасности предприятия [4].

Основными структурными подразделениями, образующими систему экономической безопасности предприятия, являются такие отделы, как:

- информационно-технологический отдел (ИТ-отдел);
- отдел экономической безопасности;
- отдел физической охраны.

Функциями информационно-технологического отдела являются:

- контроль внутренних и внешних каналов связи;
- контроль утечки информации на всех этапах закупки.

Обращаясь к статистике, можно отметить, что большинство случаев внутрикорпоративного мошенничества совершалось манипуляциями с информацией, составляющей коммерческую тайну, и в полной уверенности отсутствия контроля за движением информационных потоков [21].

На данный момент многие предприятия пытаются контролировать потоки информации на предприятии, осуществляя данный контроль путем анализа всех входящих и исходящих потоков путем поиска по «ключевым словам» вручную [5]. Но для того чтобы минимизировать трудозатраты по времени и качеству поиска, необходимо автоматизировать данную

процедуру.

Для автоматизации данного метода противодействию мошенничеству уже существуют автоматизированные системы контроля, системы информационной базы предприятия.

Такая система представляет собой пакет технологий, призванных предотвращать утечки конфиденциальной информации из информационной базы предприятия, а также включает в себя технические устройства (программные или программно-аппаратные) для такого предотвращения утечек.

Данная система способна в режиме «реального времени» производить анализ информационных потоков, предоставляя протоколы анализа руководителю ИТ-отдела. Более того, данная система способна выявлять и блокировать несанкционированное подключение съемных носителей на отдельно взятом компьютере.

Функции, осуществляемые отделом экономической безопасности (далее – ОЭБ) предприятия, представлены на рис.1.

В ведении сотрудников отдела экономической безопасности (ОЭБ) должны находиться все элементы закупочной деятельности, а именно контракты, материально-техническое обеспечение, проведение различных тендеров и конкурсов [2].

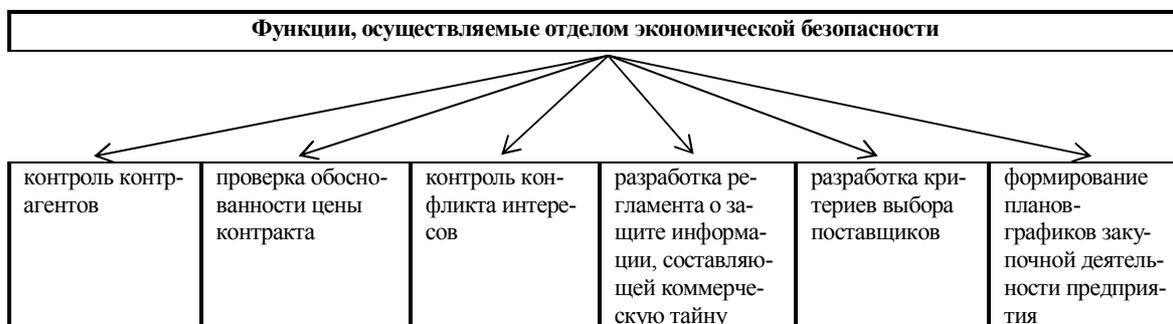


Рис. 1. Функции отдела экономической безопасности предприятия [10].

Перед заключением контракта сотрудники ОЭБ должны в обязательном порядке проверить стороны контракта, так называемых контрагентов. Проверка должна заключаться в тщательной проверке второй стороны заключаемого контракта через базы данных о предприятиях. В данную проверку в обязательном порядке должны входить такие пункты, как:

- проверка юридического и физического адреса регистрации фирмы по ИНН и ОГРН;
- проверка даты регистрации и совокупного времени нахождения на рынке;
- проверка реестра недобросовестных поставщиков;
- проверка номинального владельца фирмы на предмет владения им другими фирмами;
- проверка фирмы на предмет уголовного преследования, различных видов бухгалтерской задолженности;
- проверка на предмет конфликта интересов.

Такой алгоритм проверки должен применяться ко всем заявленным на участие в конкурсе или тендере фирмам.

После того, как состоялась проверка фирмы, сотрудники ОЭБ должны проверить обоснованность цены, которую заявляет поставщик. Проверка цены осуществляется через базы производителей или же в свободном поиске, используя онлайн-поисковики для поиска похожего по функционалу или идентичного товара. Если же сотрудники ОЭБ смогут найти необходимый ресурс по цене за единицу ниже, чем предлагает поставщик, то цена признается завышенной [11, 15].

Основной функцией сотрудников отдела экономической безопасности является разработка регламента по защите информации, составляющей коммерческую тайну, а также регламента, регулирующего доступ к такого рода информации.

Регламент о защите и доступе к информации, составляющей коммерческую тайну, должен включать:

- положение о доступе и уровнях доступа к информации;

- положение об ознакомлении с информацией;
- положение о неразглашении;
- положение о хранении информации.

Теперь разберем каждое положение более подробно.

Доступ к информации должен осуществляться исходя из необходимости для конкретного сотрудника ознакомления с данной информацией. Кроме того, в зависимости от занимаемой должности на предприятии сотрудник может получить доступ только к той информации, которая по значимости и важности соразмерна его должности.

Процесс ознакомления должен инициироваться сотрудником, которому по каким-либо причинам необходимо ознакомиться с информацией, представляющей важность для предприятия. Данный сотрудник в первую очередь должен написать заявления на имя руководителя ОЭБ с просьбой предоставить ему доступ к информации, указанной в заявлении. После этого сотрудники ОЭБ начинают проверку сотрудника на предмет его благонадежности и связей, анализ персональных каналов корпоративной связи, должности на предприятии, а также проводят анализ целесообразности ознакомления с данной информацией, после чего руководитель ОЭБ выносит решение о предоставлении ему доступа к информации в зависимости от должности сотрудника [12, 13, 14].

После того как решение было принято, сотрудники ОЭБ составляют пакет документов, которые сотрудник, получающий доступ, должен будет подписать.

В данный пакет документов входит положение о неразглашении данным сотрудником информации, перечень которой также прилагается к данному документу, и перечисляются возможные последствия для сотрудника в случае разглашения информации, а также запрет передавать данный документ третьим лицам и снимать копии с данного документа. После того, как сотрудник подпишет данный пакет документов, он получает право на ознакомление с необходимой ему информацией. После ознакомления сотрудник должен поставить подпись и дату, а также указать полное имя и должность в реестре документооборота.

Если сотруднику нужна копия документа, то, исходя из важности и конфиденциальности документа, сотрудник ОЭБ может снять копию, в обязательном порядке отметив это в реестре документооборота, получив копию на руки, сотрудник должен расписаться и поставить дату.

Но как уже было отмечено выше, основой является должность сотрудника. Если сотрудник, которому необходимо ознакомиться с информацией, представляющей стратегическое или иное значение для предприятия, входит в топ-менеджмент организации или является руководителем структурного подразделения, то он, кроме выше описанных действий, должен пройти дополнительное медицинское освидетельствование [6].

Положение по ознакомлению с информацией должно включать в себя перечень документов, представляющих какую-либо коммерческую ценность или важность для предприятия, и принципы ознакомления с данными документами.

Сотрудники ОЭБ должны также отслеживать внутренний документооборот [16]. Так, например, если сотруднику необходимо ознакомиться с информацией и был получен для этого доступ, то сотрудники ОЭБ проверяют, входит ли данная информация в перечень документов, представляющих ценность. Если такая информация там присутствует, то сотрудники ОЭБ имеют право запретить выносить данный документ за пределы отдела, более того, для ознакомления сотрудник должен проследовать в специально оборудованную комнату, где при получении документа он ставит подпись, полное имя, дату и время. При входе его обыскивают с помощью электромагнитных излучателей на предмет выявления фото, аудио и прочих цифровых носителей. После ознакомления сотрудник сдает документ сотрудникам ОЭБ, где опять же ставит подпись, дату и время. Сотрудник ОЭБ передает данный документ в архив, где также ставит подпись, полное имя, дату и время. Кроме того, сотрудники ОЭБ должны обладать техническими знаниями или получить квалификацию на предприятии, так как это напрямую зависит от пригодности и долговечности товара.

Положение о неразглашении должно обязательно использоваться при процедуре приема сотрудника на работу, также должна учитываться будущая его должность, степень ответственности и перечень документации, с которой сотруднику предстоит работать. Сотруд-

ники ОЭБ должны проверить все реестры документооборота на предприятии, которые необходимы для данной должности [17, 18, 20]. Если документы, с которыми новый сотрудник будет работать, входят в данный реестр, то при приеме на работу сотрудник должен подписать соглашение о неразглашении, в котором перечисляются конкретные документы, с которыми сотрудник имеет право знакомиться, и ответственность за разглашение которых он несет. Если же таких документов там нет, то сотрудник подписывает простое соглашение о неразглашении общего характера.

Функции отдела физической охраны заключаются в обеспечении безопасности сотрудников предприятия, контрольно-пропускного режима, безопасности материальных активов предприятия.

Подводя итог исследования, необходимо подчеркнуть, что каждое предприятие самостоятельно для себя решает, сможет ли финансовое состояние организации обеспечивать круглогодичное содержание такого подразделения [8]. Если исходить из субъективного мнения, то данная сумма содержания такого подразделения весьма внушительна для обеспечения одного отдела, и прежде чем руководителю предприятия принять решение, необходимо очень детально изучить всю целесообразность обособления отдела экономической безопасности. Что касается возможности обеспечивать содержание такого подразделения каждый год, то здесь стоит отметить, что у частных предприятий в данной ситуации возможностей больше, чем у государственных предприятий [1]. Прежде всего, это обосновано тем, что работа государственных предприятий довольно жестко регламентирована, и особенно перераспределение чистой прибыли. Частное же предприятие может позволить себе немного больше, руководство может единогласным решением перераспределить чистую прибыль внутри организации. Поэтому, как уже было сказано выше, принимая решение, необходимо довольно детально изучить все аспекты и нюансы данной процедуры.

Литература

1. Айгумов А. Д., Султанов Г. С., Алиева Х. Р. Влияние социально-экономической ситуации в России на уровень экономической безопасности страны // *Экономика и предпринимательство*. – 2018. – № 6 (95). – С. 80–86.
2. Ахмедова Л. А. Внутренний контроль как механизм обеспечения экономической безопасности коммерческой организации // *Экономика и управление: проблемы, решения*. – 2017. – Т. 3. – № 10. – С. 129–133.
3. Багомедов М. А. Механизмы обеспечения экономической безопасности на основе дальнейшего рыночного реформирования отраслей социальной сферы республик СКФО // *Региональные проблемы преобразования экономики*. – 2017. – № 12 (86). – С. 152–161.
4. Борисова Т. Г. Влияние управленческого аудита на экономическую безопасность предприятия // *Экономика и предпринимательство*. – 2017. – № 8-3(85). – С. 782–784.
5. Гаджиев Н. Г. Некоторые аспекты обеспечения экономической безопасности бизнеса // *Экономика и управление: проблемы, решения*. – 2015. – Т. 3. – № 12. – С. 249–253.
6. Елисеев А. П. Взаимодействие органов внутренних дел и служб экономической безопасности предприятий по вопросам обеспечения экономической безопасности // *Актуальные проблемы государства и общества в области обеспечения прав и свобод человека и гражданина*. – 2018. – № 5. – С. 133–137.
7. Жариков Р. В., Гусев С. А. Интегрированная система экономической безопасности на промышленных предприятиях // *Вестник Московского финансово-юридического университета*. – 2018. – № 1. – С. 63–68.
8. Ионичев В. Н. Алгоритм внедрения механизма обеспечения экономической безопасности // *Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право*. – 2016. – № 6. – С. 107–116.
9. Казанцева Е. Э. Аудит в системе экономической безопасности предприятия // *Инновационная наука*. – 2016. – № 6-1. – С. 115–117.
10. Казанцева Е. Э., Башарова О. Г. Внутренний аудит как обеспечение экономической безопасности // *Симбирский научный вестник*. – 2015. – № 4. – С. 90–92.
11. Ковтун Ю. А., Шевцов Р. М., Винокуров Э. А., Рудов Д. Н., Лакеева Е. В. Экономическая безопасность предприятия: внутренние и внешние угрозы // *Проблемы экономики и юридической практики*. – 2017. – № 5. – С. 197–200.
12. Коновалов А. А. Организация работы службы экономической безопасности организации // *Ростовский научный журнал*. – 2017. – № 6. – С. 79–84.
13. Малютина Т. Д. Значение службы экономической безопасности предприятия в современных условиях ведения бизнеса // *Вопросы региональной экономики*. – 2017. – № 4 (33). – С. 39–46.
14. Матвеев Г. С. Создание службы экономической безопасности в организации // *Вестник Университета (Государственный университет управления)*. – 2015. – № 7. – С. 92–99.
15. Рау Э. И. Становление службы внутреннего аудита как инструмента развития и безопасности

бизнеса в практике российских компаний // *Российское предпринимательство*. – 2018. – Т. 19. – № 6. – С. 1879–1890.

16. Сахчинская Н. С. Методы оценки рисков службой экономической безопасности организации // *Вестник профессионального бухгалтера*. – 2017. – № 7–9 (202–204). – С. 61–68.

17. Сахчинская Н. С., Каменнова Ю. О. Деятельность службы экономической безопасности по анализу и оценке финансовой деятельности предприятия // *Вестник СамГУПС*. – 2017. – № 3 (37). – С. 106–111.

18. Сахчинская Н. С., Каменнова Ю. О. Деятельность службы экономической безопасности по анализу и оценке финансовой деятельности предприятия // *Вестник СамГУПС*. – 2017. – № 3 (37). – С. 106–111.

19. Ткаченко Ю. А., Глазьева Е. А. Служба внутреннего контроля в системе экономической безопасности предприятия // *Белгородский экономический вестник*. – 2017. – № 3 (87). – С. 257–262.

20. Цуркан А. В. Служба экономической безопасности предприятия и пути ее совершенствования и развития // *Студенческий*. – 2017. – № 12 (12). – С. 31–33.

21. Чернышев Б. Н. Современная экономическая безопасность // *Экономика и управление: проблемы, решения*. – 2018. – Т. 4. – № 4. – С. 109–113.

References:

1. Aygumov A. D., Sultanov G. S., Aliyeva H. R. Influence of a social and economic situation in Russia on the level of economic security of the country//*Economy and business*. 2018. No. 6 (95). P. 80–86.

2. Akhmedova L. A. Internal control as mechanism of ensuring economic security of the commercial organization//*Economy and management: problems, decisions*. 2017. T. 3. No. 10. P. 129–133.

3. Bagomedov M. A. Mechanisms of ensuring economic security on the basis of further market reforming of the industries of the social sphere of the republics of North Caucasus federal district // *Regional problems of transformation of economy*. 2017. No. 12 (86). P. 152–161.

4. Borisov T. G. Influence of administrative audit on economic security of the enterprise // *Economy and business*. 2017. No. 8–3 (85). P. 782–784.

5. Gadzhiyev N. G. Some aspects of ensuring economic security of business // *Economy and management: problems, decisions*. 2015. T. 3. No. 12. P. 249–253.

6. Yeliseyev A. P. Interaction of law-enforcement bodies and services of economic security of the enterprises for questions of ensuring economic security//*Current problems of the state and society in the field of ensuring the rights and freedoms of the person and citizen*. 2018. No. 5. P. 133–137.

7. Zharikov R. V., Gusev S. A. The integrated system of economic security at the industrial enterprises // *the Bulletin of the Moscow financial and legal university*. 2018. No. 1. P. 63–68.

8. Ionichev V. N. Algorithm of introduction of the mechanism of providing economic // *Scientific review. Series I: Economy and right*. 2016. No. 6. P. 107–116.

9. Kazantseva E. E. Audit in the system of economic security of the enterprise // *Innovative science*. 2016. No. 6–1. P. 115–117.

10. Kazantseva E. E., Basharova O. G. Internal audit as ensuring economic security//*Simbirsk scientific bulletin*. 2015. No. 4 (22). P. 90–92.

11. Kovtun Yu. A., Shevtsov R. M., Vinokurov E. A., Rudov D. N., Lakeeva E. V. Economic security of the enterprise: internal and external threats // *Problems of economy and legal practice*. 2017. No. 5. P. 197–200.

12. Konovalov A. A. Organization of work of service of economic security of the organization // *Rostov scientific magazine*. 2017. No. 6. P. 79–84.

13. Maljutina T. D. Value of service of economic security of the enterprise in modern conditions of business // *Questions of regional economy*. 2017. No. 4(33). P. 39–46.

14. Matveev G. S. Creation of service of economic security in the organization // *The Bulletin of the University (The state university of management)*. 2015. No. 7. P. 92–99.

15. Rau E. I. Formation of service of internal audit as instrument of development and safety of business in practice of the Russian companies//*the Russian business*. 2018. T. 19. No. 6. P. 1879–1890.

16. Sakhchinskaya N. S. Methods of risk assessment by service of economic security of the organization // *Messenger of the professional accountant*. 2017. No. 7–9 (202–204). P. 61–68.

17. Sakhchinskaya N. S., Kamennova Yu. O. Activities of service of economic security for the analysis and assessment of financial activity of the enterprise // *Messenger of SAMGUPS*. 2017. No. 3 (37). P. 106–111.

18. Sakhchinskaya N. S., Kamennova Yu. O. Activities of service of economic security for the analysis and assessment of financial activity of the enterprise // *Messenger of SAMGUPS*. 2017. No. 3 (37). P. 106–111.

19. Tkachenko Yu. A., Glazyeva E. A. Service of internal control in the system of economic security of the enterprise // *the Belgorod economic bulletin*. 2017. No. 3 (87). P. 257–262.

20. Tsurkan A. V. Service of economic security of the enterprise and way of its improvement and development // *Student's*. 2017. No. 12 (12). P. 31–33.

21. Chernyshev B. N. Modern economic security//*Economy and management: problems, decisions*. 2018. T. 4. No. 4. P. 109–113.