

УДК: 343.72

МОШЕННИЧЕСТВО В НЕФТЯНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ И СПОСОБЫ ЕГО ПРЕСЕЧЕНИЯ

Зотова В.Д.

студент

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

г. Москва, Россия

Сафронова К.В.

студент

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

г. Москва, Россия

Аннотация

В статье рассматривается мошенничество в добывающей промышленности с точки зрения основной угрозы экономической безопасности страны. Авторами представлены основные признаки, по которым преступление может квалифицироваться как мошенничество. Приведена статистика преступлений экономической направленности за 2018-2022 годы. Проведен анализ доходов федерального бюджета от нефтегазового сектора и сделан вывод о том, что мошенничество в энергетической отрасли может наносить серьезный ущерб благосостоянию государства. В исследовании особое внимание уделяется индикаторам риска на каждой стадии технологического цикла нефтяной промышленности, которые с высокой степенью вероятности свидетельствуют о наличии фактов мошенничества в компании. Авторами разработаны мероприятия, направленные на снижение риска корпоративного мошенничества. Делается вывод о том, что совершенствование системы внутреннего контроля повышает финансовую стабильность компаний, что обеспечивает экономическую безопасность страны и способствует ее экономическому росту.

Ключевые слова: мошенничество, экономическая безопасность, нефтяная отрасль, экономические преступления, нефтегазовые доходы.

FRAUD IN THE OIL INDUSTRY AND WAYS TO PREVENT IT

Zotova V.D.

student

*Financial University under the Government of the Russian Federation
Moscow, Russia*

Safronova K.V.

student

*Financial University under the Government of the Russian Federation
Moscow, Russia*

Abstract

The article examines fraud in the extractive industry from the point of view of the main threat to the economic security of the country. The authors present the main signs by which a crime can be qualified as fraud. The statistics of economic crimes for 2018-2022 are given. The analysis of federal budget revenues from the oil and gas sector is carried out and it is concluded that fraud in the energy industry can cause serious damage to the welfare of the state. The study pays special attention to risk indicators at each stage of the technological cycle of the oil industry, which with a high degree of probability indicate the presence of fraud in the company. The authors have developed measures aimed at reducing the risk of corporate fraud. It is concluded that the improvement of the internal control system increases the financial stability of companies, which ensures the economic security of the country and contributes to its economic growth.

Keywords: fraud, economic security, oil industry, economic crimes, oil and gas revenues.

Актуальность данного исследования состоит в том, что мошенничество в энергетическом секторе является серьезной угрозой для экономической безопасности Российской Федерации, поскольку оно может привести к недополучению денежных средств в бюджет, подрыву доверия к финансовым рынкам, падению инвестиционной привлекательности страны и нарушению

общего функционирования данного сектора. Компании энергетического сектора особенно подвержены мошенничеству из-за зависимости отрасли от сложных корпоративных структур и больших объемов капиталовложений. Мошенничество наносит ущерб репутации компании, что ведет к ухудшению деловых отношений с партнерами, снижению стоимости бизнеса, его конкурентоспособности и финансовой устойчивости. В результате крайне важно, чтобы компании в энергетической отрасли придерживались лучших практик в области предотвращения и выявления мошенничества в целях защиты экономической безопасности страны. Это связано с тем, что финансовая стабильность российских компаний является основой экономической безопасности государства в целом.

В российской науке исследованию вопросов выявления и предупреждения преступлений, совершаемых в нефтяной промышленности, посвящены работы таких специалистов, как Мельников А.Б., Снимщикова И.В., Чугаева Ю.А. В статье, опубликованной в 2020 году, авторы рассмотрели основные виды корпоративного мошенничества в нефтяных компаниях России и выделили индикаторы злоупотреблений и нарушений антикоррупционной политики предприятий данной отрасли. [5]

Аспекты предупреждения преступлений в сфере добывающей промышленности, в том числе мошеннических действий, рассматривались в диссертации на соискание учёной степени «Уголовно-правовые и криминологические меры борьбы с хищениями нефти и нефтепродуктов в нефтяной отрасли» кандидата юридических наук такого исследователя, как Александр Николаевич Подчерняев. [7] По его мнению, в современных условиях принятие ряда правовых, организационных, методических, материально-технических мер по предотвращению преступлений и иных нарушений в топливно-энергетическом секторе экономики и особенно на объектах нефтяной промышленности является необходимым элементом обеспечения экономической безопасности России.

Под корпоративным мошенничеством принято понимать определенные действия, направленные на причинение ущерба компании, путем хищения или злоупотреблением доверия. В российском законодательстве понятие «корпоративное мошенничество» не закреплено. Однако, существует множество определений мошенничества как в Российской Федерации, так и зарубежном. Например, в международном стандарте аудита 240 к мошенничеству относят преднамеренные действия сотрудников или третьих сторон, предусматривающие применение обмана для извлечения неоправданной или незаконной выгоды. [3]

В статье 159 Уголовного Кодекса Российской Федерации мошенничество определено как «хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием». [1] В Таблице 1 авторы привели официальную статистику преступлений, предусмотренных статьей 159 УК РФ. [9-13] Следует отметить положительную динамику в раскрытии преступлений экономической направленности.

Таблица 1 - Статистика преступлений экономической направленности, предусмотренных статьей 159 УК РФ за 2018 - 2022 гг.

Год	2018	2019	2020	2021	2022
Выявлено преступлений	26002	25178	24461	26396	28039
Предварительно расследовано преступлений	15673	15660	15708	17308	20526
Показатель раскрываемости, %	60,3	62,2	64,2	65,6	73,2

Основные признаки, по которым преступление может квалифицироваться по статье 159 «Мошенничество» Уголовного Кодекса Российской Федерации представлены в Таблице 2.

Таблица 2 - Признаки для квалификации преступления по ст. 159 УК РФ

Признак	Содержание
Безвозмездность	Отсутствие компенсации в размере стоимости причинённого ущерба или похищенного имущества.

Изъятие имущества	Перемещение имущества от собственника без его согласия к преступнику. При этом виновное лицо не обладает правами владения, пользования и распоряжения похищенным имуществом. [6, с.10]
Противоправность	Совершенное деяние нарушает нормы действующего законодательства.
Причинение ущерба	Уменьшение имущества или потери дохода, причиненный физическому или юридическому лицу действием третьей стороны.
Умысел	Осознание общественно-опасного характера своих действий и предвидение возможности наступления последствий.

Проанализировав российский и зарубежный опыт, авторы выделили следующие наиболее распространенные индикаторы, которые позволяют выявить факты мошенничества на предприятии.

- 1) Существенные отклонения фактических финансовых, производственных показателей от прогнозных или среднеотраслевых значений. Стабильно низкие на протяжении нескольких периодов результаты деятельности предприятия могут свидетельствовать о фальсификации отчетности, сокрытии прибыли или выводе части денежных средств из компании.
- 2) Наличие необъяснимых недостатков, выявленных в ходе проведения инвентаризации. Недостачи на складе являются признаком хищения хранимых товарно-материальных ценностей или фиктивном их оприходовании.
- 3) Необъяснимые колебания уровня брака. Это может свидетельствовать о хищениях продукции под видом списания брака.
- 4) Низкая оборачиваемость товарно-материальных ценностей. Наличие значительных остатков материалов и готовой продукции указывают на создание искусственной потребности в закупках с целью получения незаконного вознаграждения от поставщиков.
- 5) Избыточные пени, неустойки, не предусмотренные стандартными условиями договоров, могут являться доказательством сговора ответственного лица компании с контрагентом с целью вывода денежных средств посредством начисления штрафных санкций.

- б) Отсутствие первичных документов, наличие копий документов вместо оригиналов, отсутствие подписей в первичных документах, расхождения при сверках задолженности с поставщиками и покупателями, изменения в документах, внесенные вручную.

В России энергетический сектор является одним из основных источников дохода бюджета страны. Соответственно мошенничество в этой отрасли экономики может наносить серьезный ущерб благосостоянию государства. В Таблице 3 приведена основная информация о доходах федерального бюджета от нефтегазового сектора по данным Минфина России. [8]

Таблица 3 - Доля нефтегазовых доходов в федеральном бюджете Российской Федерации в 2018-2022 гг.

Год	2018	2019	2020	2021	2022
Доходы всего	19454,4	20188,8	18719,1	25286,4	27825
Нефтегазовые доходы	9017,8	7924,3	5235,2	9056,5	11586,2
Доля нефтегазовых доходов (%)	46,4	39,3	28	35,8	41,6

Нефтяная промышленность обладает уникальными особенностями организации производственного процесса, в связи с этим необходимо выделить факторы риска, которые указывают на наличие мошеннических действий, присущие данной отрасли. Авторы в Таблице 4 представили признаки и способы мошенничества в нефтяных компаниях на разных стадиях технологического цикла.

Таблица 4 - Признаки и способы мошенничества в нефтегазовой промышленности

Стадия технологического цикла	Признаки наличия мошенничества	Способ мошенничества
Разведка и добыча углеводородного сырья	Увеличение количества закупаемого оборудования для скважин при постоянном количестве скважин или незначительном изменении их количества.	Перечисление денежных средств на счета аффилированных фирм с целью вывода денег из компании, намеренное увеличение расходов на освоение природных ресурсов с целью занижения налогооблагаемой базы.
	Увеличение объема ремонтных работ и количества закупаемых запасных частей при постоянном количестве скважин.	

	Увеличение объемов работ по бурению скважин при неизменном количестве введенных в эксплуатацию нефтяных скважин на протяжении длительного периода.	
	Увеличение количества закупаемых труб при постоянной протяженности трубопровода.	
	Увеличение количества списываемого оборудования для скважин.	Списание оборудования как непригодного с дальнейшей передачей, продажей третьим лицам.
	Превышение максимального допустимого уровня добычи углеводородного сырья, указанного в лицензии на право пользования недрами. [2]	Безлицензионная разведка и получение дохода от незаконной добычи углеводородного сырья.
Транспортировка углеводородного сырья	Превышение объема поступившего в трубопровод углеводородного сырья над его объемом на выходе.	Хищение углеводородного сырья путем несанкционированных врезок в трубопроводы.
	Прохождение трубопровода через закрытую, пересеченную местность.	
Переработка углеводородного сырья	Расхождения между данными операторных листов по учету поступившего углеводородного сырья, актов передачи сырья и данными инвентаризационной описи.	Присвоение нефтепродуктов материально-ответственными лицами при процессах приема и хранения сырья.
	Превышение объема поступившего углеводородного сырья над расчетным объемом готовой продукции с учетом норм естественной убыли.	Хищение нефтепродуктов путем завышения норм естественной убыли и фальсификации сведений о потерях. Создание искусственных аварийных ситуаций с целью завышения объемов розлива сырья и дальнейшего его присвоения.
Транспортировка нефтепродуктов	Различия между результатами инвентаризации, операторным листами по резервуарам на заводе и линейно-производственной диспетчерской станции, данными актов приема-передачи и железнодорожных накладных.	Несанкционированный слив нефтепродуктов из полного резервуара в пустующий и использование поддельных доверенностей на получение и вывоз из хранилища продукции.
Реализация нефтепродуктов	Резкие колебания валовой маржи	Заключение сделок с аффилированными лицами по заниженным ценам по сравнению с другими покупателями, предоставление нестандартных скидок.

	Рост штрафов за ненадлежащее исполнение контрактов и количества судебных дел.	Обман потребителей путем недолива нефтепродуктов и хищение неучтенных излишков. Реализация низкокачественной продукции по завышенным ценам.
	Рост дебиторской задолженности и необоснованное ее списание.	Поставка нефтепродуктов подставным фирмам без предварительной оплаты с последующим их хищением.
	Недоступность достоверной информации о месте нахождения вагонов.	Хищение нефтепродуктов на железнодорожном транспорте путем подмены перевозочных документов. Отгрузка происходит по подложным документам.

Ниже авторы рассматривают более подробно мошеннические схемы в отношении следующих бизнес-процессов: прием сырой нефти, налив нефтепродуктов в цистерны, взвешивание вагон-цистерн и их отгрузка.

На трубопроводе, по которому выполняется приемка сырой нефти через нефтеперекачивающую станцию нефтепроводного управления, выполняется врезка. Работы могут выполняться в том числе и под видом регламентированных работ. В зависимости от места выполнения врезки и наличия сооружений, препятствующих ее обнаружению, она может быть выполнена на подземном или наземном участке трубопровода. В зависимости от условий эксплуатации трубопровода, врезка может быть выполнена на временно неиспользуемом участке нефтепровода. Хищения нефти таким способом, как правило, происходит по сговору сотрудников, а возникающие расхождения скрываются корректировками данных или списанием на производственные потери.

Все операции по проверке пригодности вагон-цистерн, наливу, отстаиванию, оформлению сопроводительных документов и транспортировке выполняются на специальном участке, где работники сами отбраковывают часть вагон-цистерн по итогам осмотра их технического состояния. [4] Отпуск нефтепродуктов в цистерны может быть сформирован с отсутствующими или

намеренно отключенными приборами учета. Оператор весового контроля может вручную блокировать взвешивание, это позволяет не взвешивать любое количество вагонов как до налива, так и после. Отпуск нефтепродуктов может выполняться в том числе и в отбракованные цистерны. Также возможен сценарий, при котором вагоны-цистерны взвешиваются, но результаты взвешивания не передаются в систему управления. Соответственно, информация о наливе не передается в системы финансового учета. При возникновении расхождений они списываются на производственные потери без отнесения недостачи на материально ответственных сотрудников, либо на погрешности измерений температуры в резервуарах. Контроль уровня налива нефтепродуктов в цистернах с использованием тепловизора может отсутствовать.

Отражение отгрузок в учете выполняется на основании документов, представленных специалистами. Таким образом, любая налитая вагон-цистерна, отраженная в разрешении на вывоз как отбракованная, может быть вывезена со станции, обслуживающей перевозки нефтепродуктов. Хищения нефтепродуктов могут быть и вследствие умышленного недолива в вагон-цистерны сверх норм погрешности или вследствие смешения с нефтепродуктами более низкого качества в ходе транспортировки.

Условия возникновения корпоративного мошенничества в нефтегазовой сфере:

- 1) Неполное покрытие основных средств во время инвентаризации основных средств, например инвентаризации проводится в сжатые сроки, которые не позволяют проверить наличие оборудования на скважинах;
- 2) Большая протяженность трубопроводов и разбросанность нефтяных месторождений, что затрудняет проведение контрольных мероприятий;
- 3) Невозможность достоверно измерить количество поступившего в трубопровод углеводородного сырья и его объемы на выходе, а также объемы реализованных нефтепродуктов из-за использования устаревшего

оборудования, погрешность которого превышает установленные нормы потерь;

- 4) Ненадлежащая охрана на участке транспортировки и хранения нефтепродуктов;
- 5) Активы предприятия находятся в распоряжении материально-ответственных лиц, заинтересованных в хищении нефтепродуктов;
- 6) Необъективная оценка рисков службой экономической безопасности и внутренним аудитом.

В разобранных примерах мошеннических действий видны уязвимые места учетной системы и контролирующих программ на предприятии. В связи с этим авторы разработали рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля в компании нефтяной промышленности.

1. Проведение осмотра железнодорожных цистерн на наличие признаков течи, предотвращение несанкционированного проникновения на станции, обслуживающей перевозки нефтепродуктов., проверка номеров, количества, местонахождения цистерн, корректность установки стандартных и дополнительных контрольных пломб.
2. Осуществление видеофиксации камерами или тепловизорами въезжающих и выезжающих железнодорожных цистерн. Требуется внедрение автоматической сверки соответствия номеров и количества цистерн сведениям в учетной системе. Выявленные несоответствия должны регистрироваться в журнале приложением копий кадров видеоархива.
3. Фиксация камерами операций по приемке и отпуску цистерн с детализацией, позволяющей определить и оценить корректность действий сотрудников, выявить наличие посторонних лиц, скрытых емкостей, нарушений пломбировки топливных баков, несанкционированный вывоз нефтепродуктов.

4. Формирование комиссии по приемке нефтепродуктов, которая будет осуществлять предварительный контроль поступившего объема топлива.
5. Установка системы сканирования железнодорожных цистерн и распознавания номеров исключит недостачи топлива по результатам предварительного контроля, осуществляемого комиссией по приемке. Внедрение видеофиксации тепловизорами уровня налива нефтепродуктов в железнодорожных цистернах, проведение автоматической сверки уровня нефтепродукта, с массой нефтепродукта в цистерне. Регистрация в журнале системы выявленных несоответствий и предпринятых мер с приложением копий данных с весов и кадров видеоархива.
6. Обеспечение защиты данных в каналах связи, учетной системе от несанкционированного доступа и искажения информации, введение запрета на редактирование документов. Предоставление возможности корректировки данных в учетной системе только уполномоченным сотрудникам с документальным обоснованием изменений.

Заключение

Несмотря на то, что внедрение расширенной автоматизированной системы контроля будет сопровождаться дополнительными затратами на обеспечение производства новым оборудованием, экономический эффект от реализации предложенных мер будет положительным в связи с сокращением штата сотрудников и повышением технического уровня производства. Следует отметить, что проведение внезапного аудита, выборочной инвентаризации обеспечат снижение количества мошеннических действий. Совершенствование системы контроля на предприятии повысит прибыльность, окупаемость затрат и качество нефтепродуктов. Учитывая, что для развития экономики необходимо создание эффективных механизмов обеспечения экономической безопасности в стратегической и краткосрочной перспективе как на макроуровне, так и на

микроуровне, то каждая компания должна применять риск-ориентированный подход в своей деятельности.

Риск-ориентированное управление предоставляет возможность компаниям выявить, проанализировать и оценить риски, принять грамотное управленческое решение для минимизации негативных последствий. Доля доходов федерального бюджета Российской Федерации от нефтегазовой отрасли в 2022 году составила 41,6%. В связи с этим можно сделать вывод, что от финансовой стабильности и развития компаний данной отрасли зависит экономическая безопасность государства в целом, его положение на международной арене, уровень социально-экономического развития и благосостояние граждан.

Благодарность

Выражается благодарность за рекомендации при подготовке статьи научному руководителю – доценту департамента анализа рисков и экономической безопасности Финансового университета при Правительстве Российской Федерации Есеновой Алане Казбековне.

Библиографический список

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ. [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/8012ecdf64b7c9cfd62e90d7f55f9b5b7b72b755/?ysclid=lelg7kgaw4255293985
2. Закон Российской Федерации «О недрах» от 21.02.1992 N 2395-1. [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_343/eca8463df19a2dda04995f2d88f97af8933f8832/?ysclid=lelgd8u0nv714121304
3. Международный стандарт аудита 240. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021)
4. Приказ Министерства транспорта РФ от 29 июля 2019 г. N 245 «Об утверждении Правил перевозок железнодорожным транспортом грузов наливом в вагонах-цистернах и вагонах бункерного типа для перевозки

- нефтебитума» [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/73535628/?ysclid=leldrzcea3487083110>
5. Мельников А.Б., Снимщикова И.В., Чугаева Ю.А. Антикоррупционная политика как фактор противодействия корпоративному мошенничеству в нефтяных компаниях / А.Б. Мельников, И.В. Снимщикова, Ю.А. Чугаева // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. – 2020. - №1 (76). – С. 151-157
 6. Михайловская Ю. В. Мошенничество и его профилактика: монография / Ю. В. Михайловская. – Минск: Белорусская наука, 2011. – 182 с.
 7. Подчерняев А.Н. Уголовно-правовые и криминологические меры борьбы с хищениями нефти и нефтепродуктов в нефтяной отрасли: автореферат дис. кандидата юридических наук. - Москва, 2007. – 25 с.
 8. Информация об исполнении федерального бюджета» [Электронный ресурс]. URL: Минфин России (minfin.gov.ru)
 9. Состояние преступности в России за январь-декабрь 2018 года. Министерство внутренних дел Российской Федерации ФКУ «Главный информационно-аналитический центр». [Электронный ресурс]. URL: <https://мвд.рф/reports/item/16053092/>
 10. Состояние преступности в России за январь-декабрь 2019 года. Министерство внутренних дел Российской Федерации ФКУ «Главный информационно-аналитический центр». [Электронный ресурс]. URL: <https://мвд.рф/reports/item/19412450/>
 11. Состояние преступности в России за январь-декабрь 2020 года. Министерство внутренних дел Российской Федерации ФКУ «Главный информационно-аналитический центр». [Электронный ресурс]. URL: <https://мвд.рф/reports/item/22678184/>
 12. Состояние преступности в России за январь-декабрь 2021 года. Министерство внутренних дел Российской Федерации ФКУ «Главный информационно-аналитический центр». [Электронный ресурс]. URL: <https://мвд.рф/reports/item/28021552/>
 13. Состояние преступности в России за январь-декабрь 2022 года. Министерство внутренних дел Российской Федерации ФКУ «Главный информационно-аналитический центр». [Электронный ресурс]. URL: <https://мвд.рф/reports/item/35396677/>

Оригинальность 90%