

УДК 005.334:336.64

***КОРПОРАТИВНОЕ МОШЕННИЧЕСТВО В НЕФТЕСЕРВИСЕ: ОТ
ПРИЧИН К МЕТОДАМ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ***

Растегаева Ф.С.

к.э.н., доцент,

*Финансовый университет при правительстве Российской Федерации,
Уфа, Россия*

Яляев А.Р.

магистрант,

*Финансовый университет при правительстве Российской Федерации,
Уфа, Россия*

Аннотация

В статье рассматривается проблема системного корпоративного мошенничества в нефтесервисной отрасли. Анализируются ключевые факторы, способствующие возникновению противоправных действий, включая недостатки в корпоративной культуре, системе управления и контрольных процедурах. Систематизированы основные векторы реализации мошеннических схем, от манипуляций с финансовой отчетностью до коррупции в сфере закупок. На основе анализа предложен комплекс практических рекомендаций, направленных на создание эффективной системы внутреннего контроля. Делается вывод, что проактивное управление рисками и внедрение превентивных мер являются основой для обеспечения экономической безопасности и устойчивого развития компаний в стратегически важной нефтесервисной отрасли.

Ключевые слова: корпоративное мошенничество, нефтесервисные компании, внутренний контроль, управление рисками, противодействие мошенничеству, экономическая безопасность, комплаенс, факторы риска.

***CORPORATE FRAUD IN THE OILFIELD SERVICES SECTOR: FROM
CAUSES TO COUNTERMEASURES***

Rastegaeva F.S.

PhD, Associate Professor,

Financial University under the Government of the Russian Federation,

Ufa, Russia

Yalyaev A.R.

graduate student,

Financial University under the Government of the Russian Federation,

Ufa, Russia

Abstract

The article examines the problem of systemic corporate fraud in the oilfield services industry. It analyzes the key factors contributing to illicit activities, including weaknesses in corporate culture, management systems, and control procedures. The main vectors for implementing fraudulent schemes are systematized, ranging from financial statement manipulation to procurement corruption. Based on this analysis, a set of practical recommendations is proposed for creating an effective internal control system. It is concluded that proactive risk management and the implementation of preventive measures are fundamental to ensuring the economic security and sustainable development of companies in the strategically important oilfield services sector.

Keywords: corporate fraud, oilfield services companies, internal control, risk management, fraud prevention, economic security, compliance, risk factors.

Корпоративное мошенничество представляет собой серьезную и, к сожалению, постоянную угрозу для стабильности коммерческих организаций. Особенно остро эта проблема стоит в капиталоемких отраслях, таких как нефтесервис. Специфика этой сферы – масштабные проекты, сложные многоуровневые цепочки поставок и зависимость от регуляторных решений – создает идеальные условия для разнообразных злоупотреблений. Последствия таких действий выходят далеко за рамки прямых финансовых убытков. Они наносят невосполнимый репутационный ущерб, подрывая доверие инвесторов, кредиторов и деловых партнеров [1, с. 80].

Сложность противодействия подобным угрозам усугубляется тем, что мошеннические схемы редко бывают простыми и прямолинейными. Зачастую они носят системный, многоуровневый характер, пронизывая различные аспекты операционной деятельности организации. Изолированные меры безопасности или формальные процедуры контроля в таких условиях оказываются неэффективными. Для реальной борьбы с мошенничеством необходим комплексный подход, который учитывает всю совокупность факторов, делающих компанию уязвимой. Важно понимать, что это не просто техническая, а в первую очередь управленческая задача [5, с. 115].

Для понимания природы системного мошенничества необходимо проанализировать ключевые факторы, которые создают для него благоприятную среду. Эти уязвимости можно условно разделить на несколько взаимосвязанных групп. Недостатки в одной области часто усугубляют проблемы в другой, создавая эффект домино. Технологии и процедуры контроля бессильны, если отсутствует правильный «тон сверху», задаваемый

руководством, а корпоративная культура поощряет достижение целей любой ценой.

Основные категории таких факторов риска представлены в таблице 1 [4].

Таблица 1 - Ключевые факторы, способствующие корпоративному мошенничеству

Категория фактора	Примеры проявлений
Персонал	Низкий уровень этики, корыстная мотивация, давление руководства по достижению нереалистичных целей
Руководство	Негативный «тон сверху», игнорирование сигналов о злоупотреблениях, чрезмерная концентрация власти
Методы и процессы	Непрозрачные процедуры закупок, слабый контроль за документацией, формальный внутренний аудит
Технологии и системы	Устаревшие системы учета, слабый контроль доступа к данным, отсутствие антифрод-систем

Как видно из таблицы 1, уязвимости могут возникать на всех уровнях управления и во всех функциональных областях. Наличие даже нескольких из перечисленных факторов значительно повышает вероятность реализации противоправных действий. Сами мошеннические действия также разнообразны и могут быть реализованы по разным направлениям, часто переплетаясь друг с другом [4].

Корпоративное мошенничество редко проявляется в виде одного изолированного действия. Как правило, это целый комплекс взаимосвязанных схем, которые реализуются параллельно и поддерживают друг друга, формируя настоящую «паутину обмана». Например, средства, похищенные через мошеннические закупки, могут маскироваться с помощью искажения финансовой отчетности [7, с. 242].

В таблице 2 приведены основные направления, по которым могут развиваться такие схемы в нефтесервисной компании.

Таблица 2 - Основные направления реализации мошеннических схем в нефтесервисе

Направление мошенничества	Краткое описание
Искажение финансовой отчетности	Манипуляции с выручкой, расходами и активами для искусственного завышения показателей прибыльности
Мошенничество в закупках	Приобретение товаров и услуг по завышенным ценам через аффилированных посредников, получение «откатов»
Хищение активов	Фиктивное списание оборудования, использование схем «мертвых душ» для начисления зарплаты
Коррупционные практики	Подкуп должностных лиц компаний-заказчиков или представителей контролирующих органов

Очевидно, что такие комплексные угрозы требуют не менее комплексной системы защиты. Построение эффективной системы противодействия мошенничеству должно быть направлено на устранение корневых причин и создание барьеров на каждом из уязвимых направлений. Это требует системной работы, которая выходит за рамки простого аудита и охватывает как корпоративную культуру, так и технологическую инфраструктуру.

Противодействие системному мошенничеству требует внедрения продуманного и интегрированного набора мер, а не просто формального следования инструкциям. Эффективная система контроля – это не бюрократическая надстройка, а живой механизм, встроенный в ежедневные бизнес-процессы компании. Он должен быть направлен не столько на наказание, сколько на предотвращение [8, с. 137].

Основные практические рекомендации для минимизации рисков представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Комплекс мер по противодействию корпоративному мошенничеству

Направление	Рекомендуемые меры
Работа с персоналом	Внедрение этического кодекса, регулярные тренинги, запуск анонимных «горячих линий» для сообщений о нарушениях
Уровень руководства	Привязка бонусов топ-менеджеров к долгосрочным KPI, разделение полномочий, создание независимых надзорных органов
Оптимизация процессов	Внедрение двойного контроля при закупках, обязательная ротация менеджеров, использование AI-платформ для проверки контрагентов
Модернизация систем	Внедрение современных антифрод-систем, многофакторная аутентификация, регулярный пересмотр прав доступа к информации

Внедрение предложенных мер позволяет создать многоуровневую систему защиты, которая минимизирует как возможность, так и мотивацию для совершения мошеннических действий. Важно понимать, что такая работа не является разовым проектом. Система контроля требует постоянного внимания, оценки эффективности и адаптации к изменяющимся внешним и внутренним условиям.

В заключение следует подчеркнуть, что проблема корпоративного мошенничества в нефтесервисном секторе требует от руководства компаний перехода от реактивной модели (реагирование на уже случившиеся инциденты) к созданию проактивной системы управления рисками. Такой подход включает в себя развитие корпоративной культуры нетерпимости к нарушениям, совершенствование системы внутреннего контроля и аудита, а также внедрение современных технологий для мониторинга и анализа данных.

Инвестиции в создание такой системы – это не просто затраты на безопасность. Это стратегическое вложение в устойчивость бизнеса. Компания с прозрачными процессами и надежной защитой от мошенничества выглядит более привлекательной для инвесторов, является более надежным партнером для заказчиков и создает более здоровую рабочую среду для своих сотрудников. Только комплексное применение превентивных мер может обеспечить надежную защиту от разрушительных последствий мошенничества и заложить прочный фундамент для долгосрочного и устойчивого развития.

Библиографический список

1. Ахметшин Д. Ф. Управление рисками возникновения корпоративного мошенничества // Прогрессивная экономика. - 2024. - № 3. - С. 78-88.
2. Внутрикорпоративные расследования: 2024 // «Технологии Доверия» URL: <https://tedo.ru/internal-corporate-investigations-2024> (дата обращения: 23.05.2025).
3. Ендовицкий Д. А., Воронова Е. Ю., Усатова Л. В. Внутренний контроль и аудит в системе противодействия корпоративному мошенничеству // Экономический анализ: теория и практика. - 2020. - Т. 19, № 11. - С. 2012-2031.
4. Капустина Н. В. Корпоративное мошенничество как угроза экономической безопасности организации // Вестник евразийской науки. - 2024. - Т. 16.
5. Когденко В. Г., Мельник М. В. Анализ рисков мошенничества в системе внутреннего контроля // Аудиторские ведомости. - 2022. - № 1. - С. 115-118.

6. Лактионова М. О., Кашурников С. Н. Методика проведения расследования корпоративного мошенничества в хозяйствующем субъекте // Вестник евразийской науки. - 2022. - Т. 14, № 6.

7. Миллер А. А. Корпоративное мошенничество: правовые проблемы определения и противодействия // Вестник науки. - 2024. - № 7(76), т. 1. - С. 241-248.

8. Ситнов А. А. Трансформация системы внутреннего контроля в условиях цифровизации и рисков мошенничества // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Экономика. - 2022. - Т. 30, № 1. - С. 136-149.

9. Тарасов А. Н. Психология корпоративного мошенничества: учебник и практикум для вузов. - М.: Юрайт, 2020. - 320 с.

10. ACFE 2022 Report to the Nations // ACFE URL: <https://www.acfe.com/fraud-resources/report-to-the-nations-archive> (дата обращения: 20.09.2025).

11. Alathamneh R., Negreiros J. Ethical Dilemmas in Oil & Gas Procurement: A Systematic Literature Review // Open Journal of Business and Management. - 2025. - Vol. 13, No. 3. - P. 1724-1742.

12. PwC's Global Economic Crime and Fraud Survey 2022 // PwC URL: <https://www.pwc.com/gx/en/services/forensics/economic-crime-survey/2022.html> (дата обращения: 20.09.2025).