

На правах рукописи

ПУТИХИН КОНСТАНТИН ЮРЬЕВИЧ

**Антикоррупционный кадровый аудит в
организациях социальной защиты населения**

**Специальность 08.00.05 – Экономика и управление народным
хозяйством (экономическая безопасность)**

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Санкт-Петербург – 2021

Работа выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»

Научный руководитель - кандидат экономических наук, доцент
Барabanова Марина Ивановна

Официальные оппоненты: **Литвиненко Александр Николаевич**,
доктор экономических наук, профессор,
ФГКОУ ВО «Санкт-Петербургский университет
МВД России», профессор кафедры
экономической безопасности и управления
социально-экономическими процессами

Султыгова Милана Беслановна
кандидат экономических наук
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский университет
Государственной противопожарной службы
Министерства Российской Федерации по делам
гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям
и ликвидации последствий стихийных
бедствий», доцент кафедры экономики и права

Ведущая организация - Автономная некоммерческая организация
высшего образования «**Международный
банковский институт имени Анатолия
Собчака**», г. Санкт-Петербург

Защита состоится « ____ » _____ 2021 г. в ____ часов на заседании диссертационного совета Д 212.354.07 при Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» по адресу: 191023, Санкт-Петербург, ул. Садовая, д.21, ауд. _____.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте <http://www.unecon.ru/dis-sovety> Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет».

Автореферат разослан « ____ » _____ 2021 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета

Т.А. Лаврова

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Высокий уровень коррупции назван в Стратегии обеспечения экономической безопасности на период до 2030 года одной из основных угроз, высокий уровень которой не удастся преодолеть несмотря на масштабную работу по профилактике и выявлению коррупционных действий. Коррупция в сфере социальной защиты населения представляет собой особую общественную опасность, размывая этические основы социального государства, одной из основных функций которого является поддержка социально незащищенных граждан (пенсионеров, безработных, инвалидов). Коррупционные действия в данной сфере приобретают характер нарастающей угрозы экономической безопасности вследствие роста численности населения старше трудоспособного возраста, лиц с установленной инвалидностью, в том числе детей-инвалидов и соответственного увеличения расходов бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований на реализацию мер социальной поддержки в денежной и натуральной формах.

Министерство труда и социальной защиты населения через взаимодействия с уполномоченными органами субъектов РФ ведет систематическую работу по профилактике коррупционных проявлений, акцентируя внимание на необходимость разработки методических рекомендаций по противодействию коррупции, наносящей ущерб интересам и экономической безопасности граждан на территориях муниципальных образований. Однако коррупция в системе социальной защиты населения и особенно – в организациях социального обслуживания населения в силу высокой социальной уязвимости подопечных имеет латентный характер и выявляется сложно. Относительно низкий уровень материального обеспечения социальных работников, их доступ к денежным средствам подопечных, а также к натуральной помощи, распределяемой среди них, являются вызовом, и руководство организаций обязано создавать условия для минимизации рисков нанесения ущерба интересам граждан, являющихся объектами социальной защиты. Одним из их ключевых направлений деятельности в данном направлении является кадровый аудит персонала организаций социальной защиты населения как ресурса стратегического значения, осуществляющим непосредственный контакт с конечным потребителем услуг социальной защиты.

Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена необходимостью формирования научно-методического обеспечения процессов профилактики и принятия превентивных мер нейтрализации угроз коррупционного поведения персонала организаций социальной защиты населения, что позволит усилить целевую ориентацию расходования бюджетных средств, направляемых на оказание поддержки социально незащищенных граждан.

Степень разработанности научной проблемы. Проблемы экономической безопасности в социальной сфере исследованы такими

учеными, как Быковская Ю.В., Валько Е.В., Дзестелов Х.А., Листопад М.Е., Лопастейская В.Д., Оськина Е.А., Хайнс Э., Шмелева Д. А., Федорова Л. П. и другие. Целесообразность использования аудита как инструмента обеспечения экономической безопасности впервые была обоснована в работе Суглобова А.Е. и впоследствии развита в исследованиях Аджиевой А.И., Архипова Э.Л., Бадзикян М.Ю., Казанцевой А.Е., Крохичевой Г.Е., Кузнецовой М.С., Тхагапсовой С.К.-Г. и ряда других исследователей, однако в большинстве работ рассматриваются вопросы проведения аудита финансовой отчетности. Несмотря на то, что кадровый аудит как инструмент управления персоналом широко представлен в публикациях таких, например, ученых, как Ан Ю.Н., Васильева Е.И., Зерчанинова Т.Е., Преснякова В.В., Ручкин А.В., Симонова Н.Ю., Степанова А.М., Трошина Е.В. и многих других, вопросами аудита персонала в целях обеспечения экономической безопасности организаций занимался немногие специалисты, в частности, Лапина Н.В. Поэтому к настоящему времени отсутствует целостное представление и научно-методическое обоснование возможностей использования кадрового аудита в целях обеспечения экономической безопасности граждан, нуждающихся в социальной защите и пользующихся услугами организаций социальной защиты населения.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является разработка научно-методических рекомендаций по проведению кадрового аудита как инструмента профилактики угроз экономической безопасности в организациях социальной защиты населения. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- провести анализ моделей социальной защиты населения с целью обобщения опыта и определения обязательных направлений деятельности руководителей организаций социальной защиты населения, обеспечивающих выявление и профилактику коррупционных действий персонала;
- изучить методологию проведения кадрового аудита и сформировать систему принципов антикоррупционного аудита в организациях социальной защита населения;
- разработать концепцию антикоррупционного аудита в организациях социальной защиты населения, обеспечивающую возможность профилактики и (или) принятия превентивных мер при возникновении коррупционной угрозы экономической безопасности;
- определить состав аналитической информации и управленческих регистров, обеспечивающих проведение антикоррупционного аудита;
- сформировать алгоритм действий руководителя в зависимости от силы коррупционной угрозы;
- обосновать состав и пороговые значения индикаторов, позволяющие оценить уровень коррупционной угрозы в организации социальной защиты населения.

Объект исследования – экономическая система и внутриорганизационные преобразования, способствующие повышению уровня экономической безопасности системы социальной защиты населения.

Предмет исследования – механизмы кадрового аудита, обеспечивающие нейтрализацию угроз коррупционных действий персонала организаций социальной защиты населения.

Теоретической основой исследования явились работы отечественных ученых в области экономической безопасности, теория стратегического управления, теоретические предпосылки управления персоналом. Методологическая основа исследования сформирована на основе трудов И.Ансоффа в области управления по слабым сигналам, методологий кадрового аудита и формирования системы экономической безопасности.

Методологическая основа исследования включает в себя методы синтеза, экономико-статистический, сравнительного и структурно-логического анализа, экспертных оценок и научной типологизации.

Информационная база исследования представлена нормативно-правовыми документами, регламентирующими деятельность в сфере социальной защиты населения, противодействия коррупции, обеспечения экономической безопасности. В диссертации использованы также данные Федеральной службы государственной статистики, Счетной Палаты РФ, данные рейтинговых агентств, результаты интервьюирования социальных работников.

Обоснованность и достоверность результатов исследования достигается за счет использования методов научного анализа и синтеза, адекватным поставленным целям и задачам, использованием актуальных статистических данных, логической взаимосвязью исходных посылок, применяемых методов и результатов исследования.

Соответствие диссертации Паспорту научной специальности. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с Паспортом научной специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (экономическая безопасность), п.12.13. Корпоративные ресурсы стратегического назначения и экономической безопасности (основной и оборотный капитал, людские ресурсы, потенциал научно-технического прогресса, информационное и правовое обеспечение), п. 12.22. Методология мониторинга факторов, угрожающих экономической безопасности.

Научная новизна результатов исследования заключается в разработке концепции проведения антикоррупционного аудита в организациях социальной защиты населения, основанной на слабых сигналах об угрозах коррупционной деятельности персонала.

Наиболее существенные результаты исследования, обладающие научной новизной и полученные лично соискателем:

- обоснованы на основе анализа моделей системы социальной защиты (скандинавской, бисмарковской, англосаксонской, российской) состав обязательных мер, обеспечивающих нейтрализацию угроз коррупционных

действий субъектов социальной защиты, включающих кадровый аудит сотрудников, декларирование доходов, контроль и декларирование конфликта интересов, внедрение этических кодексов, оценку контрагентов, социальный контроль на основе использования электронных платформ, позволяющих хранить данные о бенефициарах социальных услуг и применять онлайн-платежи;

- выделены принципы антикоррупционного аудита в организациях социальной защиты населения: соответствие требованиям законодательства и объективность, соответствие морально-этическим нормам, комплексность и системность проведения, интеграционный характер, соответствие уровня рисков параметрам антикоррупционных мероприятий, непрерывность, неотвратимость наказания;

- разработана в рамках теории стратегического управления концепция превентивных мер по нейтрализации коррупционной угрозы на основе антикоррупционного кадрового аудита как инструмента мониторинга при слабых сигналах о возникновении угрозы коррупционных действий персонала, основанных на взаимосвязи уровня сигнала из внешней среды и характера предпринимаемых мер по нарастанию их действенности;

- сформировано информационное обеспечение антикоррупционного аудита персонала, включающее карту возможных коррупционных действий персонала организаций социального обслуживания населения, характеризующихся возможностью документационного выявления, степенью ответственности работника и его руководителя, условиями проявления и факторами предупреждения, и алгоритм принятия антикоррупционных мер в зависимости от силы коррупционной угрозы;

- предложен состав и пороговые значения индикаторов экономической безопасности организации социальной защиты населения, характеризующие уровень коррупционной угрозы экономической безопасности организации социальной защиты населения с учетом субъективизма оценивания фактических значений индикаторов получателями социальных услуг.

Теоретическая значимость исследования определяется возможностью расширения использования методологии управления по слабым сигналам для профилактики и раннего выявления действий коррупционного характера в организациях социальной защиты населения.

Практическая значимость исследования обусловлена возможностью использования разработанных научно-практических рекомендаций в деятельности организаций социального обслуживания населения, а также при подготовке обучающихся по направлению бакалавриата 39.03.02 «Социальная работа» в рамках курса «Менеджмент в социальной сфере», по направлению магистратуры 38.04.01 «Экономика» в рамках курса «Актуальные проблемы противодействия коррупции».

Апробация результатов исследования. Результаты диссертационного исследования изложены и получили одобрение на научно-практических конференциях и семинарах ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский

государственный экономический университет», применяются в учебном процессе и разработке учебно-методических материалов.

Публикации. По теме диссертации опубликовано 8 научных трудов общим авторским объемом 4,4 п.л., в том числе 3 статьи в журналах, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав и заключения.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Обоснованы на основе анализа моделей системы социальной защиты (скандинавской, бисмарковской, англосаксонской) состав обязательных мер, обеспечивающих нейтрализацию угроз коррупционных действий субъектов социальной защиты, включающих кадровый аудит сотрудников, декларирование доходов, контроль и декларирование конфликта интересов, внедрение этических кодексов, оценку контрагентов, социальный контроль на основе использования электронных платформ, позволяющих хранить данные о бенефициарах социальных услуг.

В последние годы устойчиво растет и количество, и доля граждан, нуждающихся в социальной защите. За период с 2005 по 2018 год численность населения в возрасте старше трудоспособного (наиболее многочисленная когорта, нуждающаяся в социальной защите) увеличилась на 27,3%, их доля в численности населения страны также увеличилась на 5%; за период с 2013 по 2020 на 21,1% (с 568 до 688 тыс. чел.) возросла численность детей инвалидов. Следовательно, можно говорить о том, что в целом в стране устойчиво растет общее количество и доля граждан, нуждающихся в социальной защите. Соответственно, растут и расходы консолидированных бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований на реализацию мер социальной поддержки. Статистика по этим расходам свидетельствует о значительном росте, существенно опережающем рост численности данной категории граждан (например, рост расходов бюджетов на денежные выплаты лицам старше трудоспособного возраста за период 2012-2019 г.г. составил 153,6%; индекс роста денежных выплат ветеранам Великой Отечественной войны составил 15,46). Увеличение потоков бюджетных средств, направляемых в сферу социальной защиты населения порождает и рост коррупционной угрозы. Высокая социальная значимость деятельности системы социальной защиты, направленность ее деятельности на обеспечение экономической безопасности граждан, находящихся в социально уязвимом положении, обуславливают особую опасность таких действий коррупционного характера, выявленных Счетной палатой РФ, как:

- снижение цен контрактов в ходе проведения конкурсных процедур;
- несоответствие отчетов о предоставленных услугах действительности;

- предоставление сотрудникам учреждений системы социальной защиты населения беспроцентных займов

В Стратегии обеспечения экономической безопасности на период до 2030 года в состав вызовов и угроз включены и те, которые прямо и косвенно связаны с эффективностью процессов управления в организациях социальной защиты населения. Они представлены в таблице 1 в сопоставлении со следствиями их реализации.

Таблица 1 - Классификация вызовов и угроз экономической безопасности в сфере социальной защиты населения

| Угрозы ЭБ | Следствие реализации угрозы | | |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Социальное обеспечение | Социальное страхование | Социальные гарантии |
| Недостаточно эффективное государственное управление | Несоответствие пенсий и пособий реальному прожиточному минимуму | Убыточность производства продукции, работ, услуг за счет высоких ставок отчислений во внебюджетные фонды | Несоответствие реальному прожиточному минимуму |
| Высокий уровень криминализации и коррупции в экономической сфере | Отсутствие или низкий уровень качества обслуживания граждан вследствие коррупционного поведения персонала | «Черные» и «серые» схемы выплаты заработной платы, дефицит внебюджетных фондов | Социальная апатия значительной части населения, рост несистемной оппозиции |
| Снижение качества и доступности медицинской помощи | Относительно низкая продолжительность жизни, рост смертности | Неэффективное использование средств территориальных фондов обязательного медицинского страхования | Ограниченность возможностей использования услуг платной медицинской помощи для социально уязвимых слоев населения |

Анализ отечественного и зарубежного опыта противодействия коррупции в сфере социальной защиты, проведенный позволил выделить приоритетные меры, общие для всех рассмотренных моделей социальной защиты (скандинавской, бисмарковской, англосаксонской, российской).

Среди этих мер ключевым является кадровый аудит на всех стадиях управления персоналом, эффективность которого позволяет минимизировать риски недекларированных конфликтов интересов, несоответствия доходов и расходов служащих, взаимодействия с контрагентами-однодневками. Развитие социального контроля на основе использования электронных платформ позволяет минимизацию рисков фальсификации данных о бенефициарах социальных услуг.

2. Обоснован состав принципов антикоррупционного аудита в организациях социальной защиты населения: соответствие требованиям законодательства и объективность, соответствие морально-этическим нормам, комплексность и системность проведения, интеграционный характер, соответствие уровня рисков параметрам антикоррупционных мероприятий, непрерывность, неотвратимость наказания.

В системе социальной защиты антикоррупционный кадровый аудит представляет собой механизм управления персоналом, направленный на обеспечение экономической безопасности организаций с позиции соблюдения требований антикоррупционного законодательства, поддержания положительного образа сотрудников, сохранения высоких социально-экономических показателей системы социальной защиты, достижения ее миссии и целей.

Проведение антикоррупционного кадрового аудита основывается на соблюдении следующих принципов: соответствие требованиям законодательства и объективность (нормативно-правовая база в области соблюдения законности и борьбы с коррупцией, Трудовой кодекс являются основой для проведения исследования деятельности работников организаций социальной защиты); следование этическим нормам (подчинение требованиям Кодекса этики и служебного поведения работников органов управления социальной защиты населения и учреждений социального обслуживания, нормативным актам и методическим рекомендациям Министерства труда и социальной защиты, локальным нормативным актам организации); комплексность и непрерывность проведения (антикоррупционный кадровый аудит должен проводиться на всех уровнях управления организация, начиная от ее руководителя; основываться на применении научно обоснованных методик и данных непрерывного мониторинга коррупционных угроз); интеграционный характер (результаты антикоррупционного кадрового являются основой для внесения корректировок в процессы управления и оказания услуг гражданам, нуждающимся в социальной защите); соответствие уровня рисков параметрам антикоррупционных мероприятий (оценка вероятности возникновения коррупционного поведения в организации определяет задачи и методы достижения антикоррупционных мероприятий в организации, их объем, продолжительность и стоимость); эффективность (разрабатываемые в целях снижения коррупционного поведения мероприятия должны быть целесообразны с экономической, социальной и этической позиции, эффект

от реализации должен превышать издержки); неотвратимость наказания (любое проявление коррупционного поведения неизбежно влечет за собой административное и/или уголовное преследование вне зависимости от уровня, на котором оно выявлено, и его масштаба).

3. *Разработана в рамках теории стратегического управления концепция превентивных мер нейтрализации коррупционной угрозы на основе антикоррупционного кадрового аудита как инструмента мониторинга при слабых сигналах о возникновении угрозы коррупционных действий персонала, основанных на взаимосвязи уровня сигнала из внешней среды и характера превентивных мер по нарастающую их действенности.*

В целях проведения антикоррупционного кадрового аудита в организациях социальной защиты целесообразно применять инструменты стратегического управления, например, концепцию И. Ансоффа, предполагающую учет «сильных и слабых сигналов» в качестве триггеров управленческих решений. Источником внесения корректировок в процесс выявления коррупционных угроз является внешняя среда, формирующая ряд ответных сигналов внутри организации. Методология управления по слабым сигналам использована автором настоящего исследования для разработки концепции, которая позволяет на основе непрерывного кадрового аудита осуществлять раннее выявление, предупреждение и/или принятие превентивных мер, позволяющих минимизировать риски коррупционной угрозы (таблица 2)

Таблица 2 - Укрупненная концепция превентивных мер нейтрализации коррупционных угроз в организациях социальной защиты населения на основе антикоррупционного аудита

| Элемент концепции | Характеристика элемента |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Оценка угроз экономической безопасности в сфере социальной защиты | Недостаточно эффективное государственное управление в сфере социальной защиты населения Высокий уровень криминализации и коррупции в экономической сфере, в том числе в расходовании средств бюджетов, направляемых на оказание денежной и натуральной помощи гражданам, нуждающимся в социальной защите Снижение качества и доступности медицинской помощи гражданам, нуждающимся в социальной защите |
| Решаемые проблемы | Сохраняющийся высокий уровень угроз экономической безопасности граждан, находящихся в социально уязвимом положении Сохраняющаяся латентная коррупция в организациях социальной защиты населения |

| Элемент концепции | Характеристика элемента |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Цель внедрения концепции | Профилактика, ранее выявление и нейтрализация угроз коррупционных действия персонала организаций социальной защиты населения |
| Задачи внедрения концепции | Разработка локальных нормативных актов по проведению антикоррупционного аудита Организация сбора и обработки «слабых сигналов» о вероятности коррупционных проступков персонала в отношении граждан, нуждающихся в социальной защите Проведение антикоррупционного аудита и аттестации персонала Принятие организационных мер по результатам аудита Мониторинг коррупционной угрозы в организации |
| Срок реализации концепции | Не менее 1 года |
| Способы достижения цели | Непрерывный мониторинг сигналов, включая слабые, о возникновении коррупционной угрозы Антикоррупционный аудит персонала |
| Ожидаемые результаты и ключевые индикаторы успеха | Достижение пороговых значений индикаторов экономической безопасности организации |
| Характеристика системы управления | Внедрение элементов управления по слабым сигналам |
| Механизмы и инструменты реализации концепции | Обратная связь с гражданами, нуждающимися в социальной защите Обеспечение прозрачности деятельности и возможности осуществления гражданского контроля Обеспечение защищенности социальных работников, верификация сигналов Автоматизация сбора и обработки информационных потоков |

Представленная в таблице 2 управленческая концепция предполагает формирование непрерывно актуализирующегося информационного обеспечения, что требует формирования и обновления больших массивов данных. Поэтому для внедрения данной концепции необходимо разработка адекватного информационного обеспечения, позволяющего обеспечить объективность и достоверность антикоррупционного кадрового аудита.

4. *Сформировано информационное обеспечение антикоррупционного аудита персонала, включающее карту возможных*

коррупционных действий персонала организаций социального обслуживания населения, характеризующихся возможностью документационного выявления, степени ответственности работника и его руководителя, условиями проявления и факторами предупреждения и алгоритмом принятия антикоррупционных мер в зависимости от силы коррупционной угрозы.

Проведение антикоррупционного аудита в организациях социальной защиты основывается на использовании актуальной и достоверной информационной базы. В ходе диссертационного исследования было проведено интервьюирование социальных работников (Центры социального обслуживания населения) на условиях анонимности и сформирована карта коррупционных действий персонала организаций (фрагмент карты представлен в таблице 3). Полученная карта может быть положена в основу реестра контролируемых событий при проведении антикоррупционного аудита персонала с возможностью дальнейшего ее расширения по результатам аудита, а также формирования на ее основе индикаторов коррупционной угрозы.

Антикоррупционные управленческие воздействия в организациях системы социальной защиты даже при низшем уровне осведомленности. В качестве ответных мер на выявленные «слабые сигналы» могут рассматриваться незамедлительное увольнение работника; выявление работников, задействованных в коррупционных схемах, помимо выявленного; передача информации о преступлении в правоохранительные органы; внесение изменений в существующие управленческие процедуры. В результате проведенных мероприятий параметры управленческой системы должны быть восстановлены, а возможности для повторения противоправных действий на организационном уровне - устранены.

Анализ «слабых сигналов» требует привлечения значительных трудовых ресурсов высокой квалификации. Выполнение этой функции кадрового аудита целесообразно осуществлять посредством создания внутриорганизационных специализированных структур.

Таблица 3 – Карта коррупционных действий персонала организаций социального обслуживания населения

| Действие коррупционного характера | Возможность документационного выявления | Ответственность работника | Ответственность руководителя | Условия проявления | Факторы предупреждения |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Социальные работники | | | | | |
| 6.Продажа средств гигиены (пеленки, памперсы) | Подопечные расписываются, но не контролируют количество получаемых средств гигиены | Трудно доказуемо | Отсутствие контроля за объемами выдаваемых средств | Документы о продаже, скриншоты, переписка между покупателем и продавцом (социальным работником) | Тетрадь и копия акта должна оставаться у подопечного, соцработник не имеет права уносить его с собой. |
| 7.Махинации с чеками и с товарами, купленными на рынке | Выписывание чеков на большую сумму, чем реально заплачено, присвоение части товаров | Трудно доказуемо | Проведение устных инструктажей | Сравнение средней стоимости аналогичных товаров с представленными чеками | Направление за покупками только в «проверенные» торговые точки |
| 8. Непосещение подопечных в полном объеме | В тетради ведется отчет о посещениях в полном объеме и выполнении работ тоже в полном объеме | Доказуемо | Проведение устных инструктажей | Результаты обзвона | Контрольные посещения руководителя или аудитора из кадровой службы |
| 9. В тетрадь учета вписываются несделанные работы и услуги для улучшения показателей ежемесячной отчетности и получения премии | Ведение тетради с внесением невыполненных работ | Доказуемо | Проведение устных инструктажей | Результаты обзвона, контрольных посещений | Тетрадь и копия акта должна оставаться у подопечного, соцработник не имеет права уносить его с собой. |
| 10.Присвоение продуктовых наборов, полагающихся подопечным в связи с тяжелым материальным положением | Получение расписки и составление акта о получении | Доказуемо | Отсутствие контроля за объемами выдаваемых средств | Сравнение номенклатуры продовольственных наборов с реально предоставленными социальными работниками | Копия акта о получении должна оставаться у подопечного, |
| Заведующий отделением | | | | | |
| 11.Постановка на обслуживание несуществующих подопечных для выполнения плана на участке и получения премии | Внесение в регистрационные документы информации о несуществующих подопечных | Составление отчета и ведение тетради с фиктивными подписями | Стимулирование составления фиктивных отчетов и визирование тетрадей с информацией о несуществующих подопечных | Сравнение плановых и фактически выполненных работ. Анализ списка подопечных социального работника | Ведение отчетной документации с прилагаемыми отчетами о работе с подопечными |
| 12.Присвоение средств индивидуальной гигиены, выделенных подопечным за счет бюджетных средств с целью их реализации или для личных нужд | Составление фиктивных актов о получении средств гигиены | - | Высокие риски использования избыточных денежных средств в личных целях | Документы о продаже, скриншоты, переписка между покупателем и продавцом | Составление отчета о получении конкретного объема средств гигиены и проверка подписи подопечного |
| 15. Сбор денег с подчиненных для проведения различных мероприятий | Составление плана несуществующих мероприятий | Составление отчета и ведение тетради с указанием несуществующих мероприятий | Стимулирование составления фиктивных отчетов и визирование тетрадей | Анализ должностных обязанностей социального работника, плана мероприятий организации социальной защиты | Предоставление в начале года подопечным плана мероприятий на календарный год с разбивкой по месяцам |

Например, в Нидерландах в каждой организации системы социальной защиты, финансирование которых осуществляется за счет государственного бюджета, предусмотрено создание внутренних служб безопасности, задачей которых является отслеживание коррупционных проявлений в действиях сотрудников.

Сильные и слабые сигналы о возникновении коррупционных угроз требуют различных мероприятий и сроков реализации. Для решения угроз, выявленных по сильным сигналам необходимо принятие административных мер. При слабых сигналах - незначительного отклонения результатов психологических исследований от допустимых - предполагается проведение ротации кадров с целью оптимизации кадровой структуры. Процедура принятия управленческих решений при различных уровнях сигнала о возникновении коррупционной угрозы представлена на рисунке 1. Предлагаемые мероприятия в рамках ответных управленческих мер вне зависимости от типа сигнала подразделяются на отложенные, реактивные и пролонгированные.

В соответствии с Методическими рекомендациями по вопросу проведения аттестации работников государственных учреждений социальной защиты, утвержденных периодичность проведения аттестации Санкт-Петербурга на соответствие занимаемой должности или выполняемой работе, утвержденных постановлением Комитета по социальной политике Санкт-Петербурга от 28.04.2014 г. № 116-р аттестацию рекомендуется проводить не чаще, чем один раз в пять лет. В межаттестационный период мониторинг факторов коррупционной угрозы находится в зоне ответственности линейных руководителей и, в силу высокой латентности, данные факторы слабо выявляемы. Эффективный контроль за соблюдением требований законодательства, а также социально-этических норм возможен только при условии обеспечения многоуровневой системы антикоррупционного мониторинга, дифференцированной для различных категорий аттестуемых в рамках кадрового антикоррупционного аудита.

5. Предложен состав и пороговые значения индикаторов экономической безопасности организации социальной защиты населения, характеризующие уровень коррупционной угрозы экономической безопасности организации социальной защиты населения с учетом субъективизма оценивания фактических значений индикаторов получателями социальных услуг.

Коррупционное поведение работников в большинстве случаев является трудно доказуемым явлением. В этой связи диагностика должна проводиться в режиме постоянного мониторинга, а степень реактивного воздействия на работников - предполагать краткосрочный период времени. Своевременность реакции позволяет оперативно выявить проблему, оценить степень ее негативного воздействия на организацию, определить заинтересованных лиц внутри организации на горизонтальных и вертикальных уровнях, задействованных в событии коррупционной

направленности, выявить степень участия непосредственного руководителя, принять меры по ликвидации последствий.

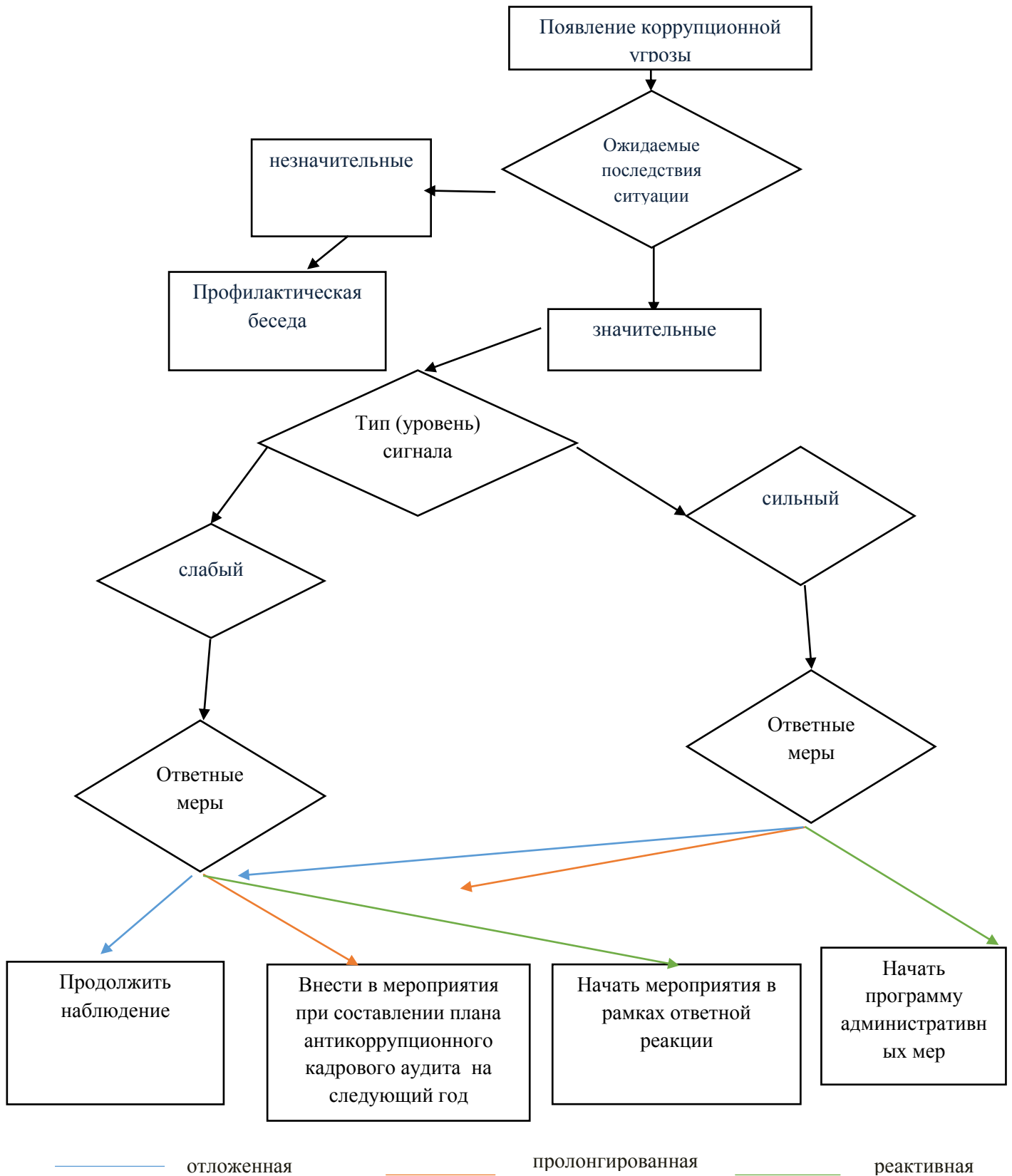


Рисунок 1 - Алгоритм принятия антикоррупционных мер в зависимости от силы коррупционной угрозы

Обеспечение результативности проведения антикоррупционного аудита на оперативном и среднесрочном уровне (в рамках процедуры аттестации персонала) предполагает разработку целевых показателей (таблица 4).

Таблица 4 - Состав и пороговые значения индикаторов экономической безопасности при проведении антикоррупционного аудита

| Наименование показателя | Пороговое значение |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| доля обращений граждан с жалобами на коррупционное поведение социальных работников, руководителей подразделений за отчетный период | Не более 15 процентов |
| доля негативных отзывов, содержащих сведения о латентном коррупционном поведении социальных работников, полученных в результате проведения устного и онлайн-опроса получателей услуг | Не более 20 процентов |
| соотношение объемов материальных и финансовых средств, выделенных в рамках финансирования организации системы социальной защиты, и фактически оказанных социальных услуг (по результатам опросов получателей услуг) | 1:0,8 |
| соответствие фактического и документационно подтвержденного количества обслуживаемых организацией системы социальной защиты граждан. | 1:1 |
| Время реагирования на жалобы получателей социальных услуг | Не более 5 дней |

Допущение отклонения первых двух показателей от 100 процентов обуславливается психологическими особенностями получателей социальных услуг, определенной долей субъективизма процесса оценивания. Вероятность неполного распределения материальных средств связана с тем, что некоторые получатели социальных услуг отказываются от них, что подкрепляется документально. Данные показатели являются отражением степени коррупционного поведения для социальных работников. Проведение антикоррупционного аудита для руководителей подразделений, а также директоров центров социальной защиты, предполагает оценку соответствия фактического и документационно подтвержденного количества обслуживаемых организацией системы социальной защиты граждан. Такая диагностика направлена на выявление фактов фальсификации списков реально обслуживаемых на территории организации системы социальной защиты различных групп населения. Также необходимо проводить анализ локальной документации, информирующей население о проведении мероприятий социальной направленности, предполагающей привлечение финансовых средств от

населения. Предоставление подобной информации получателям социальных услуг осуществляется социальными работниками, однако подготовка данных документов возможна только в случае санкционирования руководителей отделов организации системы социальной защиты или его высшего руководства.

III. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ (ЗАКЛЮЧЕНИЕ)

Коррупция в организациях социальной защиты населения имеет не только высокую социальную опасность, но и представляет собой явную угрозу экономической безопасности, поскольку объектом коррупционных посягательств являются бюджетные средства, направляемые на социальную помощь; субъектом является корпоративный ресурс стратегического значения – персонал. Эффективные меры по искоренению коррупции основываются на профилактике и раннем выявлении угроз коррупционных действий персонала, основанных на слабых сигналах. Антикоррупционный кадровый аудит, основанный на достоверных данных о возможных областях возникновения угроз и обоснованной системе индикаторов экономической безопасности, интегрированный в действующую структуру управления может стать эффективным инструментом для борьбы с низкой коррупцией в организациях социальной защиты населения.

IV. ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ

1. Путихин, К.Ю. Антикоррупционный механизм как элемент управления системой социальной защиты населения / К.Ю. Путихин // Журнал правовых и экономических исследований. - 2020. - № 3. – 0,5 п.л.
2. Путихин, К.Ю. Стратегическое управление в организациях социальной защиты населения с позиции антикоррупционной деятельности / К.Ю. Путихин // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2020. - №5. – 0,5 п.л.
3. Путихин, К.Ю. Концепция антикоррупционного аудита в системе государственного управления / К.Ю. Путихин // Аудит и финансовый анализ. - 2017. - № 5-6. – 0,5 п.л.
4. Путихин, К.Ю. Методический подход к проведению кадрового аудита в организациях социальной защиты населения // Актуальные проблемы развития сферы услуг: сборник научных трудов. Вып. XIV / К.Ю. Путихин, М.И. Барабанова, под ред. Ю.В. Долматеня, В.А. Ткачева. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2020. – 0,5 п.л. (вклад автора – 0,2 п.л.).
5. Путихин, К.Ю. Меры нейтрализации коррупционных угроз в организациях социальной защиты населения // Актуальные проблемы развития сферы услуг: сборник научных трудов. Вып. XIV / К.Ю. Путихин, под ред. Ю.В. Долматеня, В.А. Ткачева. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2020. – 0,4 п.л.

6. Путихин, К.Ю. Методологические аспекты исследования системы социальной защиты населения // Актуальные проблемы труда и развития человеческого потенциала: Вузовско-академический сборник научных трудов. Выпуск №3 (20) / К.Ю. Путихин, под редакцией В.И. Сигова и С.В. Кузнецова. - СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2020. – 0,5 п.л.
7. Путихин, К.Ю. Опыт управления антикоррупционной деятельностью в организациях социальной защиты зарубежных стран // Актуальные проблемы труда и развития человеческого потенциала: Вузовско-академический сборник научных трудов. Выпуск №3 (20) / К.Ю. Путихин, под редакцией В.И. Сигова и С.В. Кузнецова. - СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2020. – 0,5 п.л.
8. Путихин, К.Ю. Информационное обеспечение антикоррупционного аудита организаций социальной защиты населения: препринт / К.Ю. Путихин. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2019. – 1,0 п.л.