

Содержание

Образование. Подготовка специалистов

Лебедева С. Н., Дещеня С. А.

Кадровый потенциал Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации: состояние и проблемы развития 3

Региональная экономика

Козырева Н. Н.

Некоторые аспекты сельскохозяйственного производства Республики Беларусь 12

Ятченко М. Д.

Проблемы и приоритетные направления развития производственного потенциала газовой отрасли Гомельской области 19

Менеджмент и маркетинг

Байбардина Т. Н., Макринова Е. И., Бурцева О. А.

Изучение потребительских предпочтений как важная составляющая разработки бренда безалкогольных напитков 25

Карчевская Е. Н., Яцухно М. В.

Методические аспекты повышения эффективности инструментов интернет-маркетинга на предприятии 31

Винник О. Г.

Интернет-торговля органическими продуктами как фактор развития рынка свежих органических продуктов в Республике Беларусь 35

Финансы

Кикоть И. И.

Бюджетное управление бизнес-процессом «Снабжение» 40

Крупенко Ю. В.

Принципы и формы диалектической логики познания в контексте теории страхования 46

Учет, анализ, аудит

Данилкова С. А.

К вопросу разработки концепции этического поведения внутренних аудиторов и работников контролирующих органов в Республике Беларусь 51

Качество и конкурентоспособность

Буркин А. Н., Шевцова М. В., Шеремет Е. А.

Оценка значимости показателей качества обувных картонов 57

Юбилеи и даты

..... 63

Данилкова С. А.,

кандидат экономических наук, доцент
Белорусского государственного
экономического университета

К вопросу разработки концепции этического поведения внутренних аудиторов и работников контролирующих органов в Республике Беларусь 51

В статье проведено исследование вопросов разработки концепции этического поведения внутренних аудиторов и работников контролирующих органов, определены проблемы и даны рекомендации по их решению на основе международного опыта и нормативных актов.

Ключевые слова: этика; кодекс профессиональной этики; принципы поведения; внутренний аудит; государственная служба; контроль; коррупция; клятва.

Введение

Профессиональная деятельность внутренних аудиторов и работников контролирующих органов связана постоянными взаимоотношениями с коллегами, руководством, подчиненными, сотрудниками субъектов хозяйствования и населением. Реализация инновационных проектов обречена на провал, если служащие не обладают высокими нравственными принципами, человеческими качествами, так как их поведение позволяет оценивать качество и эффективность управления субъектом предпринимательской деятельности и государством в целом. В связи с этим в настоящее время в отечественной экономической литературе остро обсуждается вопрос о необходимости разработки национального свода правил и норм этического поведения проверяющих как государственных служащих – представителей власти. Исследованием данной проблемы занимались Н. Шувалова, А. П. Любимов, Г. В. Пугина, С. В. Сергеева, С. В. Пчелинцев, С. С. Пчелинцев, С. А. Данилкова и др. Однако в настоящее время в Республике Беларусь отсутствуют публикации по выявлению проблем в вопросах этического поведения работников контролирующих органов и внутренних аудиторов, а также направлениям их решения.

Согласно словарю по этике этика (греч. *ēthika* от *ethos* – привычка, нрав) – это философская наука, объектом изучения которой является мораль, нравственность [1, с. 420]. Однако ни один нормативный акт, регламентирующий данный вопрос, не заставит в полной мере лицо, занимающее ответственную должность, соответствовать этическим принципам. Фундамент поведения человека закладывается с младенчества – в семье, в учреждениях образования, на начальном этапе профессиональной деятельности. Как говорил Отто фон Бисмарк, «*Mit schlechten Gesetzen und guten Beamten (Richtern) läßt sich immer noch regieren, bei schlechten Beamten aber helfen uns die besten Gesetze nichts*» (С плохими законами и хорошими чиновниками вполне можно править страной. Но если чиновники плохи, не помогут и самые лучшие законы) [2].

Вопрос заключается не в наличии либо отсутствии акта, описывающего нормы поведения чиновников, а в разработке концепции, представляющей многоступенчатую систему нормативных актов (законов, кодексов и др.), разветвленной сети субъектов, осуществляющих надзор, мониторинг за их соблюдением, комплекс мер воздействия и мотивации (моральных и материальных) как чиновников, так и надзирающих органов, оценки личностных качеств претендентов на вакантную должность, присутствие обратной связи и др.

С этой целью представляет интерес зарубежный опыт государственного управления. Так, в США в 1958 году был принят «Кодекс этики правительственной службы». В странах Западной Европы и постсоветских государствах разработаны и действуют аналогичные акты, целью которых является завоевание правительством доверия у граждан посредством добросовестного выполнения чиновниками правил этического поведения. Регламентация норм поведения чиновников, в том числе осуществляющих контрольные мероприятия, свидетельствует, что государство проявляет заботу о гражданах, чьи интересы должны отстаивать государственные служащие; определяет «рамки» отношений должностных лиц к стране, ее гражданам, своим обязанностям; высоко оценивает и поддерживает престиж государственной службы. Зачастую нормативные этические

акты содержат принципы ведущих религий: равенство, честность, бескорыстие, верность, уважение, что подчеркивает сформировавшийся цивилизационный менталитет наций.

В Республике Беларусь моральные качества государственных служащих, осуществляющих контрольные мероприятия, регламентированы Законом Республики Беларусь «О государственной службе в Республике Беларусь» от 14 июня 2003 года № 204-З (с изм. и доп.), Законом Республики Беларусь «О борьбе с коррупцией» от 20 июля 2006 года, а также ведомственными нормативными актами. Основные принципы этического поведения госслужащих в международных и национальных актах представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные принципы этического поведения госслужащих в международных и национальных актах

Основные принципы этического поведения госслужащих	Нормативные правовые акты, регулирующие этическое поведение госслужащих								
	Международный кодекс поведения государственных должностных лиц, Резолюция 51/59 ГА ООН от 12.12.1996	Рекомендации Комитета министров Совета Европы № R(2000)6 о статусе государственных служащих в Европе	Закон Республики Беларусь «О государственной службе в Республике Беларусь» от 14.03.2003 № 204-З (с изм.)	Кодекс этики правительственной службы, Резолюция Конгресса США, 1958 год	Принципы Нолана, Великобритания	Типовой Кодекс этики и служебного поведения государственных служащих Российской Федерации от 23.12.2010 (пр. № 21)	О публичной службе: закон Грузии от 27.10.2015 № 4346-1с	Правила этического поведения Республики Азербайджан от 31.05.2007 № 352-IIIQ (с изм.)	Этический кодекс государственных служащих Республики Казахстан от 29.12.2015 № 153
1. Законность	+	+	+	+	–	+	+	+	+
2. Профессионализм	+	+	+	+	–	+	+	–	+
3. Конфиденциальность	+	+	+	+	–	+	–	+	+
4. Объективность	+	+	+	–	+	+	+	+	+
5. Честность	–	+	–	–	+	–	–	–	+
6. Бескорыстие	+	+	+	+	+	+	+	+	+
7. Предотвращение конфликта интересов	+	+	+	+	+	+	–	+	+
8. Предупреждение коррупции	+	–	+	+	–	+	–	+	+
9. Культура общения с сотрудниками и населением	+	+	+	–	+	+	+	+	+
10. Деятельность в общественных, политических и иных объединениях	+	+	+	–	–	+	+	+	+
Примечание – Таблица составлена на основании источников [3–11].									

Следует отметить, что, во-первых, вопросу этического поведения государственных служащих уделяется внимание во всем мире, а не только на национальном уровне. Во-вторых, все нормативные акты разработаны в соответствии с законодательством о противодействии коррупции. В-третьих, прослеживается общая тенденция указания общих принципов поведения, а также общепринятых морально-этических норм. Вместе с тем, в ряде нормативных правовых актов сформулированы конкретные требования к поведению чиновников, а в иных раскрыто только их содержание без указания правила (принципа). Зачастую законодатели применяют синонимы, например, объективность и беспристрастность или профессионализм и профессиональная компетентность, а также бескорыстие и приоритет общественных интересов над личными.

Однако если требования законодательства не указывают принцип честности, то как правило его подразумевают под соблюдением общечеловеческих морально-этических норм. Пристальное внимание международным и национальным законодательством уделено культуре общения государственных служащих в коллективе сотрудников и с населением, что позволяет поддерживать

деловые отношения с коллегами и является формой обратной связи с гражданами по вопросам эффективности действий чиновников.

Интерес представляет норма об разграничении профессиональной деятельности и деятельности в общественных, политических, религиозных объединениях, что требует от чиновников первоочередного исполнения обязанностей перед обществом, которое оказало почет гражданину занимать государственную должность.

В Республике Беларусь в связи с признанием утратившим силу Указа Президента Республики Беларусь «О ведомственном контроле в Республике Беларусь» от 22 июня 2010 года № 325 министерства и ведомства стали развивать новую форму контроля – внутренний аудит. Данный подход требует решения организационных и методических вопросов, в том числе подбора, подготовки и обучения кадров. Однако не только профессиональные навыки и требования будут способствовать становлению высококвалифицированного специалиста, но и моральные качества не позволят быть равнодушным и беспринципным.

Международным институтом внутренних аудиторов разработаны Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита, странами-участниками СНГ принят модельный закон «О внутреннем аудите в организациях государственного сектора» от 16 апреля 2015 года № 42-13, которыми предусмотрены принципы внутреннего аудита. Вместе с тем, Белкоопсоюз один из первых разработал Положение о порядке проведения внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации. Анализ положений вышеуказанных актов представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Принципы внутреннего аудита в нормативных актах

Нормативные правовые акты	Принципы внутреннего аудита					
	Честность	Объективность	Конфиденциальность	Профессиональная компетентность	Добросовестность	Ответственность
Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита	Принцип присутствует и его содержание раскрыто	Принцип присутствует и его содержание раскрыто	Принцип присутствует и его содержание раскрыто	Принцип присутствует и его содержание раскрыто	Отсутствует	Отсутствует
Модельный закон «О внутреннем аудите в организациях государственного сектора» от 16.04.2015 № 42-13	Отсутствует	Принцип присутствует, но содержание не раскрыто	Принцип присутствует и его содержание раскрыто	Определен как принцип компетентности и надлежащего профессионализма, но содержание не раскрыто	Принцип определен, но содержание не раскрыто	Принцип определен, но содержание не раскрыто
Положение о порядке проведения внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации	Отсутствует	Отсутствует	Отсутствует	Отсутствует	Отсутствует	Принцип определен и его содержание раскрыто
Примечание – Таблица составлена на основании источников [12–14].						

Принципы добросовестности и ответственности, предусмотренные модельным законом СНГ, характеризуют внутреннего аудитора как высоконравственного, доброжелательного сотрудника, поддерживающего с коллегами и собственниками имущества деловые отношения на равной основе, способствуя росту доверия, авторитета и престижа профессии внутреннего аудитора. В связи с этими обстоятельствами целесообразно объединить принципы добросовестности и ответственности в принцип профессионального поведения [15].

Содержание таблиц 1 и 2 позволяет сделать вывод о том, что в сфере внутреннего аудита, как и в контрольной деятельности в стране, отсутствуют нормативные акты, регламентирующие вопросы этического поведения как внутренних аудиторов, так и работников контролирующих органов.

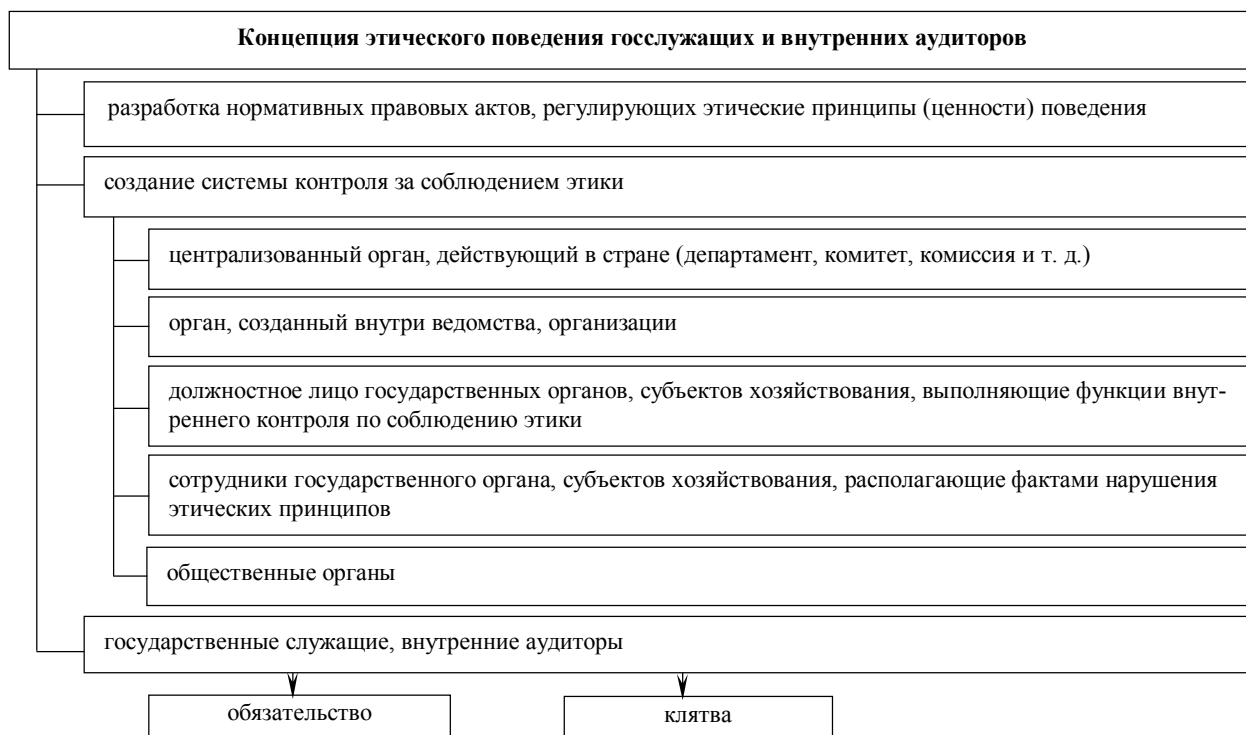
Однако разработка нормативных правовых актов, регулирующих вопросы этического поведения государственных служащих и внутренних аудиторов, не должны ограничиваться лишь национальным уровнем. Кодексы этики целесообразно разрабатывать на всех уровнях управления, в субъектах предпринимательской деятельности. Однако наличие кодексов, законов иных актов по

вопросам этического поведения не является самоцелью, а лишь вершиной айсберга – концепции этического поведения государственных служащих (в том числе работников контролирующих органов) и внутренних аудиторов. Без обоснованной и четко отрегулированной, многоступенчатой системы контроля и самоконтроля невозможно исполнение этических норм (правил). В связи с этим представляет интерес опыт, накопленный в международной практике по решению данного вопроса.

Так, Совет Европы вменил в обязанность государственного служащего информировать компетентные органы о любых известных ему или ей нарушениях кодекса другими государственными служащими и сообщать любые доказательства, утверждения или подозрения относительно незаконной или преступной деятельности в отношении государственной службы. Этот принцип идентифицируется как гражданский долг [16].

В настоящее время в Республике Беларусь согласно Закону Республики Беларусь «О борьбе с коррупцией» лица, поступившие на государственную службу, подписывают обязательство по соблюдению ограничений, не совместимых с государственной службой, а также извещаются о правовых последствиях неисполнения его. В зарубежных странах широкое распространение получила практика принесения клятвы. По мнению автора, клятва представляет публичное признание в разделении этических ценностей, следование им в профессиональной деятельности, способствующее росту доверия общества ее результатам и престижа профессии (государственной службы). Содержание текста присяги устанавливается нормативными правовыми актами.

На основе вышесказанного автором разработаны концептуальные подходы по соблюдению работниками контролирующих органов и внутренними аудиторами норм этического поведения, которые представлены на рисунке.



Концепция этического поведения госслужащих и внутренних аудиторов

Заключение

Исследование международной практики и экономической литературы, а также нормативных правовых актов по вопросам этического поведения работников контролирующих органов и внутренних аудиторов позволило сделать следующие выводы:

1. С целью дальнейшего развития внутреннего аудита и контрольной деятельности необходимо разработать пакет нормативных актов, регулирующих вопросы этического поведения данных сотрудников как в процессе осуществления ими должностных обязанностей, так и вне службы.
2. Следует продумать необходимость создания системы контроля за соблюдением принципов профессиональной этики с целью повышения ответственности за результаты своей деятельности перед обществом.

3. С целью борьбы не только с коррупцией, но и для самодисциплины, престижа государственной службы и популяризации профессии внутреннего аудитора надлежит разработать текст клятвы в соответствующем ведомстве или субъекте хозяйствования.

Список использованной литературы

1. **Словарь** по этике / под ред. А. А. Гусейнова, И. С. Кона. – 6-е изд. – М. : Политиздат, 1989. – 447 с.
2. **Фонд** Отто фон Бисмарка [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://voxukraine.org/ru/fejkt-sytata-bysmarka-o-tom-cto-chynovnyku-trutny/>.
3. **Международный** кодекс поведения государственных должностных лиц: Резолюция 51/59 Генеральной Ассамблеи Организации Объединенных Наций от 12.12.1996 г. // Организация Объединенных Наций [Электронный ресурс]. – Режим доступа : https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/int_code_of_conduct.shtml.
4. **Рекомендации** Комитета министров Совета Европы № R(2000)6 о статусе государственных служащих в Европе [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://mil.ru/anti-corruption/docs/more.htm?id=11693781@egNPA>.
5. **О государственной** службе в Республике Беларусь : Закон Республики Беларусь от 14.03.2003 г. №204-З (с изм.) // Кодексы Беларуси [Электронный ресурс]. – Режим доступа : https://kodeksy-by.com/zakon_rb_o_gosudarstvennoj_sluzhbe.htm.
6. **Кодекс** этики правительственной службы, Резолюция Конгресса США, 1958 г. // Проект «Авалон» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://avalon-law.ru/2014/07/30/1958-kodeks-etiki-pravitelstvennoj-sluzh/>.
7. **Кузнецов, А. М.** Этика государственной и муниципальной службы : учеб. и практикум для СПО / А. М. Кузнецов. – М. : Изд-во Юрайт, 2016. – 253 с.
8. **Типовой** кодекс этики и служебного поведения государственных служащих Российской Федерации и муниципальных служащих : одобр. решением президиума Совета при Президенте Российской Федерации по противодействию коррупции 23 дек. 2010 г. (протокол № 21) // Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://mintrud.gov.ru/ministry/programms/anticorruption/9/3>.
9. **О публичной** службе : закон Грузии от 27.10.2015 г. № 4346-Іс (с изм.) // Законодательный вестник Грузии [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://matsne.gov.ge/ru/document/view/3031098?publication=33>.
10. **О правилах** этичного поведения государственных служащих : Закон Азербайджанской Республики от 31.05.2007 №352-IIIQ (с изм.) // Законодательство стран СНГ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=18527.
11. **Этический** кодекс государственных служащих Республики Казахстан : Указ Президента Респ. Казахстан от 29.12.2015 г. № 153 (с изм.) // Юрист [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://online.zakon.kz/>.
12. **Международные** основы профессиональной практики внутреннего аудита [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://global.theiia.org/standards-guidance/Pages/Permission-to-Reuse-and-Translate-IPPF.aspx>.
13. **О модельном** законе «О внутреннем аудите в организациях государственного сектора» : постановление Межпарламентской ассамблеи государств-участников СНГ от 16.04.2015 № 42-13 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
14. **Положение** о порядке проведения внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации : постановление Правления Белкоопсоюза от 28.02.2018 № 52 – Минск, 2018. – 24 с.
15. **Данилкова, С. А.** Принципы внутреннего аудита: идентификация, содержание, классификация / С. А. Данилкова // Бухгалтерский учет и анализ. – 2019. – № 3 (267). – С. 21–26.
16. **Шувалова, Н. Н.** Управление нравственными отношениями в системе государственной службы: ориентация на успех / Н. Н. Шувалова // Право и управление. XXI век. – 2013. – № 2 (27). – С. 41–48.

Получено 01.10.2021.