

С.Сейфуллин атындағы Қазақ агротехникалық зерттеу университетінің экономикалық факультетінің 60 жылдығына арналған «**Жаңа болмыс жағдайында экономика және қоғам**» Халықаралық ғылыми-практикалық конференциясының материалдары, 25 мамыр 2023 жыл, I бөлім= **Материалы** Международной научно-практической конференции «**Экономика и общество в условиях новой реальности**», посвящённой 60-летию экономического факультета Казахского агротехнического исследовательского университета имени С.Сейфуллина, 25 мая 2023 год, I часть = **Materials** of the International scientific and practical conference «**Economy and Society in a new reality**» dedicated to the 60th anniversary of the Faculty of Economics of the S. Seifullin Kazakh Agrotechnical Research University, May 25, 2023, I part. – 2023. – Ч.1. – С.68-75.

КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЬ КАК ОСНОВНАЯ ЭФФЕКТИВНАЯ ФОРМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

УДК 657.01

*Абдыкерова Г.Ж., к.т.н., ассоц. профессор
КАТИУ имени С.Сейфуллина
г. Астана*

Комплаенс-контроль – это система управления и контроля в компании, связанная с рисками несоблюдения требований законодательства, нормативных документов, правил и стандартов надзорных органов, кодексов поведения, прочей нормативной документации компании.

Система комплаенс-контроля (Compliance System Control) – это сложившаяся в рамках международного бизнес-сообщества система противодействия угрозам и управления рисками, которая обеспечивает соответствие деятельности требованиям государственных органов, соответствие нормам права, правилам, рекомендациям и стандартам, регламентирующим деятельность компании, которую необходимо выстраивать путем подготовки структурных документов, в рамках построения архитектуры системы комплаенс-контроля.

Программа COMPLIANCE косвенно поможет предприятию выстоять против преступных коррупционных проявлений в обществе, т.к. она призвана обеспечить максимальную прозрачность всех процессов.

Реализация функции комплаенс обычно возложена на COMPLIANCE-службу, состоящую из Руководителя и главного комплаенс-контролера, в компетенцию которых входит осуществление внутреннего контроля за соответствием деятельности компании требованиям законодательства Республики Казахстан, а также внутренних правил и процедур компании. COMPLIANCE-служба также отвечает за организацию и функционирование системы противодействия мошенничеству и коррупции.

Комплаенс-риски пронизывают деятельность любой компании. Они разнообразны, многочисленны и коварны. Особый статус внутреннего аудита позволяет проводить независимую объективную оценку эффективности системы комплаенс-контроля, увеличивая тем самым стоимость компании и улучшая ее имидж среди стейкхолдеров (заинтересованных лиц). Но комплаенс-аудит – это не просто контроль соблюдения требований, а профессиональное осуществление уместного внутреннего аудита.

Кризисное состояние предприятий связано не только с внешними факторами макроэкономической нестабильности, но и серьезными упущениями в корпоративном управлении, которые не позволяют достигать основной монетарной цели деятельности бизнеса создания стоимости и справедливого ее распределения для всех заинтересованных лиц. Корпоративное управление, взаимосвязанное с системой внутреннего контроля (СВК) и управления рисками, является важнейшим фактором создания дополнительной стоимости. В учебнике [2] справедливо отмечено: «Практически любое происшествие в организации означает, что внутренний контроль в той или иной сфере не сформирован или не функционирует должным образом. Соответственно, виноват не только тот, кто допустил нарушение, но также и тот, кто не принял всех мер для того, чтобы это не произошло. Это может говорить об отсутствии или недостаточной эффективности механизма, который должен противодействовать образованию неблагоприятных ситуаций».

Функция, называемая комплаенс (Compliance) — это система мер, которая предотвращает нарушения (как со стороны менеджмента, так и линейного персонала) норм действующего законодательства, внутренних регламентов, основных положений бизнес-этики и пр. В Казахстане как и в других странах основными субъектами внедрения служат участники финансового рынка, а также корпорации и предприятия, которые ориентированы на международный рынок. Однако отдельные элементы этой системы необходимы компаниям и из других отраслей, в частности:

- ведущим деятельность под жестким административным регулированием;
- публичным и иным обществам, размещающим свои ценные бумаги на бирже
- дочерним организациям и представительствам глобальных корпоративных групп, при наличии рисков распространения на их операции трансграничных требований;
- кроме того, с внедрением МСФО, политики внутреннего контроля, основанной на риск-ориентированном подходе, комплаенс получает все более широкое распространение.

Исторически функция комплаенс возникла в сфере борьбы с коррупцией, противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансирования терроризма. Соответствие законам, правилам и стандартам в сфере комплаенса обычно касается таких вопросов, как соблюдение надлежащих стандартов поведения на рынке, управление

конфликтами интересов, справедливое отношение к клиентам и т.п., но на наш взгляд область комплаенс значительно шире.

В широком смысле комплаенс-контроль это процесс управления рисками, воздействующими на способность предприятия к непрерывной деятельности, и возникшими вследствие нарушения требований нормативно-правовых актов или потери деловой репутации.

Многие отечественные руководители считают комплаенс-контроль не очень важным элементом для успешного ведения бизнеса, поэтому не хотят тратить на это ни время, ни средства. Тем не менее, его следует внедрять независимо от размера бизнеса, ведь соблюдать законы и осуществлять антикоррупционную деятельности должны любые компании.

Главный фактор развития комплаенс-контроля - государственное регулирование. Когда каждую сделку могут проверить с точки зрения соответствия каким-либо требованиям, это стимулирует, ведь никому не хочется рисковать репутацией или деньгами. «Перспективы» несоблюдения комплаенс-контроля неприятные: административные штрафы; санкции в отношении должностных лиц; приостановление деятельности; аннулирование лицензии; признание сделок недействительными; ущерб бизнес-репутации, что ведет к потере инвестиционной привлекательности.

В ходе текущей операционной деятельности требуется осуществление комплаенс-контроля по всем ее направлениям и функционал каждого структурного подразделения на любом предприятии всегда включает этот контроль. Деятельность каждого подразделения должна быть направлена, в т.ч. и на выполнение комплаенс-контроля в своей зоне ответственности, а все подразделения должны взаимодействовать между собой в этом направлении [3].

Для комплексного решения задач комплаенс-контроля целесообразно создание службы-координатора, но для основной массы отечественных предприятий это является непозволительной роскошью и функции координатора зачастую отдаются контрольно-ревизионному подразделению (подразделению внутреннего контроля) или Юридической службе. Однако важность и обязательность исполнения задач комплаенс-контроля требует координации усилий на уровне заместителя Генерального директора.

Эффективное корпоративное управление полагается на процедуры внутреннего контроля и на обмен информацией с высшим руководством (совет директоров и топ-менеджмент) относительно эффективности такого контроля. Эффективная система внутреннего контроля обеспечивает необходимую степень уверенности в том, что компания сможет своевременно реагировать на неблагоприятные проявления внешней среды и стимулировать внутренние ресурсы для достижения целей каждого бизнес-процесса. Высшее исполнительное руководство несет ответственность за организацию и поддержание функционирования эффективной системы внутреннего контроля, а также за осуществление мониторинга ее функционирования.

Таблица 1 - Структурные элементы комплаенс-контроля на предприятии

Наименование структурного элемента функции комплаенс-контроля	Компетенции	Ответственные за реализацию элементов функции комплаенс
Производственная деятельность	Сбор информации о нарушениях, изменениях и отклонениях, выявление и анализ их причин; раскрытие информации о существенных событиях; соблюдение сроков представления внутренних управленческих отчетов.	Структурные подразделения (цеха, бригады, отделы) основного, вспомогательного, обслуживающего производств и служб.
Продажи	Обеспечение соблюдения разграничений между внешними и внутренними (собственными) операциями; реклама; ценообразование.	Отдел продаж (маркетинга), планово-экономическое подразделение.
Финансовая и операционная отчетность	Обеспечение достоверности информации об операциях в системах учета; компиляция сведений о нарушениях и рисках в процедурах контроля над финансовыми рисками и при формировании отчетности; обобщение сведений о рискованных событиях и убытках.	Бухгалтерия, планово-экономическое и финансовое подразделения.
Деловая репутация	Выявление клиентов и операций, подверженных риску; выявление несоответствия во внутренних процедурах и действиях сотрудников, влекущее риск применения санкций и потери репутации	Наблюдательный совет (Совет директоров), исполнительные органы.
Правоотношения как внутри, так и вне предприятия.	Обобщение информации о внутренних и внешних правовых конфликтах; данные о состоянии внутренней и внешней нормативной базы; проекты нормативных документов; правовая оценка нарушений,	Юридическая служба

	выдаваемой функцией комплаенс и иными подразделениями, на предмет принятия дальнейших юридических действий и правовых последствий; исполнение законодательства о рекламе и антимонопольного законодательства.	
Обеспечение безопасности	Выявление сведений о возможных и выявленных злоупотреблениях, нарушениях защиты информации и активов.	Служба безопасности, ИТ-подразделения, бухгалтерия
Управление персоналом	Распространение кодексов поведения, закрепление необходимых требований в контрактах, а также отдельные вопросы обучения и оценки работников.	Отдел кадров
Взаимоотношения с проверяющими органами	Предоставление документы по запросам внешних контролирующих органов, обобщение информации о нарушениях, координация усилий различных подразделений в спорных ситуациях	Наблюдательный совет (Совет директоров), исполнительные органы, Генеральный директор, заместители по направлениям деятельности.

Совет директоров – определяет общие направления организации СВК, анализирует ее общую эффективность и соответствие характеру, масштабам и условиям деятельности, а также рассматривает результаты оценки ее эффективности, выявленные существенные недостатки и рекомендации по их устранению.

Роль внутренних аудиторов заключается в наблюдении и в оценке (независимой и объективной) работы СВК, а также в разработке рекомендации по повышению ее надежности и эффективности. Таким образом, внутренний аудит существует для того, чтобы оказывать поддержку высшему руководству в результативном и эффективном исполнении обязанностей по контролю над деятельностью компании, и именно такая поддержка является одним из случаев, когда внутренний аудит приносит пользу.

В 2013 году глобальный Институт внутренних аудиторов (The IIA) представил модель «Трех линий защиты», которая является доступным и эффективным механизмом, координирующим процессы управления рисками и внутреннего контроля за счет четкого определения и разграничения соответствующих функций и обязанностей.

Международная практика определяет, что первая линия защиты — это функциональные подразделения, вторая — контролирующие службы, которые осуществляют контроль в тех или иных функциональных областях и могут быть связаны с функциональными подразделениями взаимодействием или подчиненностью, а внутренний аудит выступает третьей линией защиты (обороны).

Особый статус внутреннего аудита в компании, основанный на:

- целях, полномочиях и ответственности (Профессиональный стандарт 1000, The IIA);

- независимости и объективности (Профессиональный стандарт 1100, The IIA);

- профессионализме и профессиональном отношении к работе (Профессиональный стандарт 1200, The IIA);

- возможности обмена информацией, координации деятельности с другими внутренними [1] и внешними сторонами и использования результатов их работы (Профессиональный стандарт 2050, The IIA), позволяет ему проводить независимую объективную оценку эффективности системы внутреннего контроля, проверяя, как работают все его виды.

Внутренний аудит обеспечивает уверенность в эффективности корпоративного руководства, управления рисками и комплаенс, в том числе, что способы, которыми первая и вторая линии обороны управляют рисками, достигают целей корпоративного управления.

Эта гарантия охватывает широкий круг задач, включая соблюдение законов, положений, политик, процедур и контрактов. Но это не должно быть соблюдением просто ради соблюдения. Внутренний аудит должен учитывать стратегическую бизнес-цель и меры контроля, которые помогают «смягчить» риск при движении к ней, в т.ч. при осуществлении мер, связанных с комплаенс [1].

Комплаенс-аудит — это не просто контроль соблюдения требований. Внутреннему аудиту необходимо обеспечить, чтобы комплаенс-аудиты предоставляли существенные гарантии высшему руководству касательно соблюдения требований и увеличивали стоимость компании. За замечанием «вы должны исполнять требование «А» должен существовать достаточно серьезный нормативный/юридический риск.

Внутренние аудиторы могут повысить ценность комплаенс-аудита, профессионально выполнив уместный аудит. Выполнение уместного аудита означает изучение в первую очередь того, почему требуется соблюдение требований. Как правило, это касается правовых, нормативных, операционных или этических причин.

Преобразование комплаенс-аудитов в деятельность по увеличению стоимости компании начинается с формулирования цели аудита. Это определяет, что именно внутренний аудит пытается сделать и как он управляет деятельностью, критериями, планом работы и конечными результатами.

Если целью является просто проверить соответствие критерию «А», тогда делается заключение: «Вы не делаете «А» далее рекомендация: «Делать «А»».

Однако если целью является: «Проверить необходимость, наличие и адекватность соответствия критерию «А», то внутренний аудит будет лучше ориентирован на решение вопросов корпоративного управления, управления рисками и комплаенс.

В этом типе аудита (увеличение стоимости компании) одним из первых шагов необходимо определить, существуют ли прежние комплаенс-риски. Возможно, они уже устранены путем:

- изменения процессов (например, компания больше не занимается этим продуктом или компания больше не использует этот производственный процесс);
- передачи их кому-то другому (например, субподрядчику);
- реорганизации бизнес-процессов, изменения местоположения или переоснащения (возможно, устранили, передали или уменьшили риск).

Отсутствует риск отсутствует требование соответствия, а увеличение стоимости компании происходит за счет устранения расходов по исполнению уже не требуемого соответствия. При хорошем понимании текущего уровня рисков и их источников, следующим шагом является рассмотрение требований к адекватности и эффективности контрольных процедур. Это требует понимания причин и источников риска и технологии контроля. «Требуется ли контроль? Рассматривает ли он первопричину? Есть ли лучшие способы «смягчения» риска?» Отвечая на эти вопросы, внутренний аудит может выявить ненужные, неэффективные или излишние контроли, что может снизить стоимость комплаенс при одновременном снижении рисков. Дальнейшим шагом будет осуществление традиционных аудиторских действий (т.е. просто контроль соблюдения требования). Если внутренний аудитор обнаружил несоответствие, недостаточно рекомендовать «делать «А»». Рекомендации должны устранять первопричину, в том числе определять, почему соответствие не выполняется. Было ли руководство осведомлено об этом требовании? Менеджмент способен исполнять требование? Имеются ли компенсирующие средства управления риском несоответствия, которые должны быть реализованы?

Внутренние аудиторы должны соотносить выявленное несоответствие с целями компании и не просто требовать «делать «А»», а обосновать это и дать рекомендацию, которая поможет менеджменту. Кроме того, сама процедура аудита должна быть выполнена эффективно, с максимальным использованием методов анализа данных. Выполнение комплаенс-аудита надлежащим образом и эффективно (а не просто «сделали ли вы «А»?»)»

приведет к значительному повышению значимости этого типа аудита, а так же снизит предвзятость к нему [4].

Как было сказано выше, риски, связанные с несоответствием каким-либо требованиям, воздействуют на всю деятельность компании. Высшее руководство может увеличить стоимость компании и улучшить ее имидж среди стейкхолдеров, используя внутренний аудит для управления комплаенс-рисками и усиления комплаенс-контроля, а для этого необходимо:

- внедрить функцию комплаенс в компании;
- определить координатором решения задач комплаенс-контроля руководителя уровня заместителя генерального директора;
- поручить внутреннему аудиту осуществление независимой оценки эффективности комплаенс-контроля;
- требовать от него выполнения комплаенс-аудита надлежащим образом и эффективно.

Таким образом, применение функций комплаенс-контроля позволит управлять рисками возникновения расходов (убытков), возникающими вследствие несоблюдения компанией требований законодательства Республики Казахстан, в том числе нормативных правовых актов уполномоченного органа, а также внутренних правил и процедур компании.

Список использованной литературы

1. Зверев Е. Внутренний аудит – основной инструмент контроля эффективности комплаенс-контроля [Текст] / Акционерное общество: вопросы корпоративного управления // - 2018. - № 4. - С. 167-172.

2. Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Швырева О.И. Современные системы внутреннего контроля [Текст]: учебное пособие. / М.: Высшее образование, - 2016. - 136 с.

3. Колесникова Е.Н. Комплаенс-контроль – новый уровень обеспечения экономической безопасности предприятия [Текст] / Экономика и финансы организации и государства // - 2012. - №4(6). - С. 8-15.

I. Khelil, H. Khlif. Internal auditors' perceptions of their role as assurance providers: a qualitative study in the Tunisian public sector [Text] / Meditari accountancy research // – 2021. – Vol. 30. Issue 1. – P. 121-141.

<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85100536161&origin>