

УДК 657.63

Л.А. Юдинцева

Вятский государственный агротехнологический университет, Киров,
email: youlara777@mail.ru

РАЗРАБОТКА КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР КАК ЭЛЕМЕНТ КОМПЛАЕНС-ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Ключевые слова: комплаенс-политика, средства контроля, контрольные процедуры, система внутреннего контроля, риск.

В статье раскрывается практическое предназначение политики комплаенс-контроля посредством исследования встроенных в данный механизм рабочих элементов - процедур контроля. Представлены варианты разработки процедур контроля в рамках многоаспектности задач комплаенс-политики с целью более эффективной идентификации рисков. Применение предложенного в статье авторского подхода к исследованию функционирования комплаенс-политики как формы внутреннего контроля позволит выявить существенный риск-ориентированный инструментарий, направленный на оценку вероятности возникновения и значительности искажений при формировании отчетных данных в разрезе источников риска, комплаенс-процессов и предпосылок подготовки информации.

L.A. Yudinseva

Vyatka State Agrotechnological University, Kirov, email: youlara777@mail.ru

DEVELOPMENT OF CONTROL PROCEDURES AS AN ELEMENT OF THE ORGANIZATION'S COMPLIANCE POLICY

Keywords: compliance policy, controls, control procedures, internal control system, risk.

The article reveals the practical purpose of the compliance control policy through the study of the working elements built into this mechanism - control procedures. Options for developing control procedures within the framework of the multidimensional tasks of compliance policy in order to identify risks more effectively are presented. The application of the author's approach proposed in the article to the study of the functioning of compliance policy as a form of internal control will reveal a significant risk-oriented toolkit aimed at assessing the likelihood and significance of distortions in the formation of reporting data in the context of risk sources, compliance processes and prerequisites for the preparation of information.

Введение Западный опыт разработки комплаенс-политики в настоящее время активно внедряется и используется в практике бизнеса российских компаний. Комплаенс-контроль по праву считается одной из прогрессивных форм внутреннего контроля, поскольку осуществляет мониторинг соответствия деятельности фирмы нормам современного законодательства, как на российском, так и на международном уровне. Появление на различных сегментах отечественного рынка крупных иностранных конкурентов привносит в аналитическую и учетно-контрольную среду организации определенные новации, что требует совершенствования применяющихся и формирования новых методов контроля, способных своевременно отразить негативные факторы внешней и внутренней среды, которые могут явиться источниками разного рода рисков.

Сравнительно новое направление комплаенс-контроля в российской экономике требует разработки адекватной политики, объединяющей не только процедуры выявления и оценки рисков, но и установление порядка внутреннего взаимодействия компонентов в рамках системы контроля для принятия комплексных решений. Актуальность и значимость вопросов, направленных на изучение содержания комплаенс-политики не вызывает сомнения, так как получение ощутимого экономического эффекта в виде достоверного финансового результата деятельности компании превосходит незначительность затрат на организацию и внедрение данного процесса.

Цель исследования

Анализ механизма комплаенс-контроля организации посредством изучения интеграции контрольных процедур, способствующих установлению ключевых

элементов (средств контроля) в целях эффективной разработки содержания соответствующей политики, способной противостоять угрозам экономической безопасности организации в рамках подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Материал и методы исследования

В процессе исследования проанализирована нормативно-правовая база в области организации и внедрения комплаенс-политики на предприятии, изучены труды отечественных ученых на поставленную проблему, отражена собственная точка зрения автора. Результаты исследования достигнуты посредством применения методов сравнительного и логического анализа, обобщения.

Результаты исследования и их обсуждение

Финансово-хозяйственный механизм каждого экономического субъекта сопряжен с понятием «риск», поскольку наряду с развитием личной инициативы в рамках предпринимательской деятельности товарно-денежные отношения сопровождаются высокой конкурентностью, маржинальностью, ростом доходов фирмы или надвигающимся банкротством. Природа риска неоднородна и обусловлена влиянием как субъективных, так и объективных факторов. Однако, стоит принимать во внимание, что каждому экономическому риску присущ в той или иной степени процесс управления, который заключается в выявлении, регулировании и устранении рисков событий и порождающих их факторов. Следовательно, на риск можно повлиять (в том числе и устранить) путем разработки специальных мероприятий, основой которых будет являться целенаправленный, грамотно организованный, своевременный и систематический контроль всех без исключения хозяйственных сегментов деятельности предприятия [1].

В структуре экономических рисков лидирующую позицию занимает человеческий фактор, являющийся основным индикатором возникновения и проявления данного явления в предпринимательской деятельности. В то же время фактором подавления риска, заключающимся в разработке контрольных процедур, также яв-

ляется человеческий ресурс. Поэтому залогом успешной деятельности экономического субъекта и надежности финансовой отчетности является эффективная работа системы внутреннего контроля – процесса, не ограниченного рамками функций бухгалтерского учета и аудита, в который вовлечены все сотрудники предприятия.

В условиях динамичных рыночных отношений система внутреннего контроля не может быть статичной, поэтому нуждается в постоянном обновлении [2]. «Пороговую» функцию обеспечения экономической безопасности предприятия выполняет комплаенс-контроль, являющийся интегративной частью рассматриваемой системы и позволяющий выявлять профессиональные ошибки персонала компании. В этой связи происходит взаимодействие экономической (стабилизация и эффективность работы бизнес-процессов фирмы) и правовой (осуществление функций, базирующихся на норме закона) основы комплаенс-контроля, которые устанавливают его сущность и значение.

Эффективность комплаенс-контроля в разрезе реализации многоаспектных задач управления рисками сводится к грамотной разработке комплаенс-политики, которая может включать различные разделы по управлению рисками. В зависимости от предназначения и функций комплаенс-политики можно выделить определенные группы источников рисков, на основе которых в дальнейшем будет реализовано практическое применение методов управления посредством разработки определенных процедур контроля (табл. 1).

Таким образом, разработка процедур контроля в зависимости от источника риска предопределяет блокирование рисков контрольной среды. Данная концепция контрольного механизма предполагает создание своеобразной ниши для каждой процедуры контроля, отвечающей за определенный параметр возникновения риска (стадия, характер, траектория действия и т.д.), что позволит своевременно разработать соответствующие средства контроля, способные точно подавлять широкий спектр рисков. Следовательно, внедрение контрольных процедур, как действий, направленных на минимизацию риска, будет способствовать реализации установок руководства на практике [3].

Таблица 1

Процедуры контроля комплаенс-политики на основе источников риска

| Источник риска | Процедура контроля | Практическая реализация |
|---|--|---|
| В зависимости от стадии риска | | |
| Начальный (первичный) | Ознакомление с корпоративным кодексом этики | Предусмотрение дисциплинарных мер в ответ на неприемлемое поведение сотрудников |
| Текущий | Ежегодный анализ и обновление бизнес-плана компании | Выявление и оценка бизнес-рисков руководства по реализации политики фирмы |
| Повторяющийся | Систематический анализ должностных обязанностей сотрудников | Проверка соответствия полномочий и ответственности объему обязанностей сотрудника |
| В зависимости от характера риска | | |
| Финансовые | Периодическая проверка компетентным сотрудником отдельных операций бухгалтерского учета в случаях изменения законодательства | Определение несоответствия отдельных фактов ведения бухгалтерского учета требованиям законодательства |
| Операционные | Автоматизированная взаимосвязь бизнес-процессов организации | Установление полноты и своевременности информации в разрезе каждого бизнес-процесса |
| Управленческие | Пересмотр и обновление кадровой политики предприятия | Систематическая ротация сотрудников |
| В зависимости от траектории действия риска | | |
| Прямые | Контроль сроков оплаты счетов для избежания штрафных санкций за нарушение договорных обязательств | Анализ отсутствия платежей по коммерческим сделкам |
| Косвенные | Проверка нормативных требований охраны труда | Установление выполненных нормативов по охране труда на рабочем месте сотрудников |
| В зависимости от места возникновения | | |
| Внешние | Мониторинг экономической ситуации в регионе | Оперативное реагирование на выявленные угрозы экономической безопасности в регионе |
| Внутренние | Периодическая корректировка внутренних нормативных документов предприятия, устанавливающих социально-трудовые отношения | Анализ выполнения положений коллективного договора |
| В зависимости от значимости риска | | |
| Существенные | Регулярная проверка данных бухгалтерского учета компетентным сотрудником | Постоянное повышение квалификации сотрудников бухгалтерской службы |
| Несущественные | Анализ договорных отношений с контрагентами | Своевременное внесение отдельных корректировок в содержание проекта |

Содержание комплаенс-политики можно сегментировать на отдельные комплаенс-процессы, в рамках которых полноценно и эффективно должен осуществляться контроль рисков. При таком варианте разработка процедур контроля

будет направлена на идентификацию проблемных зон в каждом выделенном процессе с целью внедрения мероприятий, обеспечивающих подавление факторов, являющихся причинами возникновения риска (табл.2).

Таблица 2

Процедуры контроля комплаенс-политики в разрезе комплаенс-процессов

| Комплаенс-процесс | Процедура контроля | Практическая реализация |
|--|--|--|
| Изучение циклов деятельности компании | Сверка плановых и фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности организации | Оценка выполнения плановых показателей, выявление и исследование отклонений, анализ понимания работниками стратегии компании, корректировка задач |
| Выявление и оценка комплаенс-рисков | Проверка правоспособности и платежеспособности контрагента при заключении договоров | Снижение рисков неисполнения договорных обязательств или рисков претензий при возмещении ущерба |
| Разработка внутренних локальных документов предприятия | Анализ оформления и содержания документации, установление регламентации действий, осуществление внутреннего контроля всех операций | Назначение сроков и ответственных лиц, контроль своевременности оформления документов, санкционирование операций для подтверждения законности действий сотрудников |
| Анализ деятельности персонала | Аттестация персонала, мониторинг рабочего времени с использованием автоматизированных систем учета, оценка показателей деятельности конкретных подразделений предприятия | Мотивация персонала, понимание своих обязанностей сотрудниками, оценка качества работы, анализ соотношения объемов выполненной работы с нормами рабочего времени |

Сегментируя контрольные процедуры в каждом выделенном комплаенс-процессе, обеспечивается эффективный контроль рисков, заключающийся в понимании содержания комплаенс-политики. Следует подчеркнуть, что выделение комплаенс-процессов и внедрение в них контрольных процедур во многом определяет человеческий фактор, способный предвидеть ценность содержания комплаенс-политики и исполнять свои функциональные обязанности. В каждом сегменте возможно выделить и закрепить комплекс процедур контроля, способных:

- предупреждать риски - путем разработки соответствующих мероприятий, внедренных в повседневную работу сотрудников (например, действовать в рамках законодательства, не нарушая прав контрагентов);
- выявлять опасные зоны - посредством оценки и анализа проблемных зон (например, предотвращение коррупционных и мошеннических схем);
- снижать и ликвидировать рискованные обстоятельства – при помощи систематических мер, способных повлиять

на сознание персонала (например, внедрение специализированных программ обучения, обеспечивающих гарантию знания сотрудниками компании процедур соответствия и понимания своих обязанностей).

Еще более глубоким механизмом влияния комплаенс-контроля является разработка контрольных процедур в разрезе предпосылок подготовки информации. Каждая рассматриваемая предпосылка представляет определенную характеристику (свойство) информации, которые в результате взаимодействия и выполнения способствуют качеству сведений, необходимых как для руководства организации, так и для пользователей. Поэтому разработка и внедрение контрольных процедур на каждой стадии формирования сведений позволяет максимально сократить факторы риска и обеспечить сохранность данных. Рассмотрим процедуры контроля комплаенс-политики в части предпосылок в разрезе видов операций и событий, которые являются первичным звеном формирования учетного процесса (табл.3).

Таблица 3

Процедуры контроля комплаенс-политики предпосылок подготовки информации

| Предпосылка подготовки информации | Процедура контроля | Практическая реализация |
|-----------------------------------|--|--|
| Наличие | Анализ средств контроля в отношении отражения определенных бухгалтерских записей | Установление законности и правомочности совершения бухгалтерских записей сотрудником, выявление необычных, ненадлежащих или нехарактерных для деятельности организации операций |
| Полнота | Выборочная проверка сопоставления накладных на отгрузку товара с записями учета журнала продаж | Выявление неучтенных отгрузок ввиду отсутствия оправдательных документов, пресечение умышленных действий должностных лиц |
| Точность | Сопоставление фактического выхода продукции с нормативным значением израсходованного сырья и материалов на единицу изделия | Анализ отклонений фактического расхода от нормативного, проверка достоверности исчисления финансового результата организации |
| Своевременность признания | Мониторинг своевременности оформления акта оказания услуг | Проверка законности и качества договорной работы на предприятии |
| Классификация | Сверка хозяйственных операций, указанных в первичных учетных документах с данными, отраженными на счетах бухгалтерского учета в информационной системе предприятия | Выявление некорректных бухгалтерских записей, несоответствие наименования фактов хозяйственной жизни, отсутствие вспомогательных субсчетов, предназначенных для структурирования и классификации определенной информации |
| Представление | Систематическое выборочное подтверждение корректности формирования информационного потока в системе бухгалтерского учета предприятия | Определение правильности и понятности раскрываемых фактов хозяйственной жизни организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности |

Разработка контрольных процедур в разрезе предпосылок подготовки данных способствует формированию конкретных средств контроля, интегрируемых в учетный процесс. В зависимости от специфики отражения фактов хозяйственной жизни перечень контрольных процедур на определенном участке бухгалтерского учета может быть разным, сохраняя при этом общий порядок действий [4]. Каждое средство контроля будет нацелено на конкретный риск, выполняя роль индикатора и свидетельствуя об изменении какого-либо исследуемого параметра.

Можно предположить, что система контрольных процедур, нацеленная на идентификацию точечных средств контроля, должна учитывать:

- минимизацию рисков – инициировать потенциальные риски и функционировать с уже выявленными рисками

для недопущения повторений искажений в будущем;

- предотвращение финансовых потерь – рассчитывать ценовой эффект от внедрения по сравнению с расходами на организацию;

- соблюдение нормативно-правовой базы – действовать в рамках законодательства, не нарушая прав участников сделки;

- совершенствование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля – выявлять и пресекать факты коррупционных взаимодействий и схем мошенничества;

- выявление профессионализма и компетенции персонала – уметь работать с автоматизированной системой учета, новыми цифровыми платформами, своевременно повышать квалификацию сотрудников, оперативно производить корректировку данных;

- повышение инвестиционной привлекательности фирмы – структурировать систему предупреждения рисков в целях получения положительных отзывов о компании.

Разработка контрольных процедур в системе комплаенс-политики должна быть направлена, прежде всего, на их взаимодействие, исключая дублирование, что позволит эффективно использовать средства контроля и более детально разобраться в особенностях каждого комплаенс-процесса, выявляя актуальные нарушения. Эффективность реализации информационно-коммуникационных задач достигается посредством взаимосвязанного выполнения функций всех элементов комплаенс-системы [5].

Выводы

Учитывая многообразие рисков, имеющих разный характер и основания возникновения, экономическому субъекту целесообразно рекомендовать ввести специальные разделы в комплаенс-политике по управлению определенной группой рисков (например, противодействие легализации доходов, возникновение конфликтных ситуаций, конфиденциальность данных и т.д.). Разделение комплаенс-политики по целям и задачам будет способствовать определенной направленности ее реализации, не вызывая сомнений в общности методов осуществления контроля.

Главным аспектом разработки контрольных процедур, являющихся

основой комплаенс-политики в настоящее время, является отслеживание тенденций – маркеров, потенциально подвергающих разного рода рискам деятельность экономического субъекта. Поэтому очень важно детализировать комплаенс-политику и выделить контрольные процедуры в разрезе источников риска, основных комплаенс-процессов и предпосылок подготовки информации. При таких вариантах сегментирования работы становится возможным:

- предусмотреть наиболее рисковую зону в бизнес-процессах предприятия;
- организовать более детальный контроль в разрезе сотрудников;
- выявить приспособления в части средств контроля к определенным изменениям в деятельности фирмы.

Таким образом, основой каждой комплаенс-политики является отношение человека к своим функциональным обязанностям, другим работникам и к организации в целом, что способствует обеспечению ответственности бизнеса на российском рынке, снижению репутационных потерь фирмы, противодействию незаконных действий персонала, гарантии соответствия нормам и ожиданиям общества и контрагентов. Поэтому разработка контрольных процедур, как элемента функционирования комплаенс-политики, должна быть направлена на понимание общей цели и стратегии фирмы при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Библиографический список

1. Юдинцева Л.А. Проблемы и перспективы реализации комплаенс-контроля в организациях АПК в условиях цифровой трансформации // Аудитор. 2023. Т. 9. № 5. С. 27-32.
2. Губачев Н.Н. Некоторые аспекты развития системы внутреннего контроля на предприятии // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. 2024. Т. 23. № 1. С. 43-47.
3. Прасолов В.И., Земсков В.В. Противодействие корпоративному мошенничеству: контрольные процедуры в сфере закупок // На страже экономики. 2020. № 4 (15). С. 61-67.
4. Бубновская Т.В., Романова Д.С. Основные контрольные процедуры, осуществляемые ответственными лицами, для минимизации ошибок в ведении бухгалтерского учета // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2022. № 6-2. С. 211-217.
5. Якимова В.А., Радомский В.С. Комплаенс-контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности компаний в сфере электронной торговли // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2021. Т. 17. № 8 (401). С. 1491-1518.