

УДК 338

ВНЕДРЕНИЕ КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЯ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аботурова А.С.

магистрант,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Домрачева Л.П.

к.э.н., доцент кафедры финансов и экономической безопасности,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Аннотация. В данной статье рассмотрены различные формулировки разных авторов и подходы к понятию «комплаенс-контроль». Отмечена историческая сводка по первичному фигурированию комплаенса в зарубежной и российской практиках. Приведены примеры компаний, в которых уже давно успешно внедрена и реализована система комплаенс-контроля. Отмечена широкая специализация строительных организаций, которая и обуславливает достаточно большой спектр для соблюдения законодательства, норм, требований и т.д. Показаны этапы внедрения комплаенс-контроля на предприятии строительной отрасли, в том числе внедрение комплаенс-службы; перечислены основные направления деятельности комплаенс-службы, функции её сотрудников; представлены основные политики и процедуры в области комплаенс-контроля; показаны проблемы, которые данная система решает. По итогу обоснована необходимость и актуальность внедрения системы комплаенс-контроля в деятельность строительных организаций.

Ключевые слова. Комплаенс-контроль, система комплаенс, комплаенс-риски, строительная организация, комплаенс-служба, аудит

IMPLEMENTATION OF COMPLIANCE CONTROL IN CONSTRUCTION ORGANIZATIONS

Aboturova A.S.

Master's student,

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Domracheva L.P.

Ph. D. in Economics, Associate Professor of the Department of Finance and

Economic Security Vyatka State University,

Kirov, Russia.

Annotation. This article discusses various formulations of different authors and approaches to the concept of "compliance control". A historical summary of the primary appearance of compliance in foreign and Russian practices is noted. Examples of companies in which a compliance control system has been successfully implemented and implemented for a long time are given. A wide specialization of construction organizations is noted, which determines a sufficiently large range for compliance with legislation, norms, requirements, etc. The stages of implementation of compliance control at the enterprise of the construction industry, including the introduction of compliance services, are shown; the main activities of the compliance service, the functions of its employees are listed; the main policies and procedures in the field of compliance control are presented; the problems that this system solves are shown. As a result, the necessity and relevance of implementing a compliance control system in the activities of construction organizations is substantiated.

Keywords. Compliance control, compliance system, compliance risks, construction organization, compliance service, audit

Понятие «комплаенс» буквально переводится с английского языка как «соответствовать». Существует множество формулировок и подходов к понятию «комплаенс», рассмотрим их ниже на рисунке 1.

Стандарт ISO 19600:2014	<ul style="list-style-type: none"> • это деятельность по обеспечению юридическим лицом соблюдения обязательных требований путём воздействия на поведение работников и формирования корпоративной культуры.
А. Н. Литвененко, Л. К. Самойлова, А. А. Оляха [3]	<ul style="list-style-type: none"> • COMPLIANCE понимается как достижение организацией соответствия ее деятельности положениям международного и национального законодательства, установленным правилам и стандартам, обеспечение соответствия деятельности организации антикоррупционному законодательству
В. А. Меняева, С. И. Соцкова, О. С. Аксилина, О. А. Наумова	<ul style="list-style-type: none"> • COMPLIANCE-контроль – деятельность хозяйствующего субъекта, нацеленная на согласованное принятие международных и российских законодательных актов, нормативно-правовых документов, деловых обычаев в целях обеспечения финансовой безопасности
Р. Дж. Берби, Р. Дж. Мэй, Р. К. Патерсон	<ul style="list-style-type: none"> • COMPLIANCE есть исполнение экономическим субъектом требований, принятых в соответствующем порядке законодательными органами власти
Ю. Бондаренко [1]	<ul style="list-style-type: none"> • COMPLIANCE – это неотъемлемая часть корпоративной культуры компании, при которой исполнение каждым сотрудником своих должностных обязанностей, должно соответствовать стандартам законности и добросовестности, установленным компанией для ведения своей деятельности
В. И. Прасолов, А. К. Чешунас [5]	<ul style="list-style-type: none"> • COMPLIANCE представляет собой поддерживающий бизнес-процесс. При этом для 54 % компаний до 25 % операционных расходов распределяется на функцию COMPLIANCE.
В. О. Кожина [2]	<ul style="list-style-type: none"> • COMPLIANCE – часть системы внутреннего контроля, объектом управления которого являются COMPLIANCE-риски, целью которого является обеспечение устойчивого развития предприятия

Рис. 1 - Формулировки и подходы к понятию «комплаенс» [составлено автором]

Таким образом, более чёткое и лаконичное понятие «комплаенс-контроля» зафиксировано в Стандарте ISO 19600:2014.

Современный COMPLIANCE является не только антимонопольным, как это было изначально по применению к банковской сфере, так и олицетворяет процесс внутренних изменений в компании с целью повышения эффективности управленческого аппарата.

Стоит отметить, что началом зарождения комплаенса в общемировой практике считается 1977 год, когда был издан «Закон о коррупции за рубежом». А в российской практике впервые понятие «комплаенс-контроля» встретилось в Указании Банка России от 07.07.1999 N 603-У "О порядке осуществления внутреннего контроля за соответствием деятельности на финансовых рынках законодательству о финансовых рынках в кредитных организациях" [2].

В России развитие системы комплаенс-контроля набирает обороты, он успешно внедрён и реализован уже в ряде крупных компаний, таких как: ПАО «СИБУР», ПАО «МТС», КАМАЗ, ДИКСИ, Норникель, Росатом и др. Но и компании строительной сферы стремятся задействовать комплаенс-систему, обусловлено это тем, что внешний мир принуждает к соответствию множеству норм, правил, законов, указов.

Строительная отрасль характеризуется высокой капиталоемкостью, большим количеством рабочих мест, производит продукт, удовлетворяющий широкие потребности общества.

Также особенностью строительной отрасли является то, что она подразделяется на комплаенс-контроль как строительной организации в целом, так и строительного проекта в частности.

Организации строительной сферы достаточно разнообразны по характеру своей деятельности, что представлено на рисунке 2.

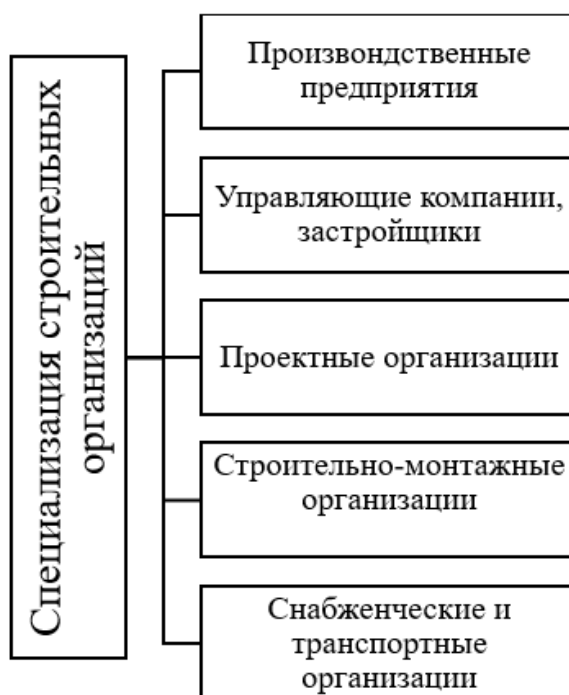


Рис. 2 - Виды предприятий строительной сферы [2]

Именно благодаря разнообразию и специфике деятельности строительных организаций появляется всё большая необходимость соблюдения огромного количества нормативно-правовых актов со стороны финансов, Налогового кодекса и т.д. Это наталкивает на внедрение системы комплаенс-контроля, она помогает избежать штрафов, пени, утраченной прибыли, убытков за нарушение законодательства после проведения аудита [3].

Для действия комплаенс-контроля необходимо внедрить службу комплаенс в организационную структуру предприятия. Она поможет сконцентрировать в себе специалистов разных направлений для большей сплочённости и эффективной работы над развитием комплаенс-системы, которая будет направлена на предупреждение нарушений законодательства. На рисунке 3 перечислены специалисты тех профессий, которые должны присутствовать в службе комплаенс.

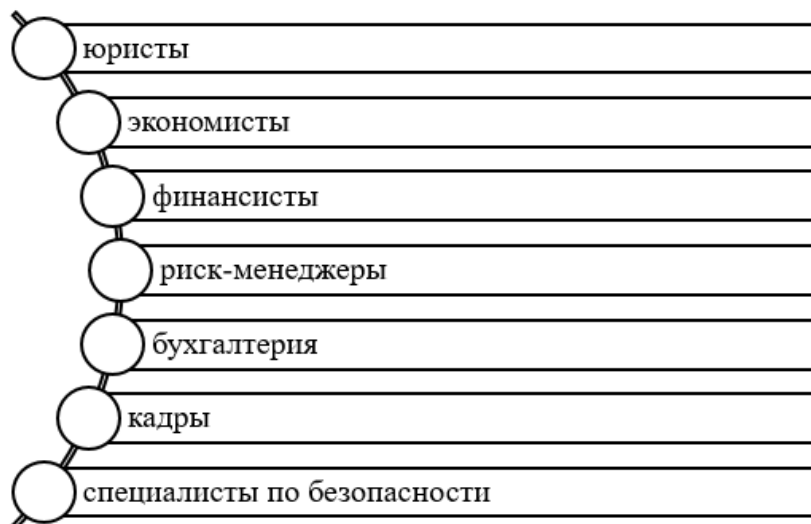


Рис. 3 – Специалисты, входящие в службу комплаенс на предприятии [3]

После внедрения службы комплаенс необходимо разработать ряд нормативных документов, которые будут регулировать комплаенс-контроль в организации. Требования фиксируются в корпоративных приказах, политиках, сводах положений.

Популярные политики и процедуры в области комплаенс-контроля представлены на рисунке 4.

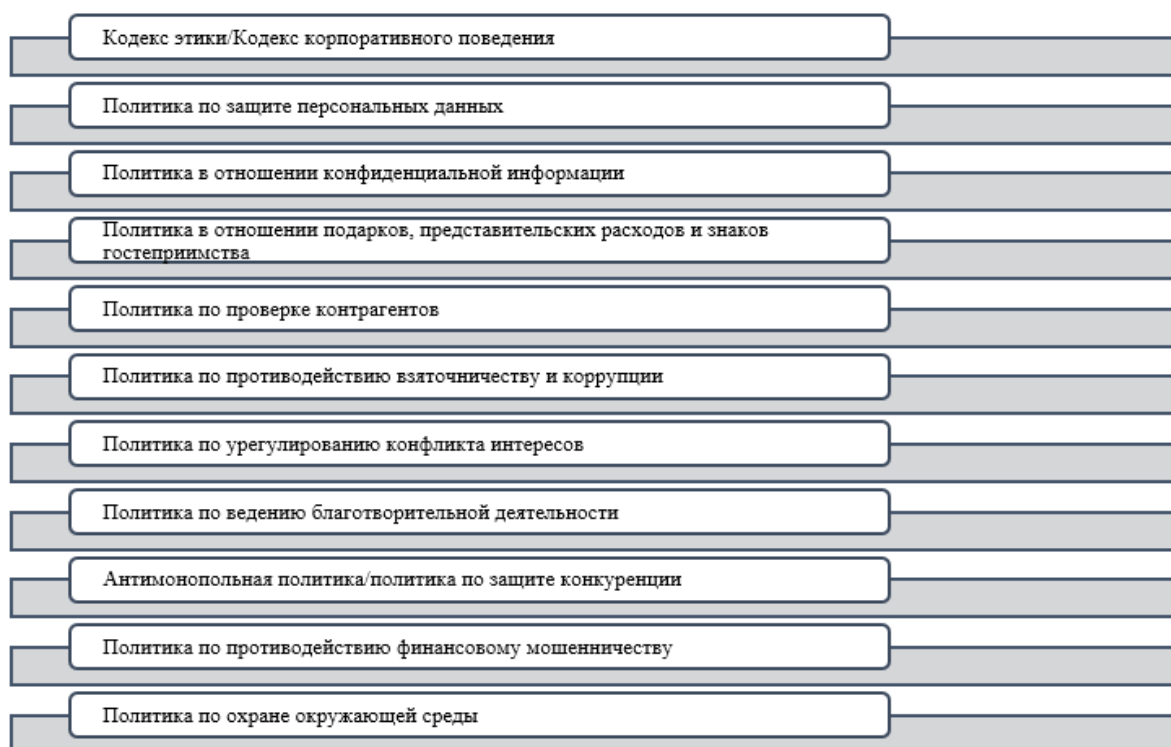


Рис. 4 - Политики и процедуры в области комплаенс-контроля [5]

Всё это поможет сократить нарушения со стороны работы сотрудников и минимизировать риски компаний в процессе деятельности.

По данным исследования, проведённого компанией Делойт Форензик в 2020 году, можно отметить три основных риска, которые минимизирует комплаенс-контроль. Первый-недобросовестные контрагенты, второй-конфликт интересов, третий-коррупционные риски. А хищение и воровство на местах, неэтичное поведение и раскрытие конфиденциальной информации имеют чуть меньшую значимость.

Также в этом исследовании выделили наиболее важные направления деятельности комплаенс службы. Представим их на рисунке 5.

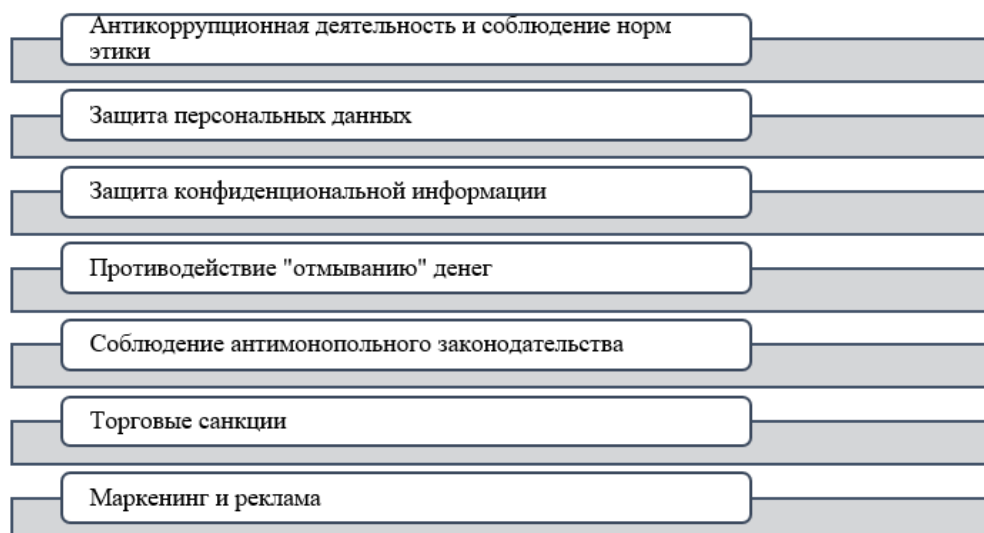


Рис. 5 - Направления деятельности комплаенс службы [1]

Кроме того, были выделены основные функции сотрудников службы комплаенс. Покажем их на рисунке 6.

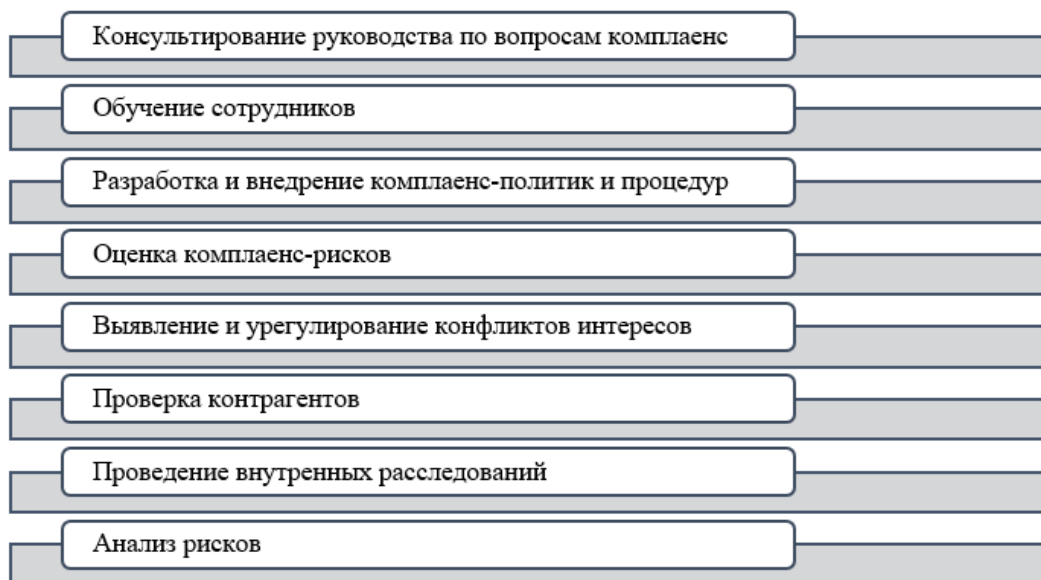


Рис.6 - Основные функции сотрудников службы комплаенс [1]

Комплаенс-контроль, внедрённый в строительных организациях, помогает избежать значительных проблем и выявленных нарушений в ходе аудита. Самые распространённые нарушения строительных компаний представлены на рисунке 7.

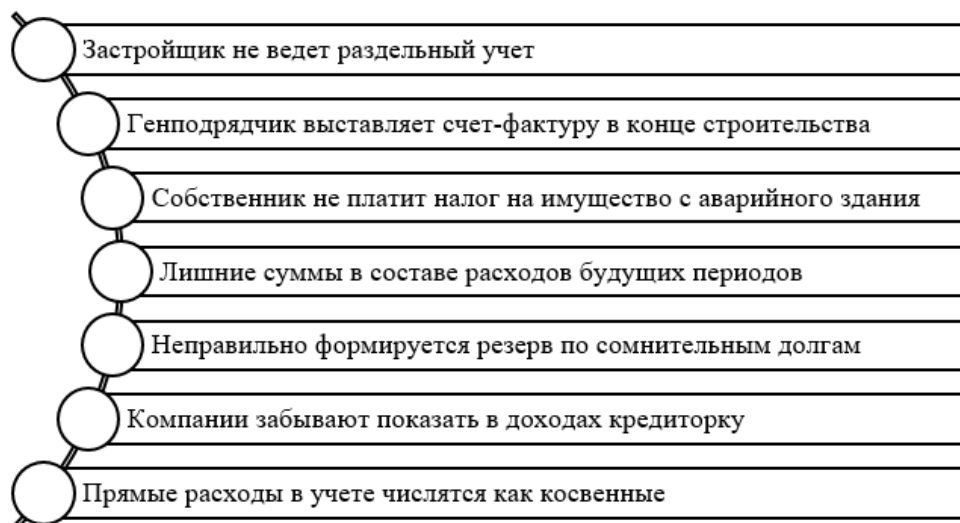


Рис. 7 - Типичные нарушения, выявленные в ходе аудита строительных компаний [6]

Зачастую предприятию помогает избежать множества проблем тщательный регулярный анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, который позволяет достаточно детально изучить не только общий результат предприятия, но и локальные его показатели с помощью проверки не только бухгалтерской отчетности, а ещё и множества других смежных документов навроде отчетов о количестве бракованных изделий, отчетов по результативности подразделений, цехов. Дается объективная оценка, выявляются причинно-следственные связи, судя по которым могут приниматься важные, в том числе управленческие решения, предупреждающие определённые возможные последствия. Необходимо постараться дать прогноз изменения финансовых показателей по ближайший период, проработать ряд действий для избежания нежелательного финансового результата.

Исходя из специфики и рода деятельности строительных организаций, длительности цикла производства, преимущественно проектных мероприятий, множества стейкхолдеров, стоит отметить, что строительным организациям характерен неточный подсчёт себестоимости конечного продукта, таким образом, не всегда удается добиться эффективной системы учета расходов.

Но в свою очередь, взаимодействие строительных организаций со множеством стейкхолдеров мотивирует тщательно следить за составлением финансовой отчетности не только ради проверок со стороны налоговой системы, но и ради поддержания хорошей репутации для дальнейшего сотрудничества.

Именно для ликвидации данных проблем и внедряется система комплаенс-контроля в строительных организациях. Ей необходимо работать над смягчением или устранением потенциальных рисков организации. Для этого чаще всего используют «карту рисков», которая представляет собой перечень всех имеющихся рисков, оцененных по значимости и вероятности наступления.

Риски могут быть связаны с нестабильной экономической обстановкой, различными ограничениями вследствие пандемии, ограниченностью ресурсов, изменениями законодательной базы, некомпетентностью кадров и т.д.

Комплаенс-контроль - это многоступенчатый процесс по выявлению и работе с рисками, который состоит из множества элементов. Каждый элемент можно обозначить как этап по работе контроля за рисками. Для решения основных задач комплаенс-контроля должно реализовываться как минимум несколько последовательных этапов, состоящих из элементов. Элементы, составляющие процедуру комплаенс-контроля представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Элементы процедуры проведения комплаенс-контроля строительного предприятия/проекта [составлено автором]

1.	Организационный элемент
2.	Регуляторные элементы, состоящие из внутренних локальных актов (комплаенс-политик, программ и процедур) строительной организации
3.	Внедренческие элементы комплаенс-контроля
4.	Функциональные элементы, обусловленные разделением полномочий между органами управления по контролю за рисками
5.	Элементы мониторинга и контроля за соблюдением соответствия деятельности строительной организации нормам права
6.	Элементы, связанные с использованием автоматизированных информационных систем всех бизнес-процессов строительной организации
7.	Элементы разностороннего комплаенс-контроля, реализуемого в результате деятельности различных линейных контрольных служб строительной организации
8.	Элементы оценки комплаенс-рисков строительной организации

Таким образом, стоит отметить однозначно положительный эффект от внедрения комплаенс-контроля на предприятиях строительной отрасли.

На первый взгляд кажется, что будут значительные расходы на создание системы комплаенс на предприятии, но в долгосрочной перспективе оказывается, что это помогает значительно сэкономить на отсутствии потенциальных штрафов за нарушения законодательства в результате проверок и аудита.

Не менее важным является то, что комплаенс-контроль минимизирует комплаенс-риски, зачастую предупреждая их.

В целом, благодаря внедрению и реализации комплаенс-контроля на строительном предприятии возрастает его конкурентное преимущество на рынке за счёт хорошей репутации в области соответствия нормативно-законодательной базы и высокого уровня удовлетворенности контрагентов, персонала и других стейкхолдеров компании.

Библиографический список

1. Бондаренко Ю. Эффективное управление compliance-рисками: системный подход и критический анализ // Корпоративный юрист. 2008. № 6. С. 29–32.
2. Кожина В. О. Комплаенс-контроль в деятельности организаций // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Т.9, № 11-1. С. 166–172.
3. Литвененко А. Н., Самойлова Л. К., Ольха А. А. Организационно-правовые аспекты имплементации комплаенс-функции в систему внутреннего контроля отечественных предприятий // Вестник Московского университета МВД России. 2019. № 6. С. 43–51.
4. Попондопуло В. Ф., Петров Д. А. Комплаенс как правовой инструмент минимизации рисков и профилактики правонарушений // Вестник СПбГУ. 2020. Т. 11, № 1. С. 102–114.
5. Прасолов В. И., Чешунас А. К. Аутсорсинг комплаенс-процедур как способ оптимизации расходов на комплаенс-функцию // Российский экономический вестник. 2020. Т. 2, № 2. С. 19–24.

6. Burby R. J., May P. J., Paterson R. C. Improving compliance with regulations: Choices and outcomes for local government // Journal of the American Planning Association. 1998. № 64 (3). P. 324–334.

Оригинальность 84%