

Интернет-журнал «Отходы и ресурсы» <https://resources.today>
Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling

2023, Том 10, № 1 / 2023, Vol. 10, Iss. 1 <https://resources.today/issue-1-2023.html>

URL статьи: <https://resources.today/PDF/27ECOR123.pdf>

DOI: 10.15862/27ECOR123 (<https://doi.org/10.15862/27ECOR123>)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Бабукин, Г. М. Особенности функционирования системы комплаенс-контроль в сельском хозяйстве /
Г. М. Бабукин // Отходы и ресурсы. — 2023. — Т. 10. — № 1. — URL:
<https://resources.today/PDF/27ECOR123.pdf> DOI: 10.15862/27ECOR123

For citation:

Babukin G.M. Features of the functioning of the compliance control system in agriculture. *Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling*. 2023; 10(1): 27ECOR123. Available at:
<https://resources.today/PDF/27ECOR123.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.) DOI: 10.15862/27ECOR123

УДК 338.43

Бабукин Георгий Максимович

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Факультет «Экономики и бизнеса»
E-mail: wurmchen@mail.ru

Научный руководитель: **Боташева Людмила Хасановна**

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Доцент Департамента экономической безопасности и управления рисками
Кандидат экономических наук, доцент
E-mail: LNBotashева@fa.ru

Особенности функционирования системы комплаенс-контроль в сельском хозяйстве

Аннотация. В работе представлены результаты анализа характеристики использования комплаенса-контроля в практике сельскохозяйственных предприятий. Актуальность исследования на выбранную проблематику обусловлена тем, что комплаенс-контроль формирует системную направленность управленческих процессов внутри сельскохозяйственной организации, которые обеспечивают эффективное управление рисками, экономическую безопасность и устойчивость. В рамках статьи рассмотрены теоретические аспекты понятия «комплаенс-контроля». Проанализировано взаимодействие комплаенса-контроля с соблюдением законодательства антимонопольного регулирования. Определена роль в комплаенс-контроле механизма внутреннего контроля сельскохозяйственного предприятия. Рассмотрены основные методы и инструменты системы риск-менеджмента, обеспечивающего достижение целей комплаенс-контроля сельскохозяйственной организации.

Система управления рисками в сельскохозяйственной организации способствует применению мероприятий и решений, которые обеспечивают снижение негативного влияния рисков внутренней среды и угроз внешней среды. Это проводится с помощью механизма раннего обнаружения факторов, приводящих к рискам и угрозам деятельности предприятия. Процедура контроллинга при контроле эффективности финансовой и производственной деятельности сельскохозяйственной организации обеспечивает функционирование системы бухгалтерского учета и экономическую безопасность.

Авторы приходят к заключению, что эффективным решением для организации эффективной системы риск-менеджмента на сельскохозяйственном предприятии является безусловная комбинация различных методов. Каждый из них используем для определенных видов и форм угроз предпринимательской деятельности. Касаемо общего механизма комплаенс-контроля, то его использование в практике сельскохозяйственных организаций российской экономики обусловлено необходимостью соблюдения различных регламентов, обязательств и правил, от которых зависит экономическая безопасность и эффективность коммерческой деятельности. В нынешних условиях нестабильности комплаенс-контроль обретает большую практическую ценность и популярность среди предприятий сельского хозяйства.

Ключевые слова: сельское хозяйство; сельскохозяйственные предприятия; комплаенс-контроль; комплаенс; управление рисками; антимонопольное регулирование; риск-менеджмент

Введение

Экономическая безопасность и эффективность хозяйственной деятельности сельскохозяйственного предприятия зависит не только от процессов производства и реализации продукции, но и от применения таких инструментов управленческой деятельности, как комплаенс-контроль.

Под понятием «комплаенс-контроль» подразумевается комплекс инициатив и мероприятий, который направлен на предупреждение противоречащих нормативно-правовому полю действий сотрудников и менеджеров предприятия, чтобы обеспечить соблюдение принятых законов со стороны регуляторов рынка.

Управление комплаенс-контролем в сельскохозяйственной организации включает в себя управленческий процесс, где внедряются инструменты по обеспечению соблюдения принятых правил и нормативов. Среди них различают внутренние стандарты и документы, принятые при регистрации предприятия, а также внешние нормативно-правовые требования и законы.

При проведении комплаенс-контроля в сельском хозяйстве объектом считаются риски внутренней среды и угрозы внешней среды компании, которые напрямую и/или косвенно связаны со спецификой коммерческой деятельности сельскохозяйственной организации [12].

Инструменты и методы комплаенс-контроля сельскохозяйственной организации ставят за цель выявление нарушения комплаенса, чтобы защитить компанию от совершения данных нарушений, которые влекут за собою различные ущербы, среди которых:

- наступление репутационных рисков и снижение репутации предприятия;
- назначение финансовых штрафов со стороны государственных регуляторов;
- направление запрета на ведение экономической деятельности в определенной сфере экономики.

Цель исследования заключается в анализе целесообразности внедрения механизмом комплаенс-контроля в деятельность сельскохозяйственных компаний как способ снижения рисков организации.

Объектом исследования является комплаенс-контроль как элемент экономической безопасности в организации. Предметом исследования является особенности внедрения механизма комплаенс-контроля в деятельность организаций сельскохозяйственной сферы.

1. Методы и материалы

При написании научной публикации авторами использовались следующие методы: сравнительный и статистический анализы, анализ и обобщение нормативно-правовых актов и документов, научных исследований и статей, табличные и графические способы визуализации статистических данных.

Для достижения данной цели в работе были поставлены следующие задачи:

- проанализировать специфику нарушений в сфере сельскохозяйственной деятельности организаций;
- изучить практики комплаенс-контроля на примере конкретной организации;
- выявить специфику системы управления рисками в сельскохозяйственных компаниях;
- провести сравнительный анализ методов реагирования на риски сельскохозяйственной организации.

При подготовке материала были изучены работы авторов по проблемам комплаенс-контроля, управления рисками и рисков в сфере сельского хозяйства. В работе представлены труды следующих авторов: М.М. Алешин, Е.И. Алешина [1], Н.Ю. Бурдукова [2], О.Ю. Гнеденкова [3], С.В. Головин, М.С. Луценко, О.О. Шендрикова [4], Н.А. Ермакова, Ч.Ф. Ахуньянова [5], А.А. Живора [6], А.Д. Захаров [7], Н.Ш. Иванченко, Т.Х. Хошимов, О.М. Киселев [8], М.С. Катаргулова, Н.А. Кабанова [9], В.В. Кванина [10], Г.В. Княгинина [11], В.Е. Кононенко [12], З.Ф. Мухамадеева, Л.Н. Пономарева [13], Н.И. Пшиканоква [14], Г.Г. Сунаева, К.А. Петрова [15], М.Т. Шабанова [16], В.А. Якимова [17].

В работе также уделено внимание опыту в сфере комплаенс-контроля агропромышленного предприятия ПАО «ФосАгро».

2. Результаты и обсуждения

Система комплаенс-контроля рассматривается организациями как элемент риск-менеджмента, при этом отечественная система комплаенс контроля не обрела целостный формат и подразумевает различные подходы к решению задач по предотвращению и минимизации рисков [8; 9].

Комплаенс-контроль организации можно рассматривать с двух сторон:

1. Он основан на систематическом, предварительном мониторинге событий, которые могут привести к несоблюдению субъектом установленных требований. [5; 16].
2. Он направлен на обеспечение экономической безопасности, имидже и устойчивом развитии [14].

Комплаенс-контроль становится неотъемлемой частью системы минимизации рисков любого современного предприятия, особенно в условиях усиления цифрового влияния как на внутренние процессы компании, так и на особенности взаимодействия с внешней средой [4; 15]. COMPLAINT CONTROL становится экспертно-аналитическим инструментом руководства организации [17].

В рамках этапа развития предприятий сельскохозяйственной промышленности экономики России важен комплаенс-контроль при соблюдении антимонопольного законодательства и в рамках обеспечения налогового администрирования, например, через

систему снижения рисков закупочной деятельности [7]. В результате комплексных мероприятий формируется благоприятная среда для усиления организации на рынке, а следовательно, повышение её стоимости [1].

Необходимость комплаенс-контроля сельскохозяйственных предприятий в рамках антимонопольной политики обусловлена тем, что в отдельных сферах сельского хозяйства наблюдается высокая концентрация доли в руках отдельных компаний, которых можно считать монополиями.

На рисунке 1 отображена статистика выявленных нарушений антимонопольного законодательства, которая сигнализирует о том, что несмотря на снижение динамики, актуальность данного вопроса все еще высокая.

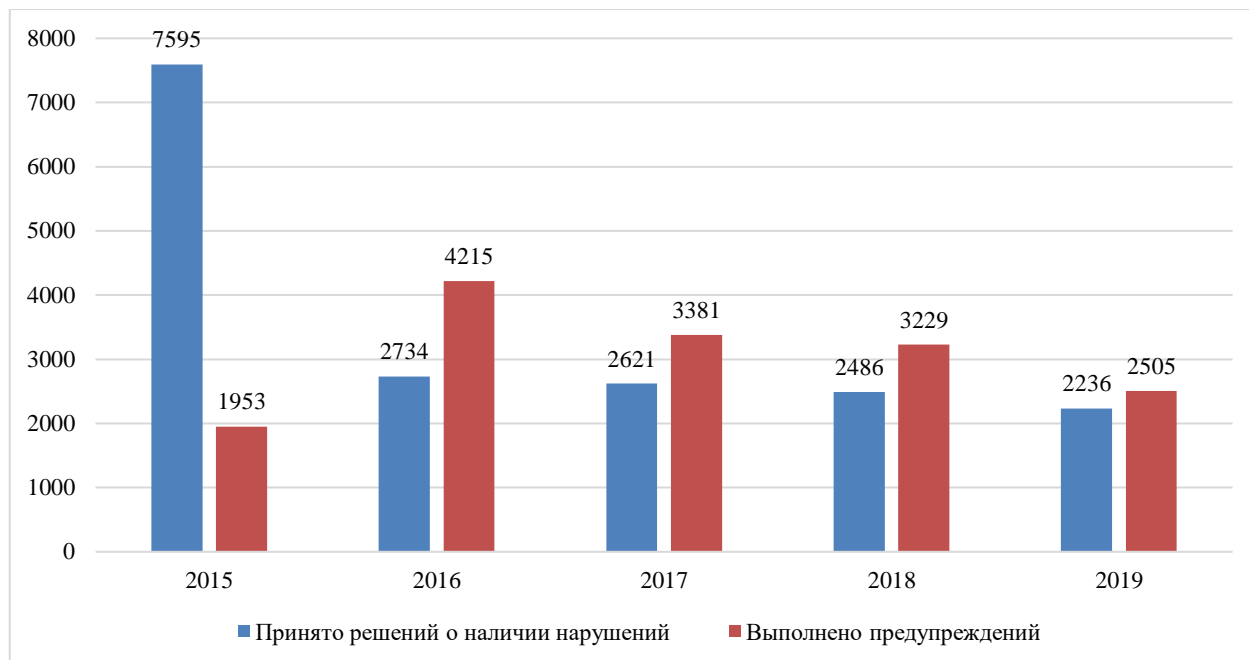


Рисунок 1. Динамика количества выявленных нарушений антимонопольного законодательства в России¹

Одним из механизмов совершенствования антимонопольного регулирования деятельности предприятий-монополий в экономике выступает комплаенс-контроль, который означает следование за западным подходом к системе построения внутреннего контроля и управления риском потери деловой репутации и правовым риском.

Для предприятий-монополистов и других экономических субъектов сельскохозяйственной промышленности России, нарушающих правила антимонопольного регулирования, внедрение комплаенс-контроля означает [10]:

- минимизация рисков антимонопольных нарушений;
- снижение репутационных рисков и угроз получения штрафов;
- снижение уровня нагрузки от регуляторов антимонопольной политики в рамках проведения проверок.

¹ Доклад ФАС о состоянии конкуренции в Российской Федерации. URL: <https://fas.gov.ru/documents/687048> (дата обращения: 01.12.2022).

На рисунке 2 изображена внутренняя структура взаимодействия элементов организационной структуры компании ПАО «ФосАгро» в вопросах проведения комплаенс-контроля.

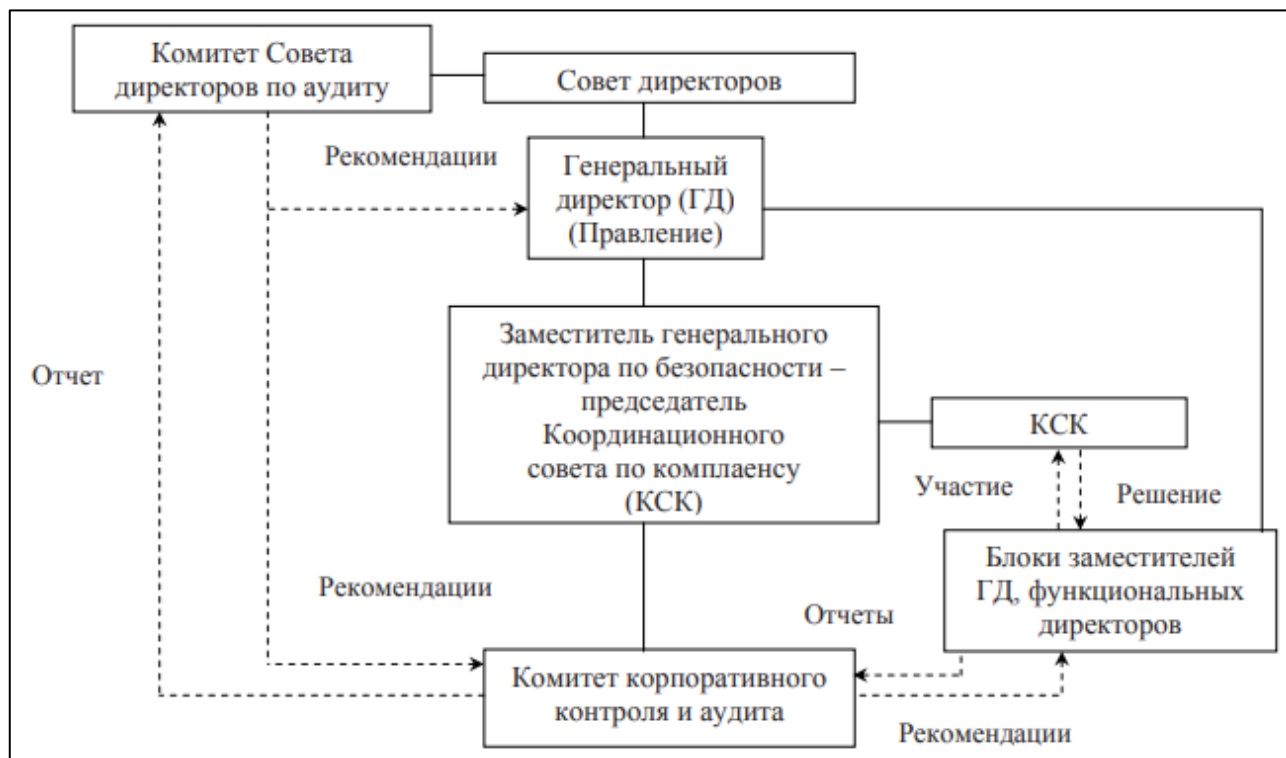


Рисунок 2. Взаимодействие элементов организационной структуры компании ПАО «ФосАгро» в вопросах проведения комплаенс-контроля²

Исходя из рисунка 2, можно заключить следующее, что основными субъектами сельскохозяйственной компании, которые задействованы в комплаенс-контроля являются отделы внутреннего контроля и совет директоров.

Процедура контроллинга при контроле эффективности финансовой и производственной деятельности сельскохозяйственной организации обеспечивает функционирование системы бухгалтерского учета и экономическую безопасность. Организация внутреннего контроля занимает важное место в механизме комплаенс-контроля в сельском хозяйстве.

Проведение контроллинга в системе управления комплаенс-контроля сельскохозяйственной организации состоит из нескольких этапов, формирующих процедуру. Стандартный алгоритм включает в себя следующие этапы [13]:

1. Формируется определение конкретной хозяйственной операции и рисков, которые связаны с нею для осуществления контрольной функции.
2. Определяется ответственное лицо, которое ведет учет по данному объекту и выполняет контрольные процедуры.
3. Проводится документальное оформление хозяйственной операции.
4. Задokumentированная информация отражается в системе учета.
5. Проводятся контрольные процедуры с дальнейшей оценкой их эффективности.

² Принципы корпоративного управления | ПАО «ФосАгро» URL: <https://www.phosagro.ru/sustainability/corporate-governance/> (дата обращения: 01.12.2022).

Организация внутреннего контроля сельскохозяйственной компании в системе управления комплаенс-контроля обеспечивает надежность учетной политики, достоверность финансовой отчетности и противодействие различным внутрикорпоративным формам мошенничества. При этом внутренний контроль проводит управление рисками, снижая угрозы для устойчивости бизнес-деятельности.

Подверженность сельского хозяйства к различным рискам по их виду, вплоть до институциональных, и возможному ущербу [6; 11] приводит к тому, что именно чтобы комплаенс-контроль в сельском хозяйстве был максимально эффективным необходимо внедрение такого элемента управления комплаенс-контроля как система риск-менеджмента.

Система управления рисками в менеджменте сельскохозяйственной организации направлена на анализ и определение основных угроз с целью их мониторинга и дальнейшего устранения. Минимизация различных категорий рисков, в том числе операционной деятельности, повышает экономическую эффективность агробизнеса. Обеспечивается ее финансовая устойчивость перед новыми вызовами в период нестабильности внешней среды.

Механизм управления рисками является целостным и единым для всех подразделений организационной структуры сельскохозяйственного предприятия. А чтобы процесс управления рисками был более эффективным, возможно создание специального органа. Как правило, это актуально для крупных компаний, для которых крайне важно повышение эффективности операционной деятельности.

Таблица 1

**Сравнительный анализ методов реагирования
на риски сельскохозяйственной организации [12; 13]**

Метод	Характеристика	Преимущества	Недостатки
Избежание	Принимаются решения об отказе процессов, которые ведут к рискам	Эффективен для управления критическими рисками деятельности	Неэффективен для рисков минимального уровня влияния
Самострахование	Создается резервный фонд	Покрываются убытки, возникающие из-за рисков	Трудность в прогнозировании возможных убытков
Лимитирование концентрации риска	Формируется лимит для каждого риска деятельности	Плавный переход к методу избежания	Отсутствие эффекта при превышении лимита
Диверсификация	Распределение средств и ресурсов на разные направления деятельности бизнеса	Сокращается негативный урон от влияния определенного риска	Потеря концентрации менеджмента при реализации стратегии
Локализация	Принятие риска для использования возможностей	Сохранение бизнес-проектов и процессов, которые приносят прибыль	Убытки от реализации рисков бизнес-проектов и процессов

Анализируя практику управления рисками в системе корпоративного управления на базе отечественных компаний сельского хозяйства, можно выделить следующие ее характерные качества:

- Применяются меры, направленные на минимизацию негативного воздействия рисков через управление факторами и источниками рисков.
- Проведение постоянного мониторинга анализа и оценки факторов рисков.
- Применение механизма управления рисками, как единого процесса.
- Присутствует отдельный орган, обязанности которого относятся к системе управления рисками.
- Применяется оценка рисков для повышения качества управленческих решений.

В итоге, система управления рисками в сельскохозяйственной организации способствует применению мероприятий и решений, которые обеспечивают снижение негативного влияния рисков внутренней среды и угроз внешней среды. Это проводится с помощью механизма раннего обнаружения факторов, приводящих к рискам и угрозам деятельности предприятия.

В рамках функционирования системы риск-менеджмента возможно применение следующих методов реагирования на риски, как метод избежания, самострахования, лимитирования концентрации риска, диверсификации, локализации. Далее в рамках таблицы 1 рассмотрим основную характеристику каждого метода, включая их преимущества и недостатки.

Выводы

Таким образом, современная деятельность сельскохозяйственных компаний России приводит к формированию актуальных рисков, управление которых стоит в центре задач системы комплаенс-контроля организаций.

В связи с этим, каждая компания уделяет высокий уровень внимания к инструментам управления рисками, связанных с характеристикой ее операционной деятельности. Актуальность таких управленческих решений является желание сформировать механизмы стабилизации деятельности предприятия и ее финансовых показателей, которые подвержены влиянию современных условий кризиса санкций и дестабилизации экономической конъюнктуры рынка сельскохозяйственной продукции.

Отметим рекомендацию, что эффективным решением для организации эффективной системы риск-менеджмента на сельскохозяйственном предприятии является безусловная комбинация различных методов. Каждый из них используем для определенных видов и форм угроз предпринимательской деятельности.

Касаемо общего механизма комплаенс-контроля, то его использование в практике сельскохозяйственных организаций российской экономики обусловлено необходимостью соблюдения различных регламентов, обязательств и правил, от которых зависит экономическая безопасность и эффективность коммерческой деятельности. В нынешних условиях нестабильности комплаенс-контроль обретает большую практическую ценность и популярность среди предприятий сельского хозяйства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алешин М.М. Комплаенс как инструмент повышения стоимости корпорации / М.М. Алешин, Е.И. Алешина // Интернет-журнал «Наукovedение» Том 8, № 5 (2016) <http://naukovedenie.ru/PDF/48EVN516.pdf>.
2. Бурдукова Н.Ю. Система управления рисками: сравнительный анализ методов управления рисками организации // Modern Science. 2022. № 8. С. 14–19.
3. Гнеденкова О.Ю. Современные методы управления рисками в организации // Студенческий вестник. 2021. № 40-4(185). С. 60–61.
4. Головин С.В. Вопросы организации комплаенс-контроля в условиях цифровой экономики / С.В. Головин, М.С. Луценко, О.О. Шендрикова // Вестник ВГУ. Серия: Экономика и управление. 2021. № 2. С. 15–26.

5. Ермакова Н.А. Комплаенс-контроль в системе внутреннего контроля корпораций / Н.А. Ермакова, Ч.Ф. Ахуньянова // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 3(297). С. 2–10.
6. Живора А.А. Классификация рисков сельского хозяйства // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. 2016. № 1(135). С. 186–190.
7. Захаров, А.Д. Комплаенс-система как фактор минимизации рисков в закупочной деятельности // Вестник евразийской науки. 2023. Т. 15. № s1. URL: <https://esj.today/PDF/11FAVN123.pdf>.
8. Иванченко Н.Ш. Пути развития системы комплаенс-контроля: управление комплаенс-рисками компании / Н.Ш. Иванченко, Т.Х. Хошимов, О.М. Киселев // Журнал прикладных исследований. 2021. № 1. С. 52–59.
9. Катаргулова, М.С. Совершенствование элементов функции комплаенс в организации / М.С. Катаргулова, Н.А. Кабанова // Вестник евразийской науки. 2022. Т. 14. № 5. URL: <https://esj.today/PDF/41ECVN522.pdf>.
10. Кванина В.В. Антимонопольный комплаенс и его правовая природа // Вестник ЮУрГУ. Серия: Право. 2019. № 1. С. 46–52.
11. Княгинина Г.В. Классификация институциональных рисков в сельском хозяйстве // Новый университет. Серия «Экономика и право». 2011. № 10(10). С. 37–40.
12. Кононенко В.Е. Комплаенс контроль как система обеспечения экономической безопасности предприятия // Экономика предприятий, регионов, стран: актуальные вопросы и современные практики. 2020. С. 204–206.
13. Мухамадеева З.Ф. Развитие контрольной функции бухгалтерского учета / З.Ф. Мухамадеева, Л.Н. Пономарева // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2020. № 2(152). С. 101–105.
14. Пшиканокова Н.И. Роль комплаенс-контроля в мезоэкономике // Научный вестник ЮИМ. 2015. № 1. С. 10–12.
15. Сунаева Г.Г. Внедрение комплаенс-контроля в условиях цифровизации экономики / Г.Г. Сунаева, К.А. Петрова // Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. Серия: Экономика. 2022. № 2(40). С. 16–23.
16. Шабанова, М.Т. Анализ применения комплаенс-функции на производственном предприятии // Вестник евразийской науки. 2023. Т. 15. № s1. URL: <https://esj.today/PDF/38FAVN123.pdf>.
17. Якимова В.А. Экспертно-аналитический инструментарий комплаенс-контроля // Вестник Амурского государственного университета. Серия: Естественные и экономические науки. 2020. № 91. С. 95–100.

Babukin Georgy Maksimovich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: wurmchen@mail.ru

Academic adviser: **Botasheva Lyudmila Khasanovna**

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: LHBotasheva@fa.ru

Features of the functioning of the compliance control system in agriculture

Abstract. The paper presents the results of the analysis of the characteristics of the use of compliance control in the practice of agricultural enterprises. The relevance of the study on the selected issue is due to the fact that compliance control forms a systemic focus of management processes within an agricultural organization that ensures effective risk management, economic security and sustainability. Within the framework of the article, the theoretical aspects of the concept of "compliance control" are considered. The interaction of compliance control with compliance with antimonopoly regulation legislation is analyzed. The role of the internal control mechanism of an agricultural enterprise in compliance control is determined. The main methods and tools of the risk management system, which ensures the achievement of the goals of compliance control of an agricultural organization, are considered.

The risk management system in an agricultural organization promotes the application of measures and solutions that reduce the negative impact of the risks of the internal environment and threats to the external environment. This is carried out using the mechanism of early detection of factors leading to risks and threats to the enterprise. The controlling procedure in monitoring the effectiveness of the financial and production activities of an agricultural organization ensures the functioning of the accounting system and economic security.

The authors come to the conclusion that an effective solution for organizing an effective risk management system in an agricultural enterprise is an unconditional combination of various methods. Each of them is used for certain types and forms of business threats. With regard to the general mechanism of compliance control, its use in the practice of agricultural organizations of the Russian economy is due to the need to comply with various regulations, obligations and rules on which the economic security and efficiency of commercial activities depend. In the current conditions of instability, compliance control is gaining great practical value and popularity among agricultural enterprises.

Keywords: agriculture; agricultural enterprises; compliance control; compliance; management of risks; antimonopoly regulation; risk management