

Проблемы и перспективы реализации комплаенс-контроля в организациях АПК в условиях цифровой трансформации

Problems and Prospects of Implementation of Compliance Control in Agribusiness Organizations in the Context of Digital Transformation

УДК 657.63

DOI: 10.12737/1998-0701-2023-9-5-27-32

Л.А. Юдинцева, канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов, Вятский государственный агротехнологический университет

e-mail: youlara777@mail.ru

L.A. Yudinseva, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Accounting and Finance Department, Vyatka State Agrotechnological University

e-mail: youlara777@mail.ru

Аннотация. В статье обоснована необходимость реализации системы комплаенс-контроля на предприятиях агропромышленного комплекса. Рассмотрены особенности ее внедрения в условиях цифровой трансформации. Указаны ключевые риски, способные оказать существенное влияние на достоверность формирования отчетных данных предприятий рассматриваемого сектора экономики. Проанализированы основные проблемы при организации механизма комплаенс-контроля как эффективной системы управления минимизацией рисков.

Ключевые слова: комплаенс — контроль, агропромышленный комплекс, система внутреннего контроля, цифровая трансформация, риск, информация.

Abstract. The article substantiates the need to implement a compliance control system at the enterprises of the agro-industrial complex. The features of its implementation in the conditions of digital transformation are considered. The key risks that can have a significant impact on the reliability of the formation of reporting data of enterprises of the considered sector of the economy are indicated. The main problems in the organization of the compliance control mechanism as an effective risk minimization management system are analyzed.

Keywords: compliance control, agro-industrial complex, internal control system, digital transformation, risk, information.

В современных условиях интенсивное развитие и внедрение цифровых технологий значительно сокращает перенос данных в информационную среду, изменяя характер деятельности ведущих отраслей экономики. Являясь неотъемлемым сектором социально-экономической системы, агропромышленный комплекс (АПК) страны нуждается в реформах, поскольку объединенная работа сельскохозяйственных товаропроизводителей направлена, главным образом, на повышение не только объема, но и качества произведенной продукции.

Развитие агробизнеса в своем генезисе имеет как прогрессивное движение, так и элементы регресса, поэтому внедрение цифровой трансформации позволит сократить разрыв между реальными процессами и фактически возможными инновационного управ-

ления сельским хозяйством. Работа сельскохозяйственного производства сопряжена с многочисленными рисками и подвержена системным проблемам, которые являются следствием зависимости от природно-климатических условий, нестабильности экономической обстановки, большой удаленности предприятий от городской среды, затяжного развития нормативно-правовой базы, истощения отдельных видов ресурсов, недостатка знаний в области современных методов и приемов исследования активов. В этой связи практическое внедрение методологии управления рисками с целью формирования эффективной внутренней контрольной системы особенно актуально и связано с необходимостью получения достоверной информации о деятельности хозяйствующих субъектов АПК, повы-

шением экономической безопасности в условиях цифровой экономики.

Риски являются составной частью деятельности сельскохозяйственного предприятия, поскольку представляют собой финансовую и имущественную опасность, которая может быть своевременно спрогнозирована, выявлена и устранена. Противостоять проблемным аспектам, просчитывать возможные пути решения нестандартных ситуаций и предпринимать необходимые решения для развития бизнес-процессов в рамках постоянно увеличивающегося объема информации позволяет

грамотно организованный на предприятии комплаенс-контроль.

В современной литературе существуют различные подходы к значению комплаенс-контроля и связанного с ним инструментария его реализации, что определяет установление принципов и содержания данного процесса (см. табл.1). Следовательно, комплаенс-контроль можно считать прогрессивным инструментом минимизации рисков и неотъемлемым элементом системы внутреннего контроля, который в настоящее время занимает реальные позиции в процессе управления экономическими субъек-

Таблица 1

Подходы к значению и инструментарию комплаенс-контроля

Значение комплаенс-контроля	Инструментарий	Источник
1	2	3
Регулирование локальных рисков и агрегирование результатов работы для оценки совокупного риска	Комплекс мер, встроенных в бизнес-процессы корпорации для ведения контроля в разрезе людей, технических средств и документов	О.Р. Скопенко [12]
Обеспечение устойчивого развития предприятия посредством управления комплаенс-рисками	Служба комплаенс-контроля в рамках корпоративной культуры организации, проведение тренингов для сотрудников с целью разъяснительной работы	В.О. Кожина [9]
Преодоление разрыва между деятельностью компании по получению прибыли и соблюдением нормативных правил и регламентов	Департамент комплаенс-контроля в сфере системы обеспечения защиты персональных данных	В.А. Дадалко, Е.А. Тимофеев [6]
Формирование новой этической среды в различных отраслях народного хозяйства страны, минимизация управленческих рисков, изменение облика бизнес-среды	Корпоративные комплаенс-системы с учетом требований, предъявляемых к системам управления рисками, способные генерировать новые перспективные идеи и совершенствовать механизм управления рисками	О.Н. Кадышева [7]
Укрепление конкурентных позиций, разработка эффективной системы предотвращения рисков компании, выявление и пресечение противоправной деятельности персонала	Комплаенс-служба в виде механизмов анализа, выявления и оценки рисков коррупционно уязвимых сфер деятельности	О.О. Выползова, Ю.В. Маркина [2]
Осуществление контроля над финансовыми потоками, генерация дополнительных доходов, обеспечение отсутствия (или минимизации) рисков репутационного и юридического характера	Комплаенс-подразделение для аккумуляции правил соблюдения организацией при ведении своей деятельности; в целях минимизации издержек возможен найм стороннего специалиста, владеющего комплаенс-методологией, или обучение своего сотрудника.	И.Ю. Грекова [4]
Упорядочение внутренних процессов и внешних взаимодействий организации путем улучшения их соответствия требованиям и стандартам по отношению к самой организации и различным стейкхолдерам	Инструменты сходны с методами контроллинга и в целях управления могут классифицироваться по субъектам (участникам рисков ситуации), видам предотвращаемых рисков и технике осуществления	А.В. Шаркова, Н.В. Бондарчук, Д.В. Лебедева [14]



Окончание табл. 1

1	2	3
Совершенствование процесса принятия управленческих решений, содействие достижению стратегических и тактических целей организации для обеспечения ее устойчивого развития	Методы выявления рисков, механизмы контроля бизнес-процессов и контрольные процедуры, разработанные в соответствии с отраслевой принадлежностью экономического субъекта, нормативно-правовыми актами или ожиданиями регуляторов	Ж.А. Кеворкова, Н.Г.Сапожникова[8]
Создание эффективного механизма по выявлению и анализу коррупционно-опасных сфер деятельности, оценке и управлению рисками при возникновении коррупционных отношений, обеспечение комплексной защиты от иных угроз	Разработка программного обеспечения в правилах внутреннего контроля организации, формирование чек-листа оценки текущего уровня комплаенс-контроля, предложение рекомендаций по образованию, профессиональной подготовке и изменений в культуре персонала организации	Л.В. Голощапова, Е.И. Зацаринная, Г.П. Довлатова [3]
Трансформация инструмента, нацеленного на соответствие регуляторным требованиям, в элемент корпоративной культуры и средство повышения конкурентоспособности и минимизации риска	Цифровой комплаенс-контроль — правила внутренней политики компаний, связанные с широким использованием информационно-коммуникационных технологий	Г.Г. Сунаева, К.А. Петрова [13]

ектами различных секторов экономики, создавая конкурентное преимущество.

Таким образом, современное и актуальное в настоящее время понятие «комплаенс-контроль» лишено однозначного понимания, указывающего на природу содержания элементов контроля. Однако, следует заметить, что все авторы придерживаются сходной позиции, заключающейся в том, что комплаенс-контроль может осуществляться в форме процесса, правил, системы, совокупности приемов и методов, механизма, которые направлены на управление рисками и минимизацию рисков, способных оказать существенное влияние не только на деятельность предприятия, но и нанести определенный ущерб контрагентам. В этой связи внедрение элементов комплаенс-контроля не вызывает сомнений и нуждается в трансформации.

Ежедневная хозяйственная деятельность предприятий агропромышленного комплекса зависит от эффективного применения инструментов управленческой деятельности, поскольку процессы производства, учета и реализации продукции связаны с большим объемом нормативно-правовой базы и сопряжены с различными рисками, обусловленными спецификой и характером работы таких организаций. Главными группами рисков предприятий

аграрной сферы следует считать производственные и рыночные риски, обусловленные входящими в них экологическими, технологическими, социальными, санитарными, политическими и экономическими факторами [5]. Рисковый характер агробизнеса (вплоть до институциональных рисков) является следствием угроз экономической безопасности предприятий. Повышение экономической эффективности и определение финансовой устойчивости организаций обеспечивается минимизацией различных категорий рисков [1]. Процессы производства, распределения, обмена и потребления благ, товаров и услуг, которые включают деятельность предприятий агропромышленного комплекса, характеризуются не только работой его структурных единиц, но и воздействием бизнес — партнеров [10], поэтому появление новых видов рисков, не адаптированных к идентификации разработанными программами контроля, очевиден. Система внутреннего контроля организаций агробизнеса в настоящее время становится пороговой границей появления новых контрольных функций и применения процедур оценки рисков для установления угроз появления недостоверной информации [15].

Залогом успешной деятельности организаций агропромышленного комплекса будет

являться эффективно внедряемый механизм комплаенс-контроля, который в современных условиях должен иметь цифровую форму.

Процесс цифровизации данного механизма позволит:

- сократить определенную долю операций, выполняемых человеком, и уменьшить количество стандартных видов работ;
- уменьшить производственные затраты организации, усовершенствовав процесс сбора и обработки больших объемов информации;
- повысить качество процедур анализа поступивших сведений и осуществить более точный прогноз данных;
- выявить незначительные искажения информации на ранних стадиях их появления и разработать нестандартные пути минимизации имеющихся рисков.

Следует подчеркнуть, что внедрение информационного пространства в экономику агробизнеса сдерживает ряд факторов. Например, каналы рынка сбыта зависят от сезонной деятельности организаций, а отсутствие отслеживания пути сбыта продукции не обеспечивает стимулов для ее производства. Информация об объектах бухгалтерского учета не имеет целостного подхода к сбору, хранению и передаче данных, что ведет к нарушению множества характеристик ее качественного состава [16].

Значительным минусом, влияющим на всестороннее изучение данного механизма и встраивание его в практику работы агропромышленных предприятий, является неразвитость нормативно-правового поля в области ключевых компонентов комплаенс-контроля, а также отсутствие специалистов в данной сфере [9]. Создание обособленного подразделения комплаенс-службы и разработка внутренних нормативных документов, регулирующих

его работу, является наиболее эффективным вариантом для любого агропредприятия. Несмотря на значительные временные и денежные затраты, формирование полноценной комплаенс-политики должно быть независимо от масштабов бизнеса и специфики деятельности организации [11].

Возникающие при реализации комплаенс-контроля затраты времени и денежных средств приводят к недооценке предпринимателями добавленной стоимости, создаваемой комплаенс-контролем для развития бизнеса, что приводит к потере лояльности, снижению интереса и доверия со стороны контрагентов [12]. Установление «узких» мест в данной области внутреннего контроля и выявление рисков существенного искажения должно быть наиболее значимым этапом для формирования надежных отчетных данных при взаимной работе с предприятиями-партнерами. Первоначальный уровень, свидетельствующий о наличии ключевых зон искажения данных, в которых возможны проблемные аспекты, связанные с цифровыми технологиями, необходимо получить путем постоянного анализа и интерпретации сведений.

Задачей цифрового комплаенс-контроля следует считать не только внутреннюю минимизацию рисков финансовых потерь организации, но и работу, направленную на поддержание внешнего доверия со стороны физических и юридических лиц, являющихся бизнес-партнерами. Механизм комплаенс-контроля способен анализировать проблемы предприятий агропромышленного сектора экономики, появляющиеся в результате существования множества разнородных по своей природе рисков, и находить соответствующие решения при помощи внедрения надлежащих инструментов (см. табл. 2).

Таблица 2

Варианты решения проблем организаций агропромышленного комплекса при внедрении цифрового механизма комплаенс-контроля

Фактор риска	Анализируемая проблема	Решение при помощи внедрения инструментов комплаенс-контроля
1	2	3
Обработка большого объема информации	Уменьшение количества искажений, вызванных работой человека	Использование сетевого анализа, формирование метаданных



Окончание табл. 2

1	2	3
Качество договорной работы	Проверка надежности контрагентов	Внедрение системы электронного документооборота, использование технологии big data
Сезонность и цикличность работы предприятий	Процесс формирования отчетности	Применение методов искусственного интеллекта, платформ управления, анализ и обработка данных на основе компьютерного зрения
Реализация определенного процента продукции за наличный расчет	Обработка данных для значительных массивов неструктурированной информации	Формирование единого цифрового ресурса посредством технологий автоматизированных систем (e-discovery)
Причинение ущерба финансовому положению компании	Безопасное осуществление закупок	Создание электронных торговых площадок для осуществления сделок купли-продажи между предприятиями и проведения электронных торгов
Неправомерная деятельность сотрудников предприятия	Блокирование рисков контрольной среды	Применение технологий блокчейн, DLP-системы
Снижение качества почвы и посевного материала, износ техники и оборудования	Повышение эффективности производства и переработки продукции	Использование работы датчиков, контроллеров радиочастотных меток
Снижение конкурентоспособности организаций	Динамика развития предприятия	Автоматизация «горячей линии»
Снижение внутрифирменного контроля	Несоответствие документации нормам законодательства	Внедрение электронной системы проверки (интерактивные чек-листы и чат-боты)

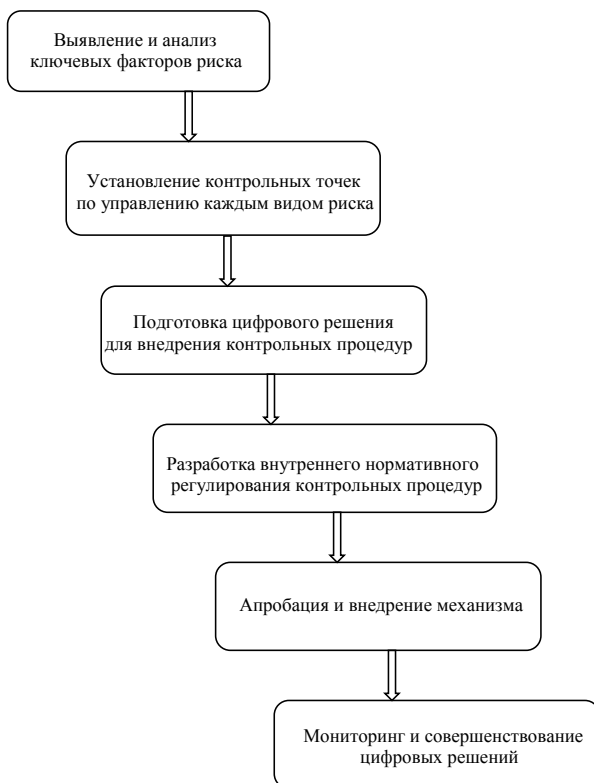


Рис. Алгоритм процесса внедрения инструментов комплаенс-контроля в условиях цифровой трансформации

Переход предприятий агропромышленного комплекса к цифровому механизму комплаенс-контроля позволит анализировать, систематизировать и структурировать большие объемы информации, предотвращать появление ошибок, эффективно управлять персоналом и своевременно реагировать на изменения нормативно-правового поля. Алгоритм процесса внедрения данной системы позволяет определить основные этапы выполнения контрольных процедур (рис.).

Таким образом, в современных условиях функционирования предприятий агробизнеса риски неоднородны по своему генезису, функциональной природе и значению, которое они оказывают. Цифровизация российских сельхозпроизводителей — реальный процесс, который позволяет провести качественную и своевременную оценку существенных рисков для определения критических точек формирования недостоверной информации. Комплаенс-контроль, первоначально выполняющий регуляторные функции, постепенно трансформируется в ключевой элемент внутреннего механизма организаций, отвечающий за по-

вышение конкурентоспособности и минимизацию рисков. Процесс внедрения данного инструмента до сих пор остается выбором предприятий агропромышленного комплекса, однако, использование комплаенс-системы,

обретающей цифровой формат, не вызывает сомнений в той значительной роли, которую она играет как средство, способное максимально обезопасить бизнес.

Литература

1. *Бабукин Г.М.* Особенности функционирования системы комплаенс-контроль в сельском хозяйстве [Электронный ресурс] // Отходы и ресурсы. — 2023. — Т. 10. — № 1. — URL: <https://resources.today/PDF/27ECOR123.pdf> DOI: 10.15862/27ECOR123 (дата обращения: 25.05.2023).
2. *Выползова О.О., Маркина Ю.В.* Система комплаенс как одна из форм управленческого контроля на предприятии // Управление в современных системах. — 2021. — № 4. — С. 51–59.
3. *Голощанова Л.В., Зацаринная Е.И., Довлатова Г.П.* практические подходы к оценке развития системы комплаенс-контроля как элемента организации внутреннего контроля в российской практике // Вестник ЮРГТУ (НПИ). — 2018. — № 6. — С. 63–68.
4. *Грекова И.Ю.* Анализ роли комплаенс-контроля в системе управления рисками коммерческих предприятий // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). — 2019. — № 4 (68).
5. *Гриценко Г.М., Черняков М.К., Чернякова М.М., Чернякова И.А., Громов С.С.* Сущность и экономическое содержание рисков сельского хозяйства в условиях цифровизации // Вестник Евразийской науки. — 2020. — № 6. — URL: <https://esj.today/PDF/13ECVN620.pdf> (дата обращения: 25.05.2023).
6. *Дадалко В.А., Тимофеев Е.А.* Основы формирования комплаенс-контроля в области системы обеспечения безопасности персональных данных // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. — 2020. — Т. 16. — № 2. — С. 339 — 350.
7. *Кадьшишева О.Н.* Комплаенс-система как инструмент контроля в практике менеджмента // Вестник Российского университета кооперации. — 2019. — № 2 (36). — С. 61–64.
8. *Кеворкова Ж.А., Сапожникова Н.Г.* Концептуальные положения комплаенс как формы внутреннего контроля в экономических субъектах // Учет. Анализ. Аудит. — 2020. — № 7(2). — С. 6–16.
9. *Кожина В.О.* Комплаенс-контроль в деятельности организаций // Экономика: вчера, сегодня, завтра. — 2019. — Т. 9. — № 11А. — С. 166–172.
10. *Миронова Н.Н.* Экономическое взаимодействие организаций в условиях цифровой трансформации // экономическое взаимодействие организаций в условиях цифровой трансформации // Вестник национального института Бизнеса. — 2021. — № 41. — С. 4–8.
11. *Плетюхина С.А.* Комплаенс в системе внутреннего контроля организаций различных форм собственности // Научно-исследовательская деятельность в классическом университете: традиции и инновации: материалы Международного научно-практического фестиваля. — Иваново, 2020. — С. 430–433.
12. *Скопенко О.Р.* Проблемы и перспективы реализации системы «комплаенс-контроль» в современном российском бизнесе // Тенденции развития науки и образования. — 2019. — № 50–6. — С. 63–67.
13. *Сунаева Г.Г., Петрова К.А.* Внедрение комплаенс-контроля в условиях цифровизации экономики // Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика, Экономика. — 2022. — № 2 (40). — С. 16–23.
14. *Шаркова А.В., Бондарчук Н.В., Лебедева Д.В.* Комплаенс-контроль — внутренний элемент системы контроллинга // Контроллинг. — 2022. — № 3 (85). — С. 2–9.
15. *Юдинцева Л.А.* Предприятия АПК: риски в современных условиях // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета. — Казань, 2022. — С. 314–320.
16. *Юдинцева Л.А.* Процесс оценки рисков в организациях АПК в условиях цифровой трансформации // Цифровая экономика и управление знаниями: проблемы и перспективы развития: материалы III Международной научно-практической конференции. — Киров, 2022. — С. 89–91.

