

КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЬ В РЕАЛЬНОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ

С. П. Головаченко

*соискатель, Белорусский государственный университет, Закрытое акционерное общество
«Банк торговый капитал», г. Минск, Беларусь, halavachanka@mail.ru*

В статье рассматриваются вопросы совершенствования корпоративного управления в реальном секторе национальной экономики путем внедрения комплаенс-контроля как важного элемента обеспечения экономической безопасности его субъектов. Дополнение уже существующей системы контроля в акционерных обществах, относящихся к государственной форме собственности, таким видом как комплаенс-контроль позволит осуществить процесс адаптации системы корпоративного управления акционерными обществами к международным стандартам с учетом требований национального законодательства.

Ключевые слова: комплаенс-контроль; корпоративное управление; корпоративный секретарь; реальный сектор экономики; международные стандарты.

COMPLIANCE CONTROL IN THE REAL SECTOR OF THE ECONOMY

S. P. Halavachanka

PhD student, Belarusian State University, Trade Capital Bank, Minsk, Belarus, halavachanka@mail.ru

The article discusses the issues of improving corporate governance in the real sector of the national economy by introducing compliance control as an important element of ensuring the economic security of its subjects. Complementing the existing control system in state-owned joint-stock companies with such a type as compliance control will make it possible to adapt the corporate governance system of joint-stock companies to international standards, taking into account the requirements of national legislation.

Keywords: compliance control; corporate governance; corporate secretary; real sector of economy; international standards.

Характерной чертой реального сектора экономики Республики Беларусь является значительная доля организаций государственной и с долей государственной собственности, которые в период с января по сентябрь 2024 года выпустили 70,5 % всей промышленной продукции в Республике Беларусь и на долю которых пришлось 56,9 % общей выручки от реализации продукции (товаров, услуг) [1]. Следует отметить, что эти цифры практически идентичны показателям по указанным параметрам за 2021 году – 72,1 % и 56,9 % соответственно [2]. Незначительные отличия указанных показателей на протяжении нескольких лет дают основания предполагать, что в ближайшие они также не претерпят существенных изменений.

Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по итогам 2023 года на долю организаций государственного сектора экономики приходилось 39,7 % от общей суммы поступлений, контролируемых налоговыми органами [3], по итогам 2024 года организаций государственного сектора экономики дали 38,4 % от общей суммы налоговых поступлений в бюджет Республики Беларусь [4].

С учетом приведенных цифр, можно сделать вывод, что эффективность работы субъектов хозяйствования государственного сектора, представляющих собой основу реального сектора экономики Республики Беларусь, требует дальнейшего совершенствования, поскольку одним из важнейших элементов экономической безопасности государства является устойчивость ее

экономики и социальной системы, а также ее способность противостоять внешнему воздействию [5]. Достижение данной цели требует решения проблемы совершенствования корпоративного управления в целом, и контроля – в частности.

Государство в лице отраслевых министерств и ведомств осознает необходимость совершенствования подходов к организации корпоративного управления в акционерных обществах с долей государства в уставном фонде (далее – акционерное общество). Одна из причин состоит в том, что подходы к осуществлению корпоративного контроля в государственном секторе экономики не в полной мере отвечают актуальным требованиям, а «корпоративная культура только начинает зарождаться» [6]. Учитывая данное обстоятельство, государство, являясь собственником ключевых субъектов хозяйствования национальной экономики, вынуждено выступать в качестве менеджера, который призван «совершенствовать формы и методы управления предприятием, внедрять в них международно-признанные стандарты корпоративного управления» [7]. В этой связи встал вопрос внедрения в субъектах хозяйствования государственной формы собственности международных стандартов корпоративного управления, которые бы соответствовали принципам G20 / ОЭСР [8]. Было выбрано десять холдингов, в которых с 2017 года проходить процесс внедрения новых для национальной экономики подходов к организации корпоративного управления.

Система внутреннего контроля является одним из основополагающих элементов эффективного корпоративного управления. Принимая во внимание данный факт, государство установило требование об обязательном создании в акционерном обществе системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества, призванной обеспечить права акционеров (государства, физических и юридических лиц) и потенциальных инвесторов. Основным ее элементом определена ревизионная комиссия (ревизор), являющаяся обязательным органом контроля в акционерном обществе [9]. Как результат, в 2017 году 93,8 % опрошенных представителей 114 акционерных обществ, преимущественно из сферы обрабатывающей промышленности, на вопрос о том, кто осуществляет внутренний контроль/аудит в обществе, ответили, что данную функцию выполняет ревизионная комиссия [10]. В целом, из результатов первичного анализа результатов внедрения принципов G20 / ОЭСР следует, что контроль за финансово-хозяйственной деятельностью стал одним из наиболее эффективных элементов корпоративного управления [7].

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что внутренний контроль в субъектах хозяйствования государственного сектора национальной экономики по-прежнему осуществляется в рамках традиционного подхода – контроль за финансово-экономическими показателями и результатами хозяйственной деятельности проводится на стадии последующего контроля посредством проведения ревизий результатов уже осуществленной деятельности. Принципы корпоративного управления G20 / ОЭСР предусматривают более широкие требования к корпоративному управлению в части организации контроля в акционерном обществе. Согласно Принципу 5 органам управления рекомендуется разработать и обеспечить эффективность программ внутреннего контроля, а также мер по соблюдению законодательства, локальных правовых актов и стандартов деловой этики (раздел V.D.) [11].

В международной деловой практике контроль за соблюдением законодательства, внутренних правил и деловой этики относится к сфере комплаенс-контроля. К нему также относится контроль риска коррупционных правонарушений и внутреннего мошенничества, регулирование конфликта интересов и осуществление санкционного комплаенса. С 2024 термин «комплаенс-контроль» нормативно закреплён в банковском законодательстве Республики Беларусь как «деятельность, осуществляемая банком в целях контроля за соблюдением банком, его должностными лицами и иными работниками законодательства, требований контролирующих (надзорных) органов, локальных правовых актов банка и применяемых банком стандартов деловой практики, определяющих его внутреннюю политику...» [12]. Организацию и функционирование системы контроля по вышеуказанным направлениям обеспечивает

подразделение комплаенс-контроля либо должностное лицо, ответственное за выполнение функций комплаенс-контроля.

В реальном секторе национальной экономики комплаенс-контроль как вид контроля не присутствует. С учетом того факта, что в Республике Беларусь банки могут создаваться только в форме акционерного общества, комплаенс-контроль как вид контроля может быть реализован и в акционерных обществах реального сектора экономики с применением подходов, реализуемых в банковской системе Республики Беларусь. Основные его направления – контроль за исполнением требований законодательства, устава и локальных правовых актов, а также разрешение конфликтов интересов и раскрытие информации – на в акционерных обществах в настоящее время возложены на корпоративных секретарей [9], которые, по мнению представителей государственного сектора, успешно справляются с указанными функциями [7]. В то же время система контроля в акционерных обществах реального сектора экономики не в полной мере соответствует основному требованию международных стандартов – комплаенс-контроль должен быть непрерывным процессом с вовлечением в него акционеров, органов управления акционерным обществом и его работников [13].

Исходя из вышесказанного, считаем возможным сделать вывод о том, что для оптимизации системы контроля в акционерных обществах реального сектора экономики целесообразно использовать уже функционирующий институт корпоративных секретарей. В рамках выполнения установленных требований к функционалу корпоративных секретарей по обеспечению организации контроля за соблюдением работниками акционерных обществ требований законодательства, его устава, а также иных документов, обеспечивающих реализацию прав и законных интересов акционеров, прежде всего в лице государства, необходимо предусмотреть в нормативных правовых документах, регламентирующих корпоративное управление в акционерных обществах, создание системы комплаенс-контроля как постоянной действующего механизма контроля за деятельностью акционерных обществ, не относящейся к финансово-хозяйственной деятельности. На корпоративных секретарей может быть возложено исполнение обязанностей по обеспечению организации и функционирование в акционерном обществе системы комплаенс-контроля по таким направлениям как:

- соблюдение органами управления акционерным обществом и его работниками требований законодательства, устава и локальных правовых актов;
- рассмотрение обращений акционеров и иных физических и юридических лиц;
- осуществление контроль за соблюдением требований к раскрытию информации об акционерном обществе, установленных законодательством и уставом акционерного общества;
- обеспечение высокого уровня деловой активности, соблюдения деловой этики и стандартов корпоративного поведения.

Библиографические ссылки

1. Основные показатели деятельности организаций государственной и с долей государственной собственности за январь-сентябрь 2024 г. [Электронный ресурс] // Нац. статист. комит Респ. Беларусь. URL: https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/statistika-predprinimatelstva/operativnye-dannye/index.php?sphrase_id=2155160 (дата обращения: 12.02.2025).

2. Основные показатели деятельности организаций государственного сектора за январь – март 2021 года [Электронный ресурс] // Нац. статист. ком-т Респ. Беларусь. URL: <https://www.belstat.gov.by/upload/iblock/89c/89c807286cacf6173a2b53b3527ffd56.pdf> (дата обращения: 12.02.2025).

3. МНС подведены итоги работы налоговых органов за 2023 год [Электронный ресурс] // Нац. прав. Интернет-портал Респ. Беларусь. URL: <https://pravo.by/novosti/obshchestvenno-politicheskie-i-v-oblasti-prava/2024/february/76770/> (дата обращения: 14.02.2025).

4. МНС подведены итоги работы налоговых органов за 2024 год [Электронный ресурс] // Мин-во по налог. и сбор. Респ. Беларусь. URL: <https://nalog.gov.by/news/29515/> (дата обращения: 14.02.2025).

5. *Можейко А.* Экономическая безопасность Республики Беларусь // Банкаўскі веснік. 2021. № 6(695). С. 43–53.
6. Корпоративное управление [Электронный ресурс]. // Мин-во экон. Респ. Беларусь. URL: https://www.economy.gov.by/ru/korporat_formu_uprav-ru/ (дата обращения: 14.02.2025).
7. *Пашкевич И.* Оценка эффективности корпоративного управления в государственных организациях реального сектора экономики Республики Беларусь // Банкаўскі веснік. 2021. № 6(695). С. 54–62.
8. *Пашкевич И.* Методический подход к оценке эффективности корпоративного управления на белорусских предприятиях государственной собственности // Банкаўскі веснік. 2020. № 5(682). С. 21–29.
9. Об утверждении методических рекомендации по организации корпоративного управления в акционерных обществах с участием государства [Электронный ресурс]: Постан. Мин. экон. Респ. Беларусь и Гос. комитет. по имущ. Респ. Беларусь от 5 июля 2016 г. № 45/14 // Гос. комитет. по имущ. Респ. Беларусь. URL: https://gki.gov.by/ru/akcionernim_obschestvam/ (дата обращения: 16.02.2025).
10. *Хадаркевич Г. Н.* Корпоративное управление в Республике Беларусь: состояние и проблемы развития // Экон. бюл-нь Науч.-иссл. экон. ин-та Мин-ва экон. Респ. Беларусь. 2018. № 5. С. 4–15.
11. G20/OECD Principles of Corporate Governance 2023 [Электронный ресурс] // OECD Publishing, Paris. URL: <https://doi.org/10.1787/ed750b30-en> (дата обращения: 17.02.2025).
12. Инструкция об организации корпоративного управления [Электронный ресурс]: пост. Правл. Нац. банка Респ. Беларусь, 21 февр. 2024 г., № 62. URL: https://www.nbrb.by/legislation/documents/pp_62-2024.pdf (дата обращения: 18.02.2025).
13. ISO/DIS 37301 Compliance management systems – Requirements with guidance for use [Electronic resource] / ISO сайт. URL: <https://www.iso.org/obp/ui/ru/#iso:std:iso:37301:dis:ed1:v1:en> (date of access: 18.02.2025).