

УДК: 657.6

Исмаилова Нигора Яркиновна, соискатель

Ismailova Nigora Erkinovna, applicant

Tashkent State Transport University

Ташкентский государственный транспортный университет

Узбекистан, Ташкент

РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОСУЩЕСТВЛЕНИИ

КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЯ

Аннотация: В данной статье рассмотрены результаты исследования проблем организации комплаенс-контроля как разновидности форм внутреннего контроля, роли внутреннего аудита, дано понятие комплаенс-контроля, его структурные элементы, роль внутреннего аудита в соответствии с международными стандартами МСФО

Ключевые слова: комплаенс-контроль, правила, права и обязанности, исполнение.

THE ROLE OF INTERNAL AUDIT IN THE IMPLEMENTATION OF COMPLIANCE CONTROL

Abstract: This article discusses the results of a study of the problems of the organization of compliance control as a variety of forms of internal control, the role of internal audit, the concept of compliance control, its structural elements, the role of internal audit in accordance with international standards IFRS

Keywords: compliance control, rules, rights and obligations, execution.

С внедрением МСФО в Республике Узбекистан, политика внутреннего контроля, основанная на риск-ориентированном подходе – комплаенс-контроль получает все более широкое распространение. Развитие системы комплаенс-контроля связано с деятельностью иностранных предприятий в Республике Узбекистан. В международной практике комплаенс-контроль предполагает необходимость соблюдения требований FCPA (Foreign

Corrupt Practices Act) и SOX (Sarbanes-Oxley Act).

Вопросы внедрения и практического использования комплаенс-контроля в разных сферах деятельности исследовалась многими зарубежными и отечественными учёными и специалистами-практиками, в том числе - Б. Найджер, Р. Дж. Берби, Р. Дж. Мэй, Р. К. Патерсон, О. Г. Карпович, Н. А. Ермакова, О. И. Швырева и др., [2, 3, 4]

В то же время в Республике Узбекистан при многоаспектности и обширности публикаций еще недостаточно теоретических исследований и практических предложений по предприятиям железнодорожного транспорта.

Основными субъектами внедрения комплаенс-контроля являются участники финансового рынка, а также корпорации и предприятия, которые ориентированы на международный рынок. По нашему мнению, внедрение комплаенс-контроля необходимо использовать в деятельности предприятий железнодорожного транспорта. Предлагаемые основные направления использования комплаенс-контроля на АО «Ўзбекистон темир йўллари» приведены на рисунке.



Рисунок. Концепция использования комплаенс-контроля на АО «Ўзбекистон темир йўллари»¹

¹ Sultanova, S. Public-private partnership in the railway industry of uzbekistan. 2019 by Advance Scientific Research. This is an open-access article under the CC BY license (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>) DOI: <http://dx.doi.org/> 10.31838/jcr.07.05.63.

Так как АО «Ўзбекистон темир йўллари» ведёт большую инвестиционную деятельность, и как любая компания должна в условиях глобализации экономики осуществлять свою деятельность в соответствие с мировыми стандартами, и в ходе текущей операционной деятельности требуется осуществление комплаенс-контроля по всем направлениям. В таблице предлагаются структурные элементы комплаенс-контроля на АО «Ўзбекистон темир йўллари».

Таблица. Структурные элементы комплаенс-контроля на АО «Ўзбекистон темир йўллари»

Наименование элемента комплаенс-контроля	Компетенции	Ответственные за реализацию элементов функции комплаенс
Производственная деятельность	Сбор информации о нарушениях, изменениях и отклонениях, выявление и анализ их причин;	Структурные подразделения компании
Реализация услуг	Обеспечение соблюдения разграничений между внешними и внутренними (собственными) операциями; реклама; ценообразование	Отдел маркетинга, планово-экономическая служба
Финансовая и операционная отчётность	Обеспечение достоверности информации об операциях в системах учета.	Управление финансов
Деловая репутация	Выявление клиентов и операций, подверженных риску	Наблюдательный совет, исполнительные органы
Правоотношения как внутри, так и вне предприятия	Обобщение информации о внутренних и внешних правовых конфликтах в компании	Юридическая служба
Обеспечение безопасности	Выявление сведений о возможных и выявленных злоупотреблениях, нарушениях защиты информации и активов	Служба безопасности, ИТ- подразделения, бухгалтерия
Управление персоналом	Распространение кодексов поведения, закрепление необходимых требований в контрактах работников	Управление персоналом
Взаимоотношения с проверяющими органами	Предоставление документов по запросам внешних контролирующих органов,	Наблюдательный совет, исполнительные органы, генеральный директор,

	обобщение информации о нарушениях	заместители
--	-----------------------------------	-------------

Источник: составлено автором.

Как показано в таблице, для комплексного решения задач комплаенс-контроля целесообразно создание службы-координатора. Однако важность и обязательность исполнения задач комплаенс-контроля требует координации усилий на уровне заместителя генерального директора [6]. Роль внутренних аудиторов в системе комплаенс-контроля заключается в наблюдении и в оценке (независимой и объективной) работы службы внутреннего контроля, а также в разработке рекомендаций по повышению ее надёжности и эффективности. Высшее руководство может увеличить стоимость компании и улучшить ее имидж, используя внутренний аудит для управления комплаенс-рисками и усиления комплаенс-контроля, а для этого необходимо:

- 1) внедрить функцию комплаенс-контроля в компании;
- 2) определить координатором решения задач комплаенс-контроля руководителя уровня не менее чем заместителя генерального директора;
- 3) поручить внутреннему аудиту осуществление независимой оценки эффективности комплаенс-контроля;
- 4) требовать от него выполнения комплаенс-аудита надлежащим образом и эффективно.

Таким образом, внутренний аудит существует для того, чтобы оказывать поддержку высшему руководству в результативном и эффективном исполнении обязанностей по контролю над деятельностью компании, и именно такая поддержка является одним из случаев, когда внутренний аудит приносит пользу.

Использованные источники:

1. Sultanova S. Public-private partnership in the railway industry of uzbekistan. 2019 by Advance Scientific Research. This is an open-access article

under the CC BY license (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>) DOI: <http://dx.doi.org/10.31838/jcr.07.05.63>.

2. Sultanova S., Zakirova, G., Artikova R. Assessment of the tax burden of the enterprise in the conditions of reforms in the tax legislation of the republic of Uzbekistan. 2019 by Advance Scientific Research. This is an open-access article under the CC BY license (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>) DOI: <http://dx.doi.org/10.31838/jcr.07.05.51>.

3. Sultanova S. Improvement of Financial Flow Management of a Railway Transport Enterprise. Turkish Online Journal of Qualitative Inquiry (TOJQI) Volume 12, Issue 6, July, 2021 , 7117-7121. <https://www.tojqi.net/index.php/journal/article/view/2993>

4. Карпович О. Г. Теория и современные практики комплаенса. Мировые модели противодействия криминальным угрозам. М.: Изд-во «ЮНИТИ-ДАНА»; 2018. 407 с. ISBN 978-5-2380-2827-9.

5. Ермакова Н. А. Комплаенс-контроль в системе внутреннего контроля корпораций. Международный бухгалтерский учет. 2014 .

6. Швырева О. И., Фролова И. А. Роль и функции комплаенс-контроля в системе управления организацией. Мат. III Междунар. науч. конф. «Актуальные вопросы экономики и менеджмента» (Краснодар, 20 июня 2015 г.). М.: Московский университет им. С. Ю. Витте; 2015:44-46.

7. Найджер Б. Успешный комплаенс. Как достичь успеха компаниям, следующим стандарту ИСО 19600. Мат. V ежегодной конф. ICA «Комплаенс-менеджмент: оптимизация и эффективность» (Москва, 18 февраля, 2016).