

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОСТОВСКИЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ МИНИСТЕРСТВА
ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(ФГКОУ ВО РЮИ МВД России)

Е.А. РЫБАЛКА

**ПРАВОВЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ
ВОПРОСЫ КОРПОРАТИВНОГО КОНТРОЛЯ
В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАТИЗАЦИИ
ОБЩЕСТВА**

Учебное пособие

Ростов-на-Дону
2021

УДК 347.721

ББК 67.404

Р 931

Рецензенты:

доцент кафедры гражданско-правовых дисциплин
Ростовского юридического института МВД России

кандидат юридических наук **А.В. Шпак**;

начальник отдела полиции № 8 УМВД России

по г. Ростову-на-Дону **А.В. Абакумов**

Рыбалка Е.А.

Р 931 Правовые и организационные вопросы корпоративного контроля в условиях информатизации общества:
учебное пособие. – Ростов н/Д: ФГКОУ ВО РЮИ МВД России,
2021. – 48 с.

ISBN 978-5-89288-427-3

В учебном пособии проводится комплексный анализ правоотношений в сфере корпоративного контроля и действующих норм права, регулирующих эти отношения в условиях формирования информатизации общества, с учетом специфики овладения компетенциями, необходимыми для сотрудников правоохранительных органов.

Учебное пособие предназначено для курсантов, слушателей и педагогических работников образовательных организаций системы МВД России.

Печатается по решению редакционно-издательского совета
ФГКОУ ВО РЮИ МВД России.

ISBN 978-5-89288-427-3

УДК 347.721

ВВЕДЕНИЕ

Корпоративный контроль развивается в условиях существующих технологических изменений в сфере информатизации, что предполагает проведение организационных изменений в его области и принятие нормативных актов, регламентирующих корпоративный контроль правовых норм, соответствующих уровню информатизации общества. В связи с этим требуются углубленные научные исследования вопросов нормативного регулирования корпоративного контроля в условиях информатизации, определения особенностей его функционирования в юридических лицах, относящихся к различным организационно-правовым формам и областям деятельности.

Проблемы рассмотрения правовых и организационных вопросов корпоративного контроля общества вызывают интерес ученых с позиции изменения содержания такого контроля в условиях информатизации, которая в настоящее время определена государством, как приоритетное направление развития.

Появившиеся дополнительные практические возможности организации и проведения корпоративного контроля, а также публикация его результатов требуют установления правовых норм для эффективного функционирования механизмов контроля за соблюдением прав инвесторов в формирующихся условиях.

В связи с этим необходимы углубленные научные исследования нормативного регулирования корпоративного права и определение особенностей функционирования различных направлений контроля.

Цель – раскрытие теоретических и практических вопросов реформирования корпоративного контроля в условиях расширения цифровой экономики.

Для достижения цели в учебном пособии решены следующие задачи:

- рассмотрен генезис корпоративного права;
- уточнен и систематизирован терминологический аппарат корпоративного контроля в цифровой экономике;
- систематизированы нормативные акты, определяющие функционирование корпоративного контроля в условиях информатизации общества;
- определено содержание корпоративного контроля в условиях информатизации общества;
- выделены особенности внутреннего контроля в корпорациях с различной организационно-правовой формой;
- раскрыты организация и совершенствование корпоративного контроля в условиях информатизации общества;
- проанализирован аудит с точки зрения формы негосударственного финансового контроля в условиях информатизации общества.

Объектом учебного пособия «Правовые и организационные вопросы корпоративного контроля в условиях информатизации общества» являются правоотношения в области корпоративного права и информатизации общества.

Предметом учебного пособия стали теоретические и практические аспекты реформирования корпоративного контроля в условиях информатизации общества: нормативно-правовое регулирование, организационные аспекты, направления и инструменты его дальнейшего совершенствования.

1. КОРПОРАТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ КАК ИНСТИТУТ КОРПОРАТИВНОГО ПРАВА

1.1. Генезис корпоративного права

Предметом регулирования корпоративного права являются корпоративные отношения, основу которых составляют нормы, регламентирующие функционирование корпораций.

Несмотря на то, что с появлением рыночных отношений в Российской Федерации термины «корпорация» и «корпоративные отношения» получили распространение, нормативного закрепления длительное время этих определений не было.

Впервые в отечественном праве сочетание «государственная корпорация» встречается в Федеральном законе «О некоммерческих организациях»¹, а значительно позже (в 2014 г.) ГК РФ (ст. 65.1) закрепил разделение всех юридических лиц на корпорации и «унитарные юридические лица»².

ГК РФ определяет корпорации, как «юридические лица, учредители (участники) которых обладают правом участия (членства) в них и формируют их высший орган в соответствии» с Гражданским кодексом³.

На примере двух определений отмечается несогласованность правовых норм, что затрудняет правоприменительную практику. Многие авторы считают, что данное определение носит временный характер и в дальнейшем будет уточняться, что характерно для активно развивающихся отраслей права, к которым относится корпоративное право.

В словарях под корпорацией в правовом поле понимается «совокупность лиц, объединенных для достижения какой-либо цели и являющихся юридическими целями»⁴.

¹ Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Собрание законодательства РФ. 15.01.1996. № 3. Ст. 145.

² Гражданский кодекс Российской Федерации. Собрание законодательства РФ. 05.12.1994. № 32. Ст. 3301.

³ Там же. Ст. 65.1.

⁴ Советский энциклопедический словарь. М., 1980.

Среди авторов отмечается разнообразие мнений по трактовке термина «корпорация». Заслуживает внимания следующее определение: «корпорация – это фиктивное образование, создаваемое при помощи права для того, чтобы его члены могли выступать юридически обособленными участниками правовых отношений»¹. В решении Верховного суда США в начале XIX в. прозвучало близкое к данной трактовке термина формулировка корпорации – «это искусственное образование, невидимое, неосознаваемое и существующее только с точки зрения закона»².

Е.А. Суханов под корпорацией понимает «добровольные объединения физических и (или) юридических лиц, организованных на началах членства их участников»³, и дополняет, что к ним также относятся «компании одного лица, действующие по нормам, установленным законодательством для корпораций».

Можно выделить несколько подходов к трактовке «корпорация», основными являются два:

- широкий, при котором под корпорацией понимаются как коммерческие, так и некоммерческие юридические лица;
- узкий, предполагающий включение в состав корпораций только коммерческих организаций, что соответствует официальному подходу законодателя.

В данной работе будем придерживаться подхода, основанного на нормативном закреплении определения в ГК РФ и относить к корпорациям организации, перечисленные в качестве таковых в законе более высокого уровня, а именно, ГК РФ.

Считается, что корпорации зародились в древнем Риме⁴. Их появление связано с ростом территории, хозяйственной

¹ Кибенко Е.Р. Корпоративное право Великобритании. Законодательство. Прецеденты. Комментарий. 2003.

² Функ Я.И. Акционерное общество: история и теория. М., 2009.

³ Гражданское право: в 2 т. Том 1: учебник / отв. ред. проф. Е.А. Суханов. М., 2000.

⁴ Гуцин В.В. Корпоративное право: учебник для юридических вузов. М., 2006.

деятельности, расширением торговых связей. На протяжении столетий развивались корпорации, формировалось законодательство, данные процессы не только не прекращаются, но и активизируются, что связано с разными факторами, прежде всего, с появлением новых технологий.

Законодательство зарубежных стран под влиянием процессов глобализации все больше унифицируется, создавая благоприятные условия для ведения бизнеса, его расширения, повышения технологичности, социальной ответственности и т. д. Последние несколько лет наряду с глобализацией наметились альтернативные тенденции протекционизма¹, недобросовестной конкуренции и т. п., что выступает дополнительным фактором развития корпоративных отношений.

Высшей формой развития корпораций считаются акционерные общества.

Временные рамки зарождения корпораций в России определяются XIII в., а акционерных обществ – XVII–XVIII вв.². Первый нормативный акт, регламентирующий деятельность корпораций в России, был принят в 1807 г. XIX в. характеризуется развитием промышленности и частных компаний, а вот XX в. такой характеристикой не отличался, т. к. в советский период доминировала государственная собственность на основе унитарных юридических лиц.

Активное развитие корпораций в России связано с влиянием как внешних, так и внутренних факторов. Среди значимых внешних факторов выделим следующие:

– рыночные (диверсификация деятельности, расширение географии деятельности и др.);

¹ Протекционизм – политика государства, направленная на защиту внутреннего рынка от иностранной конкуренции. Инструментами протекционизма являются: импортные пошлины, субсидии национальным компаниям и т. п.

² Гуцин В.В. Корпоративное право: учебник для юридических вузов. М., 2006.

- регулятивные (степень и качество регулирования предпринимательской деятельности, благоприятность правовой среды и др.);
- инновационные (доступ к новым прогрессивным технологиям, поддержка компаний со стороны государства и т. п.);
- административные (качество налогового администрирования, уровень налоговой нагрузки, таможенные и иные барьеры и т. п.).

Под внутренними факторами понимаются:

- стратегические (утвержденные миссия и стратегия компании);
- финансовые (обеспеченность финансовыми ресурсами, доступность рынков заимствования и др.);
- социальные (развитие человеческого капитала как нематериального актива компании, снятие социальной напряженности и др.);
- имиджевые (формирование положительного имиджа компании, стремление к доминированию на рынке определенных товаров или услуг и др.).

В 2014 г. ГК РФ дополнен целым рядом новаций, в т. ч. положениями, регламентирующими правовой статус корпораций. В соответствии с ГК РФ (ст. 65.1) к корпорациям относятся «хозяйственные товарищества и общества, крестьянские (фермерские) хозяйства, хозяйственные партнерства, производственные и потребительские кооперативы, общественные организации, общественные движения, ассоциации (союзы), нотариальные палаты, товарищества собственников недвижимости, казачьи общества, внесенные в государственный реестр казачьих обществ Российской Федерации, а также общины коренных малочисленных народов Российской Федерации»¹.

Кроме корпораций ГК РФ в качестве юридических лиц устанавливает существование унитарных юридических лиц, к которым относятся государственные и муниципальные унитарные предприятия, фонды, учреждения, автономные некоммерческие организации, религиозные организации, государственные корпорации, публично-правовые компании.

¹ Гражданский кодекс Российской Федерации. Собрание законодательства РФ. 05.12.1994. № 32. Ст. 3301.

Как отмечалось, корпорации, в большинстве случаев, имеют несколько участников, для которых характерно разделение прав собственности и управления, что обуславливает значительное внимание к такой функции управления компании, как контроль.

Контрольная деятельность выделяется в отдельный вид деятельности. Как отмечает И.А. Иванников, контрольная деятельность – одна из правовых (юридических) форм государственной деятельности, выражающаяся в совершении компетентными органами и/или лицами юридически значимых действий по наблюдению и проверке соответствия хода и результатов исполнения и соблюдения подчиненными (подотчетными) субъектами права правовых предписаний и пресечения с их стороны правонарушений при помощи соответствующих организационно-правовых средств.

«Контроль» относится к многозначным терминам и в наиболее общем смысле означает наблюдение над управляемым или подчиненным объектом, проверку соответствия чему-либо. Контроль может быть классифицирован по разным признакам. Например, по направленности выделяют внутренний и внешний контроль. В корпорациях применяются оба вида. Внешний контроль применяется как со стороны государства, так и со стороны негосударственных структур, например, банковский, аудиторский контроль и др. В последние десятилетия формируется корпоративный контроль, занимающий центральное звено в системе управления хозяйствующих субъектов, являясь многоаспектным понятием.

В широком значении корпоративный контроль можно трактовать, как контроль участников корпорации над ее функционированием. Сущность данного контроля состоит в возможности определять стратегию компании, формировать совет директоров, утверждать руководителей, осуществлять иные действия в соответствии с федеральным законодательством и внутренними актами организации. Характеристика наиболее распространенных корпораций в российской практике представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1

**Основные характеристики и регламентация
организации контроля хозяйственных обществ,
производственных кооперативов**

Вид корпорации	Основные характеристики	Контроль
Акционерное общество	Уставный капитал разделен на акции; участники не отвечают по обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций.	Обязательность организации: ревизионной комиссии; аудита финансовой отчетности; управления рисками; внутреннего контроля (ст. 85–87.1).
Общество с ограниченной ответственностью	Уставный капитал разделен на доли, его минимальная величина – 10 тыс. руб.; число участников общества не должно превышать 50 лиц.	Возможность создания ревизионной комиссии (в соответствии с Уставом); аудит финансовой отчетности (в соответствии с критериями обязательного аудита); организация внутреннего контроля.
Производственные кооперативы	Совместная хозяйственная деятельность, личное трудовое, иное участие; объединение членами (участниками) имущественных паевых взносов.	Обязанность выбора ревизионной комиссии (не менее 3-х членов) или ревизора, если число членов кооператива менее 20-ти; аудит финансовой отчетности (в соответствии с критериями обязательного аудита).

Содержание таблицы 1.1. демонстрирует, что независимо от организационно-правовой формы корпорации к наиболее распространенным формам корпоративного контроля относятся:

– организация ревизионной комиссии (обязательная в акционерных обществах или по решению участников в обществах с ограниченной ответственностью);

– проведение аудиторских проверок, как обязательных, так и инициативных в соответствии с законодательством об аудите¹.

Законодательно урегулированы обязанности для акционерных обществ: необходимость управления рисками, а также формирование системы внутреннего контроля. Кроме того в специальных законах содержатся дополнительные требования, например в законе «О бухгалтерском учете» установлена норма об обязанности организации системы внутреннего контроля с разным уровнем требований. Так, корпорации должны «организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни»².

Для организаций, финансируемых за счет бюджетов различных уровней, порядок организации и осуществления внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни устанавливается с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации о внутреннем финансовом контроле³.

Выделим формулировку корпоративного контроля в широком и более узком значениях. **В широкой трактовке корпоративный контроль** – это контроль принятия решений как участниками (акционерами), так и иными лицами (исполнительным органом, финансовыми институтами, кредиторами и др.).

В узком смысле корпоративный контроль – это возможность оказывать определяющее влияние на принятие решений, которой обладают только участники корпорации (акционеры, участники общества, члены кооперативов и т. п.).

Контроль со стороны участников заключается в реализации корпоративных прав, связанный в большинстве случаев с реализацией прав, зафиксированных в нормативных актах

¹ Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

² Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете».

³ Там же.

(например, ст. 67 ГК РФ, Глава VII закона «Об акционерных обществах» и др.). Минимальные права возникают при наличии у акционера одной акции, возможно даже при наличии прав на часть акции, если допустимы дробные варианты (п. 3 ст. 25) (минимально допустимой доли) и т. п. Максимальный контроль достигается в случае полной принадлежности уставного капитала одному лицу.

Российское законодательство предусматривает также специальные права, которые реализуют функцию контроля. Примером таких специальных прав является «Золотая акция»¹, являющаяся не ценной бумагой, а правом контроля государства для «обеспечения обороноспособности страны и безопасности государства, защиты нравственности, здоровья, прав и законных интересов граждан Российской Федерации»².

Среди особенностей «Золотой акции» выделяется возможность применения права вето при принятии общим собранием акционеров решений по ряду вопросов, например, реорганизация общества, внесение изменений в устав и др. К контрольным правам, основанным на использовании специальных прав, относятся также право на внесение предложений в повестку дня общего собрания, право доступа ко всем документам акционерного общества и др.

Использование «Золотой акции» содержится в корпоративном праве ряда государств: Великобритании, Франции, Республики Беларусь. Как правило, действие таких норм временное явление, связанное с гарантией прав государства в ходе приватизации. В Великобритании при учреждении компании «Enterprise Oil» была выпущена «привилегированная акция со специальными правами»³.

Кроме корпоративного контроля дополнительно можно выделить контроль деятельности корпорации, который чаще

¹ «Золотая акция» – это специальное корпоративное право, используемое при приватизации, принадлежащее государственному или муниципальному образованию, ставшему акционером.

² Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

³ URL: <https://financc.ru/investicii/zolotaya-aktsiya-eto.html>.

осуществляется со стороны государства, значительно отличается в зависимости от организационно-правовой формы, в которой создана корпорация, области ее деятельности и других особенностей (например, отнесения к субъектам малого предпринимательства).

Наиболее значимыми видами контроля деятельности корпораций являются:

- регистрационно-легализующий порядок создания и осуществления деятельности корпораций;
- выбор приоритетов развития бизнеса и стимулирование целевых установок развития корпораций в выбранных направлениях;
- соблюдение антимонопольного законодательства и др.

Сложность и многообразие корпоративного контроля создает предпосылки для более детального и глубокого его рассмотрения, выделения особенностей, определения инструментов, особенно в период значительных изменений, связанных с цифровизацией большинства сфер человеческой деятельности, в т. ч. и контрольной.

1.2. Сущность и развитие контроля в корпорациях

Направления государственного регулирования контроля в корпорациях – конкретные сферы, в которых государственное вмешательство в экономическую деятельность хозяйствующих субъектов является необходимым и правомерным для достижения баланса между интересами общества в целом, интересами организации как самостоятельного субъекта прав и законными интересами акционеров, участников обществ, членов кооперативов и т. п.

Контроль как функция управления позволяет скорректировать действия по достижению намеченных целей и повышению эффективности деятельности, предупредить или снизить негативные последствия отрицательных фактов хозяйственной деятельности. Значимость контроля и необходимость отделения признавали еще древние греки и римляне. Соглашаясь

с множественностью критериев классификации контроля, разделим его на внутренний и внешний. Внутреннему контролю принадлежит значительная роль в повышении эффективности деятельности и конкурентоспособности субъектов бизнеса.

Действующее законодательство устанавливает как обязательные, так и рекомендательные нормы организации и проведения контроля субъектов экономической деятельности. В обществе все большее распространение приобретают рекомендательные нормы, а также нормы, сочетающие императивные предписания по организации контроля и рекомендации по их практической реализации.

Примером рекомендательных норм является Кодекс корпоративного поведения¹. Кодекс определяет, что система контроля в акционерном обществе должна быть направлена на «обеспечение доверия инвесторов к обществу и органам его управления»². Основной целью такого контроля является защита финансовых вложений инвесторов, сохранность активов корпорации. Цель может быть достигнута с использованием различных инструментов:

- организацией действенной системы внутреннего контроля;
- обеспечением эффективного контроля финансово-хозяйственной деятельности;
- повышением прозрачности управления системы в обществе, профилактикой правонарушений, иных нежелательных действий со стороны исполнительных органов;
- формирование системы определения, снижения и предупреждения рисков;
- обеспечение полноты, достоверности финансовой и нефинансовой информации, предоставляемой обществом заинтересованным пользователям этой информации.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности корпорации может осуществляться советом директоров, комитетом

¹ Распоряжение ФКЦБ РФ от 04.04.2002 № 421/р «О рекомендации к применению Кодекса корпоративного поведения».

² Там же.

по аудиту, ревизионной комиссией общества. В случаях, установленных законом, компании должны проводить независимую аудиторскую проверку.

Внутренний контроль в организациях для разных лиц имеет разное значение, и происходящее из этого недопонимание среди предпринимателей, юристов и иных лиц служит причиной возникновения проблем. Так, аудиторы до выражения мнения о достоверности финансовой отчетности организации должны оценить систему внутреннего контроля на основе своего профессионального суждения, что дает значительную вариативность в оценке.

Система внутреннего контроля организации охватывает широкий спектр вопросов, а также она направлена на соблюдение обязательных правовых предписаний, что определяет необходимость установления единой терминологии и достаточного нормативного регулирования. Процесс унификации требований к системе внутреннего контроля начался в 80-х гг. XX в., когда в США была создана Комиссия Тредуэя (James C. Treadway). Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредуэя (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO) разработал «Концептуальные основы внутреннего контроля» с целью помощи организациям в проведении оценки и совершенствования систем внутреннего контроля. В соответствии с COSO акцент в организациях должен быть сделан на ответственности руководства компании за состояние контроля, а основные подходы к внутреннему контролю сформулированы, исходя из следующих предпосылок:

- внутренний контроль – это процесс, т. е. инструмент достижения самостоятельной цели (эффективность деятельности);
- внутренний контроль осуществляется специальными субъектами (ревизорами, аудиторами) или работниками самой организации, поэтому для него важны не только правила, процедуры и нормативное регулирование, но и люди на всех уровнях управления;

– внутренний контроль обеспечивает приемлемый уровень достижения поставленных целей, но не гарантию безошибочного исполнения установленных норм, регламентов, предписаний и т. п.

В системе внутреннего контроля, предлагаемой COSO, получили развитие такие элементы, как «деятельность по контролю» и «оценка рисков». Совершенствование и эффективность контроля в настоящее время обеспечиваются смещением акцента с контроля правильности совершения фактов хозяйственной жизни на оценку рисков, возникающих при их совершении, внедрение профессиональной оценки как основы для анализа качественных аспектов деятельности, финансового состояния и перспектив развития организаций.

Значительное внимание регулированию внутреннего контроля уделяет Базельский комитет по банковскому надзору, в рекомендациях которого «Система внутреннего контроля в банках: основы организации» определено, что внутренний финансовый контроль – это процесс, осуществляемый советом директоров, менеджментом и сотрудниками всех уровней. Это не столько процедура или политика, которая осуществляется в определенный отрезок времени, сколько процесс, который постоянно идет на всех уровнях внутри организации.

В юридической плоскости внутренний контроль характеризуется совокупностью следующих элементов:

- целей контроля;
- субъектов контроля;
- объектов контроля (определенная деятельность);
- установленных стандартов или правил поведения, обязательных для подконтрольных лиц;
- мер ответственности за несоблюдение этих правил, методов и способов осуществления контрольных мероприятий;
- особой правовой формы осуществления контрольных мероприятий.

Система внутреннего контроля должна обнаруживать отклонения фактического положения дел от норм, установленных законом, или правил, формализованных самой организацией. Нормативные акты, регламентирующие требования к формированию системы внутреннего контроля в организации, перечислены в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Нормативные акты, регламентирующие организацию внутреннего контроля в корпорациях

Нормативный акт	Содержание нормативного акта
Федеральный закон «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ (ст. 85)	В непубличном обществе создается ревизионная комиссия, за исключением случая, если его уставом предусмотрено ее отсутствие. В публичном обществе ревизионная комиссия создается в случае, если ее наличие предусмотрено уставом. Определено основное содержание работы ревизионной комиссии.
Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ (ст. 47)	Ревизионная комиссия (ревизор) общества избирается общим собранием участников общества на срок, определенный уставом общества. Порядок работы ревизионной комиссии (ревизора) общества определяется уставом и внутренними документами общества.
Федеральный закон «О производственных кооперативах» № 41-ФЗ (ст. 18)	Для контроля за финансово-хозяйственной деятельностью кооператива общее собрание членов кооператива избирает ревизионную комиссию в составе не менее чем 3-х членов кооператива или ревизора, если число членов кооператива менее 20-ти.
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ (ст. 19)	Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Субъекты, подлежащие обязательному аудиту, обязаны организовать внутренний контроль ведения бухучета и составления бухгалтерской отчетности.
Кодекс корпоративного поведения	Имел рекомендательный характер для акционерных обществ, но утратил силу в связи с принятием Кодекса корпоративного управления.
Кодекс корпоративного управления	Обязывает создать систему управления рисками и внутреннего контроля, направленную на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед обществом целей. Является источником для разработки внутренних актов корпораций.
Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 отчетности»	Методические рекомендации по организации и осуществлению экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухучета и составления бухгалтерской отчетности. Элементы внутреннего контроля: контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация, оценка внутреннего контроля.

Анализ принятых нормативных актов (табл. 1.2.) позволяет сделать вывод об увеличивающемся внимании законодателя к вопросам внутреннего контроля. Кодекс корпоративного управления¹ вобрал в себя многие тенденции зарубежного права, лучшую отечественную практику, он учитывает возможности современных технологий, что зафиксировано в рекомендациях, в частности акцентировано внимание на:

- защите справедливых прав акционеров, в том числе сформулированы рекомендации по использованию электронных средств для участия в голосовании и получения материалов собрания, а также по защите дивидендных прав;

- определении подходов к разумному и добросовестному исполнению обязанностей членов совета директоров, определение функций совета директоров, организация работы совета директоров и его комитетов;

- выстраивании эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля;

- дополнительном раскрытии существенной информации о компании и подконтрольных ей организациях и принятых в них внутренних политиках;

- проведении существенных корпоративных действий (увеличении уставного капитала, поглощении, листинге и делистинге ценных бумаг, реорганизации, существенных сделках), позволяющих обеспечить защиту прав и равное отношение к акционерам и др.

Для акционерных обществ предусматриваются наиболее обширные правила по организации внутреннего контроля. Кодекс корпоративного управления напрямую рекомендует использование цифровой экономики в форме электронных средств для участия в голосовании и получения материалов собрания. Современная система контроля является ориентированной на предупреждение рисков (риск-ориентированная модель). «Система управления рисками и внутреннего контроля в обществе должна обеспечивать объективное, справедливое и ясное представление

¹ Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления».

о текущем состоянии и перспективах общества, целостность и прозрачность отчетности общества, разумность и приемлемость принимаемых обществом рисков»¹.

Какой бы ни была совершенной система внутреннего контроля, по истечении определенного времени она устаревает, а потому регулярно должна проводиться независимая оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля. Тестировать систему внутреннего контроля на эффективность предполагается с привлечением службы внутреннего аудита, которая должна создаваться в акционерных обществах. Для соблюдения принципа независимости службу внутреннего аудита рекомендуется функционально подчинить совету директоров, а административно – непосредственно единоличному исполнительному органу общества. Для оценки системы управления рисками и внутреннего контроля возможно привлечение независимой внешней организации, например, аудиторской.

Системы управления рисками и внутреннего контроля могут создаваться во всех юридических лицах, что не запрещено ни одним нормативным актом, внутренний контроль обязан вестись в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ (ст. 19).

Одним из требований к корпоративным системам управления рисками и внутреннего контроля – их эффективность. Одним из направлений повышения эффективности таких систем является использование цифровых технологий.

¹ Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления» п. 5.1.3.

2. ПРАВОВЫЕ ВОПРОСЫ КОРПОРАТИВНОГО КОНТРОЛЯ В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАТИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

2.1. Содержание корпоративного контроля в условиях информатизации общества

На протяжении веков все виды контроля базировались на историческом подходе, т. е. проверялись уже свершившиеся события. Нарушения установленного порядка ведения дел, отклонения от принятых правил совершения чего-либо определялись на основе сравнения регулятивов и произошедшего факта. Однако современный уровень ведения бизнеса предъявляет дополнительные требования к контрольной деятельности: инвесторов больше интересует информация о существующих потенциальных рисках, которые могут быть обнаружены системой внутреннего контроля, оценены и снижены до приемлемого уровня.

Расширение масштабов цифровизации оказывает большое влияние на всевозможные области человеческой деятельности, в том числе и на корпоративный контроль. Цифровые технологии стали толчком к изменению контрольной деятельности. Широкое внедрение в современной жизни информационных технологий создало предпосылки для формирования новых подходов к контролю с использованием информационных систем на основе концепции управления рисками.

Заинтересованный инвестор (акционер, участник и т. п.) предъявляет к объекту инвестиций не только требование высокой доходности, но и безопасности, составной частью обеспечения которой, является действенная система контроля. Корпоративный контроль должен эволюционировать и перейти от исторических проверок к новой модели организации и практической реализации, которая получила название риск-ориентированного подхода (рис. 2.1.)



Рис. 2.1. Сравнение концепций контроля: исторической и риск-ориентированной

Традиционный подход к контролю, существовавший на протяжении веков, включает такие этапы, как обнаружение нарушения и осуществление санкций, предусмотренных за такое нарушение.

Риск-ориентированный подход к организации внутреннего контроля предполагает превентивность контрольных действий и предупреждение проявления рисков в деятельности корпорации. Прогрессивная модель корпоративного контроля в общем виде включает три этапа:

- мониторинг контрольной среды по выявлению рисков;
- оценка и анализ рисков;
- выявление отклонений, нарушений, мошенничеств и др.

Концепция риск-ориентированного подхода становится приоритетной во всех направлениях контрольной деятельности: государственном контроле, ревизии, аудите и т. п.

Использование цифровых технологий предполагает возможность совмещения объектов контроля с контрольными механизмами. Непрерывный контроль позволяет своевременно выявлять отклонения от установленных законодательством норм или принятых в корпорации правил. Такая технология контроля способствует реагированию на «возникающие риски, не позволяя выполнять действия, ведущие к нарушениям, либо предупреждая о возможности совершения нарушения»¹.

Современные средства автоматизации допускают возможность построения системы управления, содержащей элементы контроля. В этом случае при принятии решений уже каждое действие определено, проверено на соответствие заданным параметрам и подтверждено в автоматическом режиме.

Для интеграции контролирующих систем в бизнес-процессы подходят существующие и перспективные цифровые технологии. На их основе создаются конкретные инструменты, например:

- RFID-метки – это миниатюрные устройства для дистанционного цифрового определения (идентификации) объектов, промаркированных подобной меткой, при помощи радиочастотного канала связи;

- штриховые коды – приспособленные для конвейерного производства оптические метки, содержащие информацию (как правило, крайне небольшого объема) об объекте, к которому привязаны;

- QR-коды – вид матричных штриховых кодов, допускающий бесконтактное считывание, и отличающийся сравнительно большим объемом запаасаемой информации;

- IoT-датчики – датчики «интернета вещей», т. е. физические устройства, предназначенные для мониторинга и передачи разнообразных показаний датчиков (от освещенности в помещении или состояния сигнализации до потокового видео) в реальном времени через беспроводные каналы связи.

¹ URL: <http://bujet.ru/article/376994.php>.

Для моделирования и оценки рисков в редких ситуациях применяются более сложные, и даже комплексные технологии, например, «цифровой двойник» – «развивающийся цифровой профиль исторического и текущего поведения физического объекта или процесса»¹ и др. Перспективным направлением считается также технология дополненной реальности.

RFID-метки, штриховые коды, цифровые двойники, математические модели и иные инструменты позволяют достичь нового уровня корпоративного контроля, что представлено на рис. 2.2.



Рис. 2.2. Преимущества корпоративного контроля при использовании цифровых технологий

Цифровые технологии позволяют выстроить не только систему непрерывного мониторинга работы корпорации, но и обеспечить равные возможности акционеров к результатам мониторинга, иным результатам контрольных процедур, осуществляемых в корпорации, независимо от различий между

¹ Кокорев Д., Юрин А. Цифровые двойники: понятие, типы и преимущества для бизнеса // COLLOQUIUM-JOURNAL. 2019. № 10-2 (34).

акционерами в географическом местонахождении, количества акций и иных факторов, не создающих преимуществ, обеспеченных законодательством.

Использование цифровых технологий при организации и проведении корпоративного контроля позволит обеспечить его непрерывность, максимальный охват и прозрачность всей деятельности объектов контроля, а также прозрачность полученных результатов. Как следствие, этот подход снизит нагрузку на объект контроля, что обеспечит оперативное реагирование на риски реализации нарушений.

2.2. Нормативное регулирование корпоративного контроля в условиях цифровизации

России как ответственному государству важно развивать и практически внедрять передовые технологии, прежде всего, цифровые, охватывающие все сферы деятельности. Как отмечает А.Д. Селюков считал, что «сущность цифрового воздействия на различные процессы предполагает применение программно-цифрового метода к организации технологии производств, формирование виртуальной модели управленческой деятельности, проникновение глубинного информационного контроля за движением материальных и финансовых ресурсов»¹. Контроль – это неотъемлемая часть экономического пространства, и он, как вся экономика, находится под воздействием цифровых технологий, связанный со всеми иными элементами экономической системы, в том числе, инструментами цифровизации. Данное воздействие является системным. Применительно к корпоративному контролю влияние цифровизации следует рассматривать в направлении контроля как за соблюдением законных интересов акционеров, участников обществ, членов кооперативов и т. п., так и за деятельностью корпорации.

Основным направлением корпоративного контроля является защита инвестиций, соблюдение законных интересов

¹ Финансовое право в условиях развития цифровой экономики: монография / под ред. И.А. Цинделиани. М., 2019.

акционеров, участников и т.п. Приток инвестиций в страну невозможен без наличия в ней цифровой инфраструктуры. Понимая актуальность внедрения и использования информационных технологий, в стране создается правовое поле для использования цифровых технологий. Приоритетные направления развития цифровых технологий утверждены Указами Президента Российской Федерации, наиболее значимыми из которых являются следующие:

- Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 гг.¹;

- Стратегия научно-технологического развития Российской Федерации²;

- Стратегия национальной безопасности Российской Федерации³;

- Доктрина информационной безопасности Российской Федерации⁴;

- Паспорт национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации»⁵ и др.

- Указ Президента РФ «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 г.»⁶.

¹ Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 гг., утв. Указом Президента Российской Федерации от 09.05.2017 № 203.

² Стратегия научно-технологического развития Российской Федерации, утв. Указом Президента Российской Федерации от 01.12.2016 № 642.

³ Стратегия национальной безопасности Российской Федерации, утв. Указом Президента Российской Федерации от 31.12.2015 № 683.

⁴ Доктрина информационной безопасности Российской Федерации, утв. Указом Президента Российской Федерации от 05.12.2016 № 646.

⁵ Паспорт национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации», утв. Президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам от 24.12.2018.

⁶ Указ Президента РФ «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 г.» от 07.05.2018 № 204 (ред. от 19.07.2018).

Центральным актом является «Стратегия развития информационного общества», устанавливающая цели и закрепляющая направления реализации внутренней и внешней политики государства в сфере информационно-коммуникационных технологий.

Стратегией сформулированы национальные государственные интересы в «цифровом мире» и определены принципы развития России в условиях усиливающейся цифровизации. Среди сформулированных в Стратегии национальных интересов выделим следующие, как имеющие отношение к деятельности корпораций и организации корпоративного контроля:

- обеспечение безопасности граждан и государства;
- усиление взаимодействия граждан и организаций;
- формирование цифровой экономики и др.

В Стратегии закреплены принципы развития нашей страны в условиях цифровизации, оказывающие воздействие на повышение эффективности корпоративного контроля:

- соблюдение прав граждан на доступ к информации и «свободы выбора средств получения знаний при работе с информацией»;
- соблюдение «законности и разумной достаточности» при организации работы с информацией о гражданах и юридических лицах;
- защита законных интересов граждан в информационной сфере .

Все перечисленные нормативные акты создают базис для принятия специальных норм, позволяющих использовать цифровые технологии при реализации законных интересов инвесторов, проведении процедур внутреннего контроля. На современном этапе в стране не создана система нормативных актов, позволяющая урегулировать все вопросы использования цифровых технологий. Вместе с тем скорость принятия таких нормативных актов высокая.

Новации отечественного законодательства строятся на основе Конституции, в первой статье которой закреплено демократическое правовое устройство государства, что предпо-

лагает учет и баланс интересов общества в целом и каждого отдельного гражданина. Указами Президента РФ для Правительства РФ поставлена задача создания «системы правового регулирования цифровой экономики, основанного на гибком подходе в каждой сфере, а также внедрения гражданского оборота на базе цифровых технологий»¹. Срок исполнения данной задачи заканчивается в 2024 г.

Задачи, вытекающие из Указов Президента РФ, поручено решать Правительству РФ совместно с органами государственной власти. Выделим следующие, имеющие связь с корпоративными отношениями:

- создание инфраструктуры передачи, обработки и хранения данных на основе отечественных разработок;
- обеспечение информационной безопасности при передаче, обработке и хранении данных, гарантирующей защиту интересов личности, бизнеса и государства;
- внедрение цифровых технологий и платформенных решений в сферах государственного управления и оказания государственных услуг, в том числе в интересах населения и субъектов малого и среднего предпринимательства².

Цифровая экономика основывается на информации, большом количестве данных и каналах их передачи. В России на протяжении ряда лет последовательно формируется законодательство о защите информации, без которого невозможно развитие корпоративного контроля, т. к. процедуры контроля предполагают доступ к информации, имеющей значительную ценность для ее обладателей. Разглашение или потеря информации может привести к существенным потерям или банкротству компании. Базовым законом в данной сфере является закон «Об информации, информационных технологиях и защите

¹ Указ Президента РФ от 07.05.2018 № 204 (ред. от 19.07.2018) «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 г.».

² Указ Президента РФ от 07.05.2018 № 204 (ред. от 19.07.2018) «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 г.».

информации»¹. Также вопрос защиты информации базируется на иных федеральных законах и международных договорах Российской Федерации. Защита информации представляет собой «принятие правовых, организационных и технических мер, направленных на:

- обеспечение защиты информации от неправомерного доступа, уничтожения, модифицирования, блокирования, копирования, предоставления, распространения, а также от иных неправомерных действий в отношении такой информации;
- соблюдение конфиденциальности информации ограниченного доступа;
- реализацию права на доступ к информации»².

Законодательство о внедрении цифровых технологий расширяется и наиболее значимые законы (в ГК РФ) содержат статьи, придающие законный статус цифровым технологиям.

Поправки в ГК РФ реализуют разные цели, в т. ч. подготовку нормативной базы к последующему принятию законов о цифровых финансовых активах и краудфандинге (привлечении коллективных инвестиций через электронные площадки).

Основные изменения Гражданского кодекса РФ, вступили в силу с 1 октября 2019 года и регулирующие гражданский оборот в цифровой форме.

Согласно новым нормам ГК РФ, дистанционное выражение лицом своей воли с помощью «электронных или других аналогичных технических средств» будет считаться простой письменной формой сделки. Но есть условия: используемые при заключении такой «сделки» устройства должны позволять «воспроизвести на материальном носителе в неизменном виде содержание сделки»; нужно достоверно определить лицо, выразившее свою волю. Например, для этого можно использовать технологии биометрической верификации. Биометрическая верификация личности в корпоративном праве может использоваться:

¹ Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации».

² Там же.

- при совершении инвестиционных сделок;
- при удаленном голосовании по многочисленным вопросам акционерами, участниками (если иное не предусмотрено Уставом);
- для получения доступа к финансовой отчетности, иной отчетности, информации ограниченного доступа;
- при получении доступа акционерами, участниками результатам мониторинга внутреннего контроля и др.

Расширяются возможности контроля в корпорациях в сфере трудовых отношений: определение присутствия на рабочем месте, исполнение обязанностей при удаленном доступе, или месте выполнения должностных обязанностей, поручений и т. п.

Российское законодательство с 1 октября 2019 г. дополнено нормами, регламентирующими область использования «самоисполняемых» сделок – смарт-контрактов, имеющих распространение в корпоративном праве. Такие смарт-контракты – это не самостоятельные сделки, а лишь условие об автоматическом исполнении любого гражданско-правового договора, например, купля-продажа ценных бумаг.

Чтобы такие смарт-контракты работали, в ГК РФ было внесено правило о том, что сделка может предусматривать исполнение ее сторонами обязательств при наступлении определенных обстоятельств путем применения информационных технологий. Смарт-контракты реализуются в блокчейн-системах, т. е. исполнение произведет сама информационная система.

Примерами таких сделок могут стать поручения брокерам о приобретении или отчуждении ценных бумаг при наступлении определенных условий, т. к. практически все ценные бумаги имеют не материальную форму, а форму электронных реестров.

ГК РФ создал законодательную основу практически осуществляемым сделкам: так АО «Райффайзенбанк» еще в 2017 г. приобрело облигации компании ПАО «Мегафон» на сумму 500 млн рублей с

использованием технологии блокчейн. Смарт-контракт был осуществлен на платформе Национального расчетного депозитария¹.

Законодательно решен вопрос о легализации сбора и обработки значительных массивов обезличенной информации (что является необходимостью в задачах Big Data). Для этого в ГК РФ была введена конструкция договора об оказании услуг по предоставлению информации и произошло расширение понятия базы данных как «совокупности данных и сведений». При этом закрепляется, что согласно интересам сторон сделки договор может предусматривать обязанность не совершать действия, в результате которых передаваемая информация рискует быть раскрыта третьим лицам.

Рассмотренные новации законодательства базируются на «цифровых правах» (ст. 141.1) – «обязательственных и иные правах, содержание и условия осуществления которых определяются в соответствии с правилами информационной системы, отвечающей установленным законом признакам»². Гражданский оборот таких прав (распоряжение, залог, иные обременения) возможен только «в информационной системе без обращения к третьему лицу»³.

Правообладателем цифровых прав по ГК РФ признается лицо, которое в соответствии с правилами информационной системы «имеет возможность распоряжаться этим правом. Допускается признание правообладателем цифровых прав иного лица»⁴.

Нормы, определенные ст. 141.1 ГК РФ, применяются к правоотношениям, возникшим после 1 октября 2019 г.

¹ URL: <https://www.raiffeisen.ru/about/press/releases/55470/>.

² Федеральный закон от 18.03.2019 № 34-ФЗ «О внесении изменений в части первую, вторую и статью 1124 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации». Ст. 1.

³ Там же.

⁴ Федеральный закон от 18.03.2019 № 34-ФЗ «О внесении изменений в части первую, вторую и статью 1124 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации». Ст. 1.

2.3. Регулирование внутреннего контроля в корпорациях с различной организационно-правовой формой

Несмотря на общие характеристики всех корпораций, они имеют отличия. Так, одной из центральных характеристик корпораций является организационно-правовая форма, в которой они зарегистрированы. Организационно-правовая форма определяет набор обязательных правил к системе внутреннего контроля корпорации. Как отмечалось ранее, наиболее масштабные требования законодатель предъявляет к акционерным обществам, в которых степень отделения собственности от управления наиболее высокая.

В акционерных обществах регламентация внутреннего контроля определяется, прежде всего, ГК РФ, а именно законом «Об акционерных обществах». Для акционерных обществ, занимающихся определенными видами деятельности: банковской, страховой, предусмотрены дополнительные требования к организации внутреннего контроля.

Так, в акционерных обществах, созданных для ведения банковской деятельности, дополнительные требования к системе контроля содержатся в Федеральном законе «О банках и банковской деятельности»¹, Положении «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»², в котором в качестве достижения целей такого контроля указаны:

- эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности;
- эффективность управления активами и пассивами, включая обеспечение сохранности активов;
- управление банковскими рисками.

¹ Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 (ред. от 26.07.2019) «О банках и банковской деятельности» // Собрание законодательства РФ. 05.02.1996. № 6. Ст. 492.

² Положение Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» // Вестник Банка России. 04.02.2004. № 7.

В Положении упор сделан на предотвращение рисков, выявление комплаенс-рисков¹, регуляторных рисков², даны развернутые рекомендации по организации системы контроля, созданию структурных подразделений внутреннего контроля и внутреннего аудита. Кроме того, внутренний контроль в кредитных организациях в силу требований нормативных актов должны осуществлять: исполнительный орган, главный бухгалтер и иные должностные лица.

В акционерных обществах, являющихся страховыми организациями, также введены повышенные требования к организации и проведению внутреннего контроля. В соответствии с законом «Об организации страхового дела в Российской Федерации»³ внутренний контроль корпораций, осуществляющих страховую деятельность, должен достичь установленных законом целей (рис. 2.3). Перечисленные цели направлены на защиту прав акционеров (участников): прибыльность, сохранность имущества общества и др. Среди мероприятий по снижению рисков, не перечислены напрямую, но фактически предписано снижение регуляторных рисков (противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма), комплаенс-контроль⁴; определено требование эффективного управления рисками. В законе уделено должное внимание организации контроля финансовой информации, в форме бухгалтерской (финансовой) отчетности, являющейся основным официальным источником информации для акционеров, не входящих в органы управления корпорации.

¹ Комплаенс-риск – риск возникновения убытков из-за несоблюдения законодательства, иных обязательных предписаний.

² Регуляторный риск – риск убытков от применения различных мер воздействия со стороны надзорных органов.

³ Закон РФ от 27.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» // Ведомости СНД и ВС РФ. 14.01.1993. № 2. Ст. 56.

⁴ Комплаенс-контроль – системный предварительный контроль за событиями, которые могут привести к неблагоприятным событиям.

Одним из первых закон установил требования соблюдения этических норм, принципов профессионализма и компетентности.



Рис. 2.3. Цели внутреннего контроля страховых организаций

Для корпораций, осуществляющих страховую деятельность, законодательно определен широкий перечень лиц, структурных подразделений и служб (рис. 2.4). Среди традиционных лиц, осуществляющих внутренний контроль, таких как ревизионная комиссия, внутренний аудитор, главный бухгалтер, законодательно установлены требования контроля для специфических участников профессиональной страховой деятельности – актуариев¹.

Нормативные требования, установленные для корпораций, зарегистрированных в форме акционерных обществ, могут с корректировкой применяться в корпорациях с иной

¹ Деятельность по расчетам страховых тарифов, резервов страховщика, оценке его инвестиционных проектов с использованием актуарных расчетов (специальных математических методов).

организационно-правовой формой. Отметим также, что установление требований по организации внутреннего контроля и управлению рисками в банковской и страховой деятельности касаются всех юридических лиц, независимо от их организационно-правовой формы.

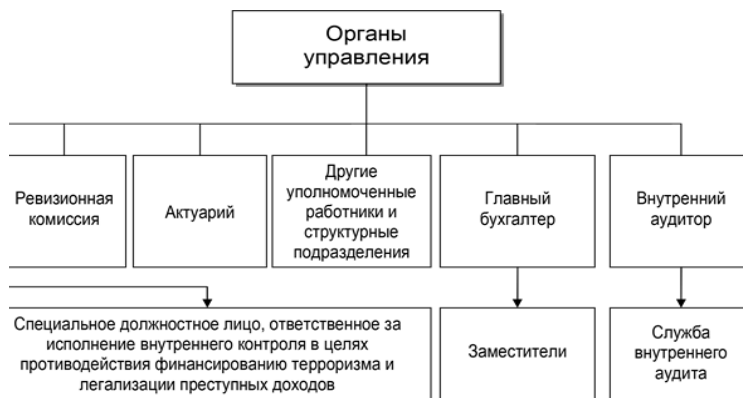


Рис. 2.4. Органы, осуществляющие внутренний контроль в страховых организациях

Для корпораций, зарегистрированных в форме обществ с ограниченной ответственностью, проведение внутреннего контроля ревизионной комиссией предусмотрено, при согласии участников, если их количество менее пятнадцати; такая возможность осуществляется в соответствии с Уставом общества. В обществах, имеющих более 15-ти участников, образование ревизионной комиссии общества является обязательным. «Членом ревизионной комиссии (ревизором) общества может быть также лицо, не являющееся участником общества»¹. Например, аудитор вправе осуществлять функции ревизора. Основные функции ревизионной комиссии заключаются в возможности проведения проверок финансово-хозяйствен-

¹ Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью // Собрание законодательства РФ. 16.02.1998. № 7. Ст. 785.

ной деятельности, что позволит информировать всех участников общества и выровнять их права на получение достоверной информации. Этой же цели подчинена обязательность проверки годовых отчетов и бухгалтерских балансов общества до их утверждения общим собранием участников.

Порядок работы ревизионной комиссии (ревизора) общества с ограниченной ответственностью определяется уставом и внутренними регламентами (стандартами) корпорации.

Аналогично осуществляется защита корпоративных прав членов производственных кооперативов. Законом «О производственных кооперативах» предусмотрена обязанность выбора ревизионной комиссии (не менее трех членов) или ревизора, при достижении численности членов кооператива 20-ти человек¹.

Одной из действенных форм контроля, направленной на защиту прав акционеров, является аудит (как внутренний, так и внешний). Аудит – это форма негосударственного финансового контроля, который подразделяется на обязательный и инициативный. Критерии обязательного аудита предусмотрены федеральным законом «Об аудиторской деятельности»², перечисляющим те организации, которые должны проводить проверку, нацеленную на информирование участников корпорации о достоверности финансовой отчетности. Аудиторское заключение – итог, подлежащий опубликованию с различной степенью подробности в зависимости от вида аудиторского заключения и организационно-правовой формы. Наибольшая степень подробности публикации принадлежит акционерным обществам.

¹ Федеральный закон от 08.05.1996 № 41-ФЗ «О производственных кооперативах» // «Собрание законодательства РФ». 13.05.1996. № 20. Ст. 2321.

² Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ // «Собрание законодательства РФ». 05.01.2009. № 1. Ст. 15.

3. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ КОРПОРАТИВНОГО КОНТРОЛЯ В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАТИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

3.1. Организация и совершенствование корпоративного контроля в условиях информатизации общества

В настоящее время контроль все больше выполняет превентивную функцию, что не упраздняет его правосстановительную и пенитенциарную направленность. Эти функции могут исполняться системно, что наиболее эффективно осуществляется в цифровом пространстве, основываясь на комплаенс-технологиях.

Информационные технологии позволяют без затруднений формировать реестр нарушений, отклонений от заданных показателей, будь то положения нормативных актов или показатели финансово-хозяйственной деятельности корпорации. Данные показатели определяют как комплаенс-показатели «рисков и нарушений»¹. Комплаенс-показатели будучи встроенными в систему мониторинга предупреждают работников службы внутреннего контроля об отклонениях в установленных в корпорации протоколах и иных стандартизированных или просто формализованных и утвержденных процедурах.

Своевременное информирование об отклонениях в определенных случаях позволяет предупреждать совершенные правонарушения, кроме того, такие функции позволяют уменьшить затраты на проведение контроля. Таким образом, соблюдается один из основных принципов корпоративного контроля – эффективность. При своевременном предупреждении контролирующее лицо может предупреждать возникающие риски, запрещая выполнять действия, ведущие к нарушениям.

Цифровое пространство позволяет не только собирать информацию, но и значительно быстро ее анализировать независимо от географического нахождения объекта контроля, что позволяет контролировать любые подразделения корпорации, ее дочерние и зависимые общества, иные объекты.

¹ URL: <http://bujet.ru/article/376994>.

Обобщение и систематизация информации обо всех обнаруженных правонарушениях, ошибках, сбоях при проведении контрольных мероприятий способствуют формированию перечня, каталогов ошибок и выделению из них типичных нарушений внутри корпорации. Обобщенный перечень позволяет анализировать полученные перечни и формировать классификаторы нарушений. Основываясь на нарушениях, содержащихся в классификаторах, следует предупреждать их дальнейшее появление.

При использовании риск-ориентированной концепции в условиях цифровизации корпоративного контроля появляется дополнительная возможность формировать «досье объекта контроля».

Современная система управления во многих случаях основывается на бизнес-процессах, что позволяет встраивать и сам внутренний контроль в виде отдельного бизнес-процесса, либо составной части иного процесса. Бизнес-процесс можно представить в качестве набора работ для достижения определенного результата. В настоящее время, как и многие иные термины, бизнес-процесс не имеет однозначного толкования, т. к. непрерывно развивается само действие. Представление корпоративного контроля в виде бизнес-процесса создает дополнительные возможности для его оценки и дальнейшего совершенствования.

Практически все нормативные акты, регламентирующие обязательность установления внутреннего контроля в корпорации, исходят из того, что контроль должен быть эффективным. Чтобы определить эффективность любой контрольной системы, ее следует оценить и сравнить с иными системами. Такая возможность существует при использовании бенчмаркинга, который в России распространен недостаточно и описание которого содержится в незначительном количестве источников, прежде всего, в государственных стандартах. Иного нормативного закрепления понятия бенчмаркинга в настоящее время нет.

В самом общем виде бенчмаркинг можно представить, как сравнение показателей, бизнес-процессов разных корпораций с целью определения лучших из них, выяснения причин лидерства

и внедрения лучшего опыта у себя в корпорации. По мнению Л.Н. Кузнецовой, «одной из наиболее эффективных методик совершенствования процессов является бенчмаркинг»¹.

Одним из удобных и наглядных методов сравнения параметров внутреннего контроля в рамках технологии бенчмаркинга разных организаций в областях потенциальных улучшений является построение диаграммы «паутина» (рис. 3.1).



Рис. 3.1. Процесс бенчмаркинга «внутреннего контроля» двух организаций с использованием диаграммы «паутина»

Бенчмаркинг систем внутреннего контроля важен, т. к. позволяет аккумулировать положительный опыт в разных компаниях, что важно в условиях усиления цифровых технологий, которые для большинства корпораций самостоятельно освоить будет сложно. Инструментарий бенчмаркинга является универсальным и применимым в иных сферах деятельности корпораций.

¹ Кузнецова Л.Н. Совершенствование бухгалтерского учета с применением инструментария бенчмаркинга. РГЭУ (РИНХ). Ростов н/Д, 2012.

3.2. Аудит как форма негосударственного финансового контроля в условиях информатизации общества

Защита прав акционеров должна осуществляться с использованием разных возможностей. Одним из инструментов защиты прав инвесторов, признаваемым в большинстве стран мира, является аудит. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» аудит – «независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности»¹.

При принятии решений об инвестировании в ту или иную корпорацию основным источником информации является бухгалтерская (финансовая) отчетность. В том случае, если информация в отчетности будет недостоверной, решение, принимаемое инвестором, может быть ошибочным. Повысить надежность информации призван аудит.

Современные инвесторы могут находиться за тысячи километров от объекта инвестиций, поэтому данные особенности должны учитываться аудиторами при выражении мнения о достоверности отчетности.

Информатизация всех сторон общественной жизни повлияла на необходимость реформирования аудита. В России в качестве цели реформирования определяется повышение качества регламентации «за счет внедрения федеральной информационной системы регулирования аудиторской деятельности»².

При реформировании аудита законодатель поставил задачи, решение которых приблизит не только аудит, но и всю бизнес-среду к построению информационной экономики.

Основные задачи сводятся к:

– объединению всех информационных ресурсов «участников рынка аудиторских услуг с федеральной информационной системой регулирования аудиторской деятельности»³;

¹ Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Собрание законодательства РФ. 05.01.2009. № 1. Ст. 15.

² URL: <http://auditor-sro.org/activity/discusslow/>.

³ Там же.

- максимально возможному применению в аудиторской деятельности информационных технологий;

- использованию в аудите однократного ввода информации, электронного документооборота, что будет способствовать повышению скорости доведения результатов аудита до потенциальных пользователей;

- повышению качества не только проведения аудиторских проверок, но и качества представления результатов аудита, к чему следует отнести усиление аналитических свойств информации, представляемых аудиторами заинтересованным пользователям, визуализация аудиторских заключений инфографикой. Применение инфографики аудиторами позволит расширить круг заинтересованных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности за счет вовлечения в этот круг большего числа лиц для лучшего понимания ими сложной экономической информации. Формирование интегральной финансовой отчетности корпорациями в сочетании с анимированной или интерактивной информацией аудиторов усилит взаимодействие всех заинтересованных сторон в бизнесе, в первую очередь, на финансовых рынках;

- широкому распространению лучшего опыта, на основе обмена мнениями, обсуждения сложностей, путей их преодоления и иных вопросов взаимодействия всех заинтересованных сторон. Одним из инструментов достижения целей реформирования может стать бенчмаркинг.

Задачи поставлены перед аудиторским сообществом сложные, решить их можно при вовлечении большинства аудиторов в процесс совершенствования. На сегодняшний день данные задачи частично решаются, так например, аудиторские заключения представлены в Интернете, и любой заинтересованный пользователь может ознакомиться с их содержанием.

Степень подробности изложения информации заинтересованным пользователям зависит от разных факторов: организационно-правовой формы корпорации, вида осуществляемой деятельности, вида аудиторского заключения.

С 1 октября 2016 г. в России введен механизм обеспечения публичности результатов обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием Интернета.

Таблица 3.1

Информация, размещаемая в Интернете по результатам аудиторской проверки

Публикуемая информация	Комментарий
Сведения о результатах обязательного аудита подлежат внесению в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц	1. Сведения вносит заказчик аудита. 2. В публикации указывается: – данные об аудируемом лице; – данные аудиторе; – сведения об отчетности; – мнение аудитора в случае модификации.
Публикуются данные об аудируемом лице	Наименование аудируемого лица; данные идентифицирующие аудируемое лицо: идентификационный номер налогоплательщика; основной государственный регистрационный номер для юридических лиц; страховой номер индивидуального лицевого счета.
Публикуются данные об аудиторе	Наименование (фамилия, имя, отчество) аудитора; данные идентифицирующие аудитора: идентификационный номер налогоплательщика; ОГРН для юридических лиц; страховой номер индивидуального лицевого счета при их наличии.
Публикуются данные о бухгалтерской (финансовой) отчетности	Перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит; период, за который составлена отчетность.
Публикуются сведения о заключении	Мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица; если мнение модифицировано, указываются обстоятельства, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности. Исключение: мнения не публикуются, если подлежащие раскрытию в соответствии с законом сведения составляют государственную или коммерческую тайну, а также в иных установленных законом случаях
Срок размещения сведений	Срок размещения сведений – 3 рабочих дня после соответствующего факта, т. е. применительно к аудиту – 3 дня после выдачи аудиторского заключения.

Аудиторское заключение как итог контрольных действий по проверке финансовой отчетности корпораций, размещенное в Интернете, распространяет объективную информацию для акционеров, участников и способствует защите их прав.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контроль в системе МВД России осуществляется в целях обеспечения законности принимаемых правовых актов и соблюдения законодательства Российской Федерации при правоприменительной деятельности. Важным направлением контроля, осуществляемого правоохранительными органами, является защита прав инвесторов, законных интересов корпораций.

Нормативное регулирование корпоративного контроля в условиях информатизации в настоящее время полностью не сформировано, требуется принятие многочисленных нормативных актов и выделение в отдельную отрасль корпоративного права.

Общество находится на новом уровне своего развития: информатизация проникает во все сферы человеческой жизни. Институт контроля не является исключением, большая часть информации формируется или переведена в цифровой формат, ее передача возможна в режиме онлайн, что создает дополнительные возможности контроля и повышает его качество. Правительством РФ утверждена программа развития цифровой экономики, которая определила цель – превращение России в конкурентоспособное государство глобального цифрового рынка. Значимое место в данной программе отведено цифровизации контроля.

Законодатель сформулировал принципы, имеющие отношение к деятельности корпораций и организации корпоративного контроля:

- формирование цифровой экономики;
- усиление взаимодействия граждан и организаций;
- соблюдение прав граждан на доступ к информации и «свободу выбора средств получения знаний при работе с информацией»;
- соблюдение «законности и разумной достаточности» при организации работы с информацией о гражданах и юридических лицах;

– защита законных интересов граждан в информационной сфере.

Фактическое состояние корпоративного контроля в цифровом формате опережает нормативное регулирование, что увеличивает возможность совершения правонарушений.

В настоящее время контроль все больше выполняет превентивную функцию, что не упраздняет его праввосстановительную и пенитенциарную направленность. Данные функции могут исполняться системно, т. к. это наиболее эффективно осуществлять в цифровом пространстве, основываясь на комплаенс-технологиях.

Одним из институтов корпоративного контроля является аудит, который имеет значительный потенциал расширения использования на основе: объединения информационных ресурсов, повышения качества аудиторских проверок, представления результатов аудита, использования инфографики, однократного ввода информации, электронного документооборота.

Рассмотренные вопросы правового регулирования корпоративного контроля в условиях информатизации способствуют получению системных знаний в области права, повышению эффективности корпоративного контроля, защите прав и законных интересов акционеров, участников обществ и иных корпораций.

ЛИТЕРАТУРА

1. URL: <http://auditor-sro.org/activity/discusslow/>.
2. URL: <http://bujet.ru/article/376994.php>.
3. URL: <https://financc.ru/investicii/zolotaya-aktsiya-eto.html>.
4. URL: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/92/4619/>.
5. URL: <https://www.raiffeisen.ru/about/press/releases/55470/>.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации. Официальный интернет-портал правовой информации // Собрание законодательства РФ. 05.12.1994. № 32. ст. 3301.
7. Гражданское право: В 2 т. Том 1: учебник / отв. ред. проф. Е.А. Суханов. М., 2000.
8. Гущин В.В. Корпоративное право: учебник для юридических вузов. М., 2006.
9. Доктрина информационной безопасности Российской Федерации, утвержденная Указом Президента Российской Федерации от 05.12.2016 № 646 // URL: <http://www.pravo.gov.ru>.
10. Закон РФ от 27.11.1992 № 4015-1 (ред. от 28.11.2018) «Об организации страхового дела в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.08.2019) // Ведомости СНД и ВС РФ. 14.01.1993. № 2. Ст. 56.
11. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» // URL: <http://www.minfin.ru>.
12. Кибенко Е.Р. Корпоративное право Великобритании. Законодательство. Прецеденты. Комментарии. 2003.
13. Козырева А.Б. Основные подходы к пониманию корпорации // Ленинградский юридический журнал. 2015. № (41).
14. Кокорев Д., Юрин А. Цифровые двойники: понятие, типы и преимущества для бизнеса // COLLOQUIUM-JOURNAL. 2019. № 10-2 (34).
15. Концепция перевода обработки и хранения государственных информационных ресурсов в систему федеральных и региональных центров обработки данных, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 07.10.2015 № 1995-р // URL: <http://www.pravo.gov.ru>.
16. Кузнецова Л.Н. Совершенствование бухгалтерского учета с применением инструментария бенчмаркинга: монография. Ростов н/Д, 2012.

17. Макарова О.А. Корпоративное право. М., 2005.
18. Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления» // URL: <http://www.pravo.gov.ru>.
19. Поролло Е.В. Налоговый контроль: сущность и место в системе государственного финансового контроля // TERRA ECONOMICUS. 2013. Т. 11. № 3. Ч 3.
20. Приказ Федеральной службы по финансовым рынкам «Об утверждении Положения о деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг» № 06-68/пз-н от 22.06.2006 // «Собрание законодательства РФ». 13.05.1996. № 20. Ст. 2321.
21. Программа «Цифровая экономика Российской Федерации», утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 28.07.2017 № 1632-р // URL: <http://www.pravo.gov.ru>.
22. Распоряжение ФКЦБ РФ от 04.04.2002 № 421/р «О рекомендации к применению Кодекса корпоративного поведения» (вместе с «Кодексом корпоративного поведения» от 05.04.2002) // Вестник ФКЦБ России. № 4. 30.04.2002 (распоряжение) // URL: <http://www.pravo.gov.ru>.
23. Рыбалка Е.А. Участие органов внутренних дел в осуществлении финансового контроля деятельности хозяйствующих субъектов. Ростов н/Д, 2019.
24. Рыбалка Е.А., Кузнецова Л.Н. Обеспечение экономической безопасности государства в условиях реформирования аудита // Правовые вопросы обеспечения экономической безопасности государства в условиях информатизации общества. Ростов н/Д, 2018.
25. Советский энциклопедический словарь. М., 1980.
26. Стратегия научно-технологического развития Российской Федерации, утвержденная Указом Президента Российской Федерации от 01.12.2016 № 642 // URL: <http://www.pravo.gov.ru>.
27. Стратегия национальной безопасности Российской Федерации, утвержденная Указом Президента Российской Федерации от 31.12.2015 № 683 // URL: <http://www.pravo.gov.ru>.
28. Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 г., утвержденная Указом Президента Российской Федерации от 09.05.2017 № 203 // URL: <http://www.pravo.gov.ru>.
29. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Рос-

сийской Федерации на период до 2024 года» // URL: <http://www.pravo.gov.ru>.

30. Указ Президента РФ от 25.07.1996 № 1095 (ред. от 18.07.2001) «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» // URL: <http://www.pravo.gov.ru>.

31. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О банках и банковской деятельности» // Собрание законодательства РФ. 05.02.1996. № 6. Ст. 492.

32. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. 12.12.2011. № 50. Ст. 7344.

33. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 02.08.2019) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // Собрание законодательства РФ. 13.08.2001. № 33. Ч 1. Ст. 3418.

34. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об обществах с ограниченной ответственностью» // Собрание законодательства РФ. 16.02.1998. № 7. Ст. 785.

35. Федеральный закон от 08.05.1996 № 41-ФЗ (ред. от 02.08.2019) «О производственных кооперативах» // Собрание законодательства РФ. 13.05.1996. № 20. Ст. 2321.

36. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» // Собрание законодательства РФ. 15.01.1996. № 3. Ст. 145.

37. Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ (ред. от 02.08.2019) «О приватизации государственного и муниципального имущества» // Собрание законодательства РФ. 28.01.2002. № 4. Ст. 251.

38. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 15.04.2019) «Об акционерных обществах» // Собрание законодательства РФ. 01.01.1996. № 1. Ст. 1.

39. Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» // Собрание законодательства РФ. 31.07.2006. № 31. Ч. 1. Ст. 3448.

40. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 23.04.2018) // Собрание законодательства РФ. 05.01.2009. № 1. Ст. 15.

41. Финансовое право в условиях развития цифровой экономики: монография / под ред. И.А. Цинделиани. М., 2019.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Корпоративный контроль как институт корпоративного права	5
1.1. Генезис корпоративного права	5
1.2. Сущность и развитие контроля в корпорациях.....	13
2. Правовые вопросы корпоративного контроля в условиях информатизации общества	20
2.1. Содержание корпоративного контроля в условиях информатизации общества	20
2.2. Нормативное регулирование корпоративного контроля в условиях цифровизации	24
2.3. Регулирование внутреннего контроля в корпорациях с различной организационно-правовой формой	31
3. Организационные вопросы корпоративного контроля в условиях информатизации общества	36
3.1. Организация и совершенствование корпоративного контроля в условиях информатизации общества	36
3.2. Аудит как форма негосударственного финансового контроля в условиях информатизации общества	39
Заключение	42
Литература.....	44

РЫБАЛКА Елена Александровна,
доктор философских наук, профессор

ПРАВОВЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ КОРПОРАТИВНОГО КОНТРОЛЯ В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАТИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

Учебное пособие

Редактор В.С. Степанова
Корректор В.С. Степанова
Технический редактор В.С. Степанова
Компьютерная верстка – *В.С. Степанова*

Подписано в печать 29.03.2021.
Формат 60х84/16. Объем 3 п. л. Набор компьютерный.
Гарнитура Minion Pro. Печать ризография.
Бумага офсетная. Тираж 42. Заказ № .
Редакционно-издательское отделение НИиРИО
ФГКОУ ВО РЮИ МВД России.
Отпечатано в ГПиОП НИиРИО
ФГКОУ ВО РЮИ МВД России.
344015, г. Ростов-на-Дону, ул. Еременко, 83.

ISBN 978-5-89288-427-3

