

MPHTI 06.73.45
УДК 657.633.5:658.86/
JEL L 81 M 41

<https://doi.org/10.46914/1562-2959-2023-1-3-286-298>

А.У. ТЕКЕНОВА,*¹

докторант.

*e-mail: tekenova.asel@narxoz.kz

ORCID ID: 0009-0003-8263-5834

А.Н. ДАУРЕНБЕКОВА,²

д.э.н., профессор.

e-mail: a.daurenbekova@turan-edu.kz

ORCID ID: 0000-0002-3221-7824

АЛЬФОНС ДЕНЕС ЭНТОНИ,³

профессор.

e-mail: aantoni@t-online.hu

¹Университет Нархоз,

г. Алматы, Казахстан

²Университет «Туран»,

г. Алматы, Казахстан

³Будапештский университет Метрополитан,

г. Будапешт, Венгрия

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КОРПОРАТИВНОЙ УСТОЙЧИВОСТИ КАЗАХСТАНСКИХ КОММЕРЧЕСКИХ КОМПАНИЙ

Аннотация

Концепция корпоративной устойчивости стала признанным эффективным инструментом для включения корпораций в процесс устойчивого общественного развития. Она подразумевает, что корпорации должны устанавливать и достигать не только своих коммерческих целей, но и социальных и экологических целей. Цель внутреннего контроля корпораций тесно связана с целями их существования. Цель данной статьи заключается в пересмотре общепринятых принципов внутреннего контроля в организациях с учетом включения бизнес-философии корпоративной устойчивости и учета интересов заинтересованных сторон. Методологическая основа исследования основана на принципах теории устойчивого общественного развития, учете интересов заинтересованных сторон и концепции корпоративной устойчивости. Результаты исследования получены на основе анализа и синтеза данных. Следующие выводы были сделаны на основе анализа корпоративных документов, регулирующих внутренний контроль организаций, включенных в список Глобального договора ООН в Казахстане: практика внутреннего контроля достижения социальных и экологических целей уже применяется корпорациями, но ее нельзя считать систематической и комплексной, и она недостаточно учтена во внутренних регламентах. Кроме того, цивилизационные изменения и внедрение концепции устойчивого развития в организациях оказывают влияние на объекты внутреннего контроля, такие как хозяйственная деятельность и ее окружение, а также на компоненты процесса внутреннего контроля, которые должны быть обусловлены целями организации.

Ключевые слова: внутренний контроль, развитие, корпоративная устойчивость, коммерческие компании, документы, бизнес-философия, концепции.

Введение

С начала 2016 г. международное сообщество начало официально реализовывать Повестку дня по устойчивому развитию до 2030 г. Эта программа представляет собой активный процесс трансформаций, включающий 17 целей, призванных решить насущные глобальные проблемы. Основной целью этой программы является обеспечение прав человека для всех через комплексный и неразделимый набор из 169 задач. Эти цели и задачи направлены на достижение сбалансированного экономического, социального и экологического развития [1].

Для достижения устойчивого развития в корпоративном управлении коммерческими организациями можно стремиться к следующим целям устойчивого развития, включенным в глобальные цели устойчивого развития Организации Объединенных Наций:

1. Устойчивая экономика: коммерческие организации могут стремиться к созданию устойчивой экономики путем разработки и внедрения стратегий, которые способствуют экономическому росту, справедливости и инновациям, при этом не нанося вреда окружающей среде и социальному благополучию.

2. Экологическая ответственность: коммерческие организации должны придерживаться цели снижения своего негативного влияния на окружающую среду. Это может включать повышение энергоэффективности, уменьшение выбросов парниковых газов, использование возобновляемых источников энергии, ограничение использования упаковочных материалов, более эффективное использование ресурсов и поддержку программ по сохранению природы и биоразнообразия.

3. Социальное включение: коммерческие организации должны стремиться к созданию справедливых и инклюзивных рабочих мест, обеспечению равных возможностей для всех сотрудников, борьбе с дискриминацией и поддержке разнообразия и равноправия. Они также могут вкладывать усилия в поддержку местных сообществ, развитие социальных программ и улучшение общих условий жизни.

4. Этическое поведение и прозрачность: коммерческие организации должны придерживаться высоких стандартов этического поведения и прозрачности в своих деловых операциях. Это включает борьбу с коррупцией, установление честных отношений с партнерами и поставщиками, соблюдение прав человека и обеспечение справедливых торговых практик.

5. Инновации и развитие: для достижения устойчивого развития, коммерческие организации должны способствовать исследованиям и инновациям.

6. Управление цепями поставок: коммерческие организации должны стремиться к устойчивому управлению своими цепями поставок. Это включает оценку и сокращение негативного воздействия на окружающую среду, соблюдение социальных стандартов труда, повышение прозрачности и эффективности цепи поставок, а также поддержку устойчивого развития поставщиков.

7. Управление рисками и резильентность: коммерческие организации должны разрабатывать стратегии и меры по управлению рисками и повышению устойчивости в условиях изменяющейся экономической, социальной и экологической среды. Это может включать разработку бизнес-планов на случай чрезвычайных ситуаций, адаптацию к изменению климата и другим экологическим вызовам, а также обеспечение финансовой устойчивости и управление финансовыми рисками.

8. Содействие устойчивому потреблению и производству: коммерческие организации могут активно способствовать устойчивому потреблению и производству. Это может включать предлагаемые продукты и услуги, способствующие экологической и социальной устойчивости, образование потребителей о проблемах устойчивого развития, а также поддержку и развитие инновационных решений в области устойчивости.

9. Измерение и отчетность: коммерческие организации должны разрабатывать системы измерения и отчетности о своих устойчивых практиках и достижениях. Это позволяет оценить прогресс в достижении устойчивых целей, а также обеспечивает прозрачность и отчетность перед заинтересованными сторонами.

10. Сотрудничество и партнерство: коммерческие организации могут более эффективно достигать целей устойчивого развития, сотрудничая с другими организациями, правительственными институтами, гражданским обществом и академическими учреждениями.

11. Образование и осведомленность: коммерческие организации могут способствовать повышению образования и осведомленности о принципах устойчивого развития среди своих сотрудников, клиентов и общества в целом. Это может включать проведение обучающих программ, организацию информационных кампаний и создание ресурсов, которые помогут людям принять участие в устойчивом развитии.

12. Интеграция устойчивости в стратегическое планирование: коммерческие организации должны интегрировать устойчивость в свои стратегические планы и учитывать аспекты устойчивого развития на всех уровнях принятия решений. Это поможет создать основу для долгосрочной устойчивости и интегрировать устойчивые практики во все бизнес-процессы.

13. Инвестиции в устойчивые проекты: коммерческие организации могут направлять свои инвестиции на устойчивые проекты и предприятия. Это может включать инвестиции в возоб-

новляемые источники энергии, эффективное использование ресурсов, развитие экологически чистых технологий и инфраструктуры, а также в поддержку социальных предприятий.

14. Адаптация к изменению климата: коммерческие организации должны разрабатывать планы адаптации к изменению климата и снижению своей уязвимости перед климатическими рисками. Это может включать улучшение управления водными ресурсами, разработку стратегий сокращения выбросов парниковых газов, а также создание устойчивых систем поставки и логистики.

15. Продвижение социальной справедливости: коммерческие организации должны стремиться создавать более справедливые условия труда и бороться с неравенством. Это может включать соблюдение международных трудовых стандартов, обеспечение достойной оплаты и рабочих условий, поощрение разнообразия и инклюзивности внутри организации, а также участие в программах социального развития.

16. Поддержка местного развития: коммерческие организации могут активно участвовать в развитии местных сообществ, создавать рабочие места, развивать инфраструктуру и инвестировать в социальные и культурные программы.

17. Укрепление средств осуществления и активизация работы в рамках Глобального партнерства в интересах устойчивого развития: многие страны нуждаются в официальной помощи для стимулирования роста и развития, особенно в области торговли. Для этого нужно разработать мероприятия по росту торговли в сфере Всемирного партнерства для достижения ее сбалансированного развития в целях осуществления официальной помощи и поддержки развивающихся стран. Относительно периода независимости Казахстана ВВП страны увеличился в 14 раз (с 11,4 до 159,4 млрд долларов), а в реальном выражении – в 2,2 раза. Уровень бедности сократился в 23 раза (с 60% до 2,6%), а безработица достигла отметки 4,9%. Однако уровень безработицы среди женщин (5,4%) остается выше, чем среди мужчин (4,4%). Более трети молодых людей, обратившихся в центры занятости населения, не смогли найти постоянную работу [2].

Организации, ориентированные на устойчивое развитие, обычно имеют стратегические цели, которые выходят за рамки увеличения прибыли и учитывают социальные, экологические и этические аспекты. Вот несколько примеров таких стратегических целей:

1. Экологическая ответственность: компания, нацеленная на устойчивое развитие, ставит перед собой цель снизить свое воздействие на окружающую среду и повысить энергоэффективность производства.

2. Социальное вовлечение: компания может преследовать цель инвестировать в социальные проекты и действовать согласно этическим принципам, включая защиту прав работников и соблюдение международных стандартов прав человека.

3. Инновации для блага общества: организация активно работает над разработкой новых продуктов и технологий, способствующих улучшению качества жизни людей и защите окружающей среды.

4. Управление с учетом устойчивости: компания стремится управлять своим бизнесом с учетом социальных, экологических и экономических аспектов устойчивого развития.

5. Внутренняя культура устойчивости: организация ставит целью развитие внутренней культуры, которая поддерживает принципы устойчивого развития и поощряет сотрудников внести свой вклад в общественное благо [3].

Цели устойчивого развития могут различаться для каждой организации, но общая цель заключается в развитии более устойчивого и ответственного бизнеса, который учитывает экономические, социальные и экологические факторы.

Для достижения этих целей может потребоваться изменение бизнес-процессов, улучшение процедур управления рисками и контроля соответствия законодательству и регуляторным требованиям. Важным шагом является внедрение новых показателей и индикаторов для оценки эффективности и результативности в области устойчивого развития.

Кроме того, компании могут столкнуться с новыми рисками, связанными с социальной и экологической ответственностью, такими как нарушение прав трудовых мигрантов или возникновение экологических катастроф. В связи с этим становится необходимым проведение анализа и оценки рисков, а также усиление контроля и мониторинга в этих областях [4].

Изменение окружающей среды и целей устойчивого развития может повлиять на развитие внутреннего контроля в организации. Организации должны быть готовы адаптировать свои процедуры и практики внутреннего контроля, чтобы обеспечить эффективность и соответствие требованиям устойчивого развития. В этой области проводится множество исследований разными авторами.

Материалы и методы

Для достижения цели исследования были применены разнообразные общенаучные и специальные методы, среди которых основное внимание было уделено обобщению и сравнению. Так, системный анализ организации внутреннего контроля корпоративной устойчивости компаний позволил определить, что контроль за реализацией социальных и экологических целей применяется корпорациями, но в недостаточной степени учтен во внутренних регламентах.

Для проведения исследования информационная основа включает следующие элементы: нормативные правовые акты, действующие в Республике Казахстан; работы отечественных и зарубежных ученых, посвященные корпоративному управлению; информационные материалы таких организаций, как Организация Объединенных Наций (ООН), Институт финансовой стабильности (FSI), COSO, Всемирный деловой совет по устойчивому развитию (WBCSD), ИА, Федерация европейских ассоциаций риск-менеджеров (FERMA), материалы республиканских статистических организаций. Эти исследования базируются на открытости, прозрачности и доступности собранной информации, чтобы позволить сравнить результаты с учетом факторов времени. Это даст возможность сравнивать показатели устойчивого развития отечественных компаний.

Литературный обзор

Одним из наиболее авторитетных авторов является Майкл Гринберг [5], профессор Университета Нью-Йорка, который в своих исследованиях сосредоточился на разработке методов повышения качества внутреннего контроля, чтобы улучшить корпоративную ответственность и достичь целей устойчивого развития.

Еще одним автором, который внес значительный вклад в эту тему, является Андреас Расмуссен [6], профессор Копенгагенской бизнес-школы. Он исследовал влияние качества внутреннего контроля на корпоративную ответственность и показал, что более эффективные методы внутреннего контроля могут привести к улучшению ответственности корпорации.

Также стоит упомянуть Роберта Хансена [7], профессора Университета Гарварда, который исследовал влияние системы внутреннего контроля на финансовую отчетность и выявил, что более эффективные системы контроля могут привести к уменьшению мошенничества и ошибок в финансовой отчетности.

Кроме того, Дэвид Стивенсон [8], профессор Университета Глазго, провел исследования о том, как более эффективный внутренний контроль может привести к улучшению управления рисками, что, в свою очередь, может привести к повышению корпоративной ответственности и достижению целей устойчивого развития.

Наконец, стоит отметить исследования Джона Брауна [9], профессора Университета Оксфорда, который изучал влияние качества внутреннего контроля на устойчивость финансовых систем и показал, что эффективный внутренний контроль может привести к более устойчивой финансовой системе и повышению эффективности ее работы. В своих исследованиях Браун обратил внимание на роль внутреннего контроля в предотвращении финансовых преступлений, обеспечении надлежащего учета и отчетности, а также в защите активов финансовых институтов.

В целом исследования авторов на тему развития качества внутреннего контроля для повышения корпоративной ответственности для достижения целей устойчивого развития показывают, что эффективный внутренний контроль может привести к улучшению финансовых показателей, управления рисками, снижению недобросовестности и коррупции в организациях, а также к повышению корпоративной ответственности и достижению целей устойчивого развития.

Основные положения

Настоящее время характеризуется активным продвижением идеи устойчивого развития Организацией Объединенных Наций (ООН). В рамках резолюции Генеральной Ассамблеи ООН, принятой 25 сентября 2015 г. под названием «Преобразование нашего мира: Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года», были определены 17 основных целей устойчивого развития всемирного хозяйства [10]. Эти цели служат ориентиром для определения целей на всех уровнях общества. Правительства, региональные власти, профессиональные организации и бизнес используют эти цели в качестве руководства при разработке своих стратегий.

«Каскадирование» глобальных целей устойчивого развития на мезо- и микроуровнях означает применение этих целей на более конкретных уровнях. Такое применение может включать адаптацию и перевод глобальных целей в конкретные меры и действия на уровне региональных и локальных сообществ, организаций или предприятий.

Результаты и обсуждение

В таблице 1 приводятся примеры применения глобальных целей устойчивого развития на мезо- и микроуровнях, иллюстрируя их «каскадирование». Это означает, что каждая глобальная цель разбивается на конкретные подцели и меры, которые применяются на региональном или местном уровне. Такой подход позволяет обеспечить более точное соответствие глобальных целей ситуации и потребностям каждого конкретного контекста, способствуя более эффективной реализации устойчивого развития.

Таблица 1 – Цели устойчивого развития ООН: мезо- и микроуровни

ЦУР	Содержание целей
Уровень профессиональных сообществ (на примере Международной федерации бухгалтеров (МФБ) [1])	
ЦУР 4	Поддержка талантов; повышение финансовой грамотности; поиск путей устранения гендерного неравенства на этапе вступления в профессию
ЦУР 8	Информирование представителей бухгалтерской профессии о ЦУР; поддержание профессии в целом и ПБО, особенно в странах, имеющих экономические проблемы; поддержание процесса внедрения международных стандартов финансовой отчетности, аудита, этики, осуществления транснациональных инвестиций, реализация практик, получивших международную поддержку
ЦУР 9	Увеличение вклада в развитие интегрированной отчетности как средства балансирования экономики в пользу стратегических решений; поиск и оценка возможностей инвестирования в новые технологии; направление усилий на поиск эффективных решений в области государственных финансов
ЦУР 12	Направление усилий на обеспечение большей прозрачности информации о бизнесе как предпосылки принятия долгосрочных решений; помощь компаниям в интегрировании практик устойчивого развития в системы их управления; разработка решений, помогающих бухгалтерам играть значимую роль во внедрении практик устойчивого развития в деятельность их компаний
ЦУР 13	Поддержка инициатив по инвестированию в новые технологии экологически чистого производства; поддержка отчетности в области влияния на климат; информирование бухгалтеров о том, как они могут поддерживать усилия своих компаний по снижению углеродных выбросов и адаптации к изменениям климата
ЦУР 16	Защита разумного управления, главенства закона, авторитета национальных институтов; усиление роли бухгалтеров в борьбе с отмытием доходов, полученных незаконным путем; выступление в пользу необходимости внешнего аудита государственных усилий по достижению
ЦУР 17	Общественное обсуждение способов увеличения вклада бухгалтерской профессии в достижение ЦУР
Микроуровень (на примере торговой организации STADA) [12]	
ЦУР 3	Этот принцип находит отражение в миссии STADA и реализуется благодаря широкому ассортименту продукции, которую они предлагают пациентам. В связи с этим в рамках просветительской работы STADA для укрепления здоровья потребителей совместно с местными органами власти старается постоянно улучшать качество оказываемых фармацевтических услуг

Продолжение таблицы 1

ЦУР 9	Стремясь улучшить здоровье потребителей, STADA совместно с сотрудниками, участниками деятельности и местными сообществами постоянно совершенствует ассортимент и инфраструктуру своей продукции
ЦУР 8	STADA стремится создать для своих сотрудников благоприятную рабочую атмосферу и справедливые условия труда. Это помогает достичь значительного экономического роста
ЦУР 12	Для достижения положительных изменений в различных сферах корпоративного управления STADA определяет собственные задачи для обеспечения требований различных ГОСТ-ов и нормативов для совершенствования своей работы.
ЦУР 17	Что это означает для STADA: STADA активно ведет диалог с ключевыми партнерами и заключает новые партнерства, чтобы достичь целей устойчивого развития, на которые ориентируется в своей работе
Примечание: Составлено авторами по данным Международной федерации бухгалтеров [11], торговой организации STADA [12].	

В Концепции перехода Республики Казахстан к устойчивому развитию на 2007–2024 гг., а также в Стратегии развития Казахстана до 2030 г. раскрыты многие аспекты устойчивого территориального развития. Замечена положительная динамика включения компаний в выполнение целей устойчивого развития. Этот тренд преимущественно проявляется в сферах, где ЦУР ООН совпадают с экономическими интересами компаний. Однако было обнаружено, что отсутствует общий стандарт раскрытия информации, существуют значительные различия в объеме и качестве предоставленных данных в отчетах компаний и также нет единого понимания целей между корпорациями. Данные показывают, что наиболее активное выполнение ЦУР осуществляется иностранными компаниями. В то время как компании с государственной собственностью отстают в развитии в этом направлении.

Для эффективного контроля фактов хозяйственной деятельности необходимо более реалистично определить цели внедрения этой концепции в бизнес-практику и установить конкретные цели для корпораций, которые применяют данную концепцию (таблица 2).

Таблица 2 – Цели внедрения концепции корпоративной устойчивости и реализующих ее корпораций

	Декларируется ООН	Уточнение
1. Цель принятия и реализации концепции корпоративной устойчивости	Добровольный вклад бизнеса в устойчивое общественное развитие	Корпорации могут получить социальный статус и благоприятные условия для своего функционирования, если они постоянно решают разного рода проблемы, касающиеся социального характера, при этом получая поддержку от государства и сообщества.
2. Цели корпораций, осуществляющих концепцию корпоративной устойчивости	Равнозначные экономические, социальные и экологические цели	Основной целью создания коммерческой корпорации является получение максимальной прибыли для ее контролирующих лиц или одновременное достижение максимальной прибыли и увеличение их влияния вне корпорации. Контролирующими лицами являются физические лица, которые имеют прямое или опосредованное участие в капитале корпорации или обладают другими основаниями для управления ее хозяйственной деятельностью. Коммерческая корпорация служит инструментом для достижения прогресса в социальных слоях через увеличение личного дохода и расширение влияния. Экономические цели являются врожденными для корпорации, в то время как социальные и экологические цели являются добавленными и определяются воздействием стейкхолдеров и общества в целом, а также могут быть обусловлены этическими мотивами контролирующих лиц. В каждой категории целей (экономических, социальных и экологических) можно выделить основные цели, связанные с достижением операционных показателей, а также сервисные цели, которые создают условия для достижения этих показателей. К таким сервисным целям относятся соблюдение применимых регулирующих документов и создание качественной отчетности.
Примечание: Составлено авторами по данным источника [3].		

Мы обратились к информации организаций, указанных как участники Глобального договора и которые официально декларировали свою приверженность принципам корпоративной устойчивости [14].

Анализ проводился в несколько этапов. Сначала была произведена выборка коммерческих организаций из полного списка участников Глобального договора в Казахстане. Затем были выбраны субъекты, предоставляющие информацию о своей организации и внутреннем контроле в сети Интернет. На следующем этапе были идентифицированы элементы внутреннего контроля, связанные с достижением социальных и экологических целей.



Рисунок 1 – Цели организации, реализующей идею корпоративной устойчивости

Примечание: Составлено авторами.

Для анализа использовались корпоративные документы, регулирующие внутренний контроль, которые были размещены на официальных веб-сайтах корпораций. В случае отсутствия такой информации или недостаточности необходимых сведений изучались другие корпоративные регулирующие и отчетные документы, также размещенные на этих веб-сайтах.

На указанную дату на сайте Глобального договора в Казахстане было указано, что в данной инициативе участвуют 17 юридических лиц.

В таблице 3 приведены элементы внутреннего контроля, связанные с достижением социальных и экологических целей, которые были найдены в локальных нормативных актах и отчетных документах коммерческих организаций, присоединившихся к казахстанской сети Глобального договора ООН.

Таблица 3 – Элементы внутреннего контроля, связанные с достижением социальных и экологических целей

Название организации	Локальные нормативные акты, регулирующие внутренний контроль	Прочие корпоративные регулирующие и отчетные документы, опубликованные на интернет-сайте организации
«Казмунайгаз»	Внедрены 5 модулей АВАІ («База данных», «Центр визуализации», «Мониторинг осложнений», «Технологический режим», «Подбор глубинно-насосного оборудования»).	В результате внедрения эффективных технологических режимов в «Казгермунай» была достигнута дополнительная добыча. В «Мангистаумунайгаз» было сокращено количество подземных ремонтов скважин благодаря уменьшению отказов глубинно-насосного оборудования.
KARL STOREZ		Семейное предприятие KARL STORZ придерживается принципов устойчивого корпоративного управления, основанных на этических ценностях, таких как честность, соответствие требованиям, лояльность, прозрачность и справедливость. Эти ценности тесно интегрированы в их корпоративную культуру и являются основой для принятия решений и взаимодействия внутри предприятия.

Продолжение таблицы 3

ТОО «Медикер»	Компания стремится к открытому обмену информацией и диалогу с заинтересованными сторонами, включая сотрудников, клиентов, партнеров и общественность. Также компания поддерживает и защищает всеобщие права человека, признанные международным сообществом.	Компания активно внедряет 10 универсальных принципов Глобального договора ООН, чтобы продвигать устойчивое развитие в следующих областях: права человека, трудовые отношения, охрана окружающей среды и борьба с коррупцией.
ZARA	В 2001 г. был опубликован первый кодекс поведения для поставщиков и производителей, который действует и по сей день, требуя от них этичного и ответственного поведения. Этот кодекс обязателен для соблюдения всеми поставщиками. В центре его внимания – защита работников и продвижение безопасных условий труда.	Работают над тем, чтобы в цепочке поставок соблюдались и поддерживались права человека в соответствии с руководящими принципами в области бизнеса и прав человека.
STADA	STADA проводит постоянный контроль безопасности всей своей фармацевтической продукции в соответствии со всеми нормативными документами, установленными соответствующими органами государственного и корпоративного надзора в этой сфере.	При планировании и проведении клинических испытаний Группа придерживается высоких стандартов надлежащей клинической практики (GCP). GCP является международным этическим и научным стандартом, который регулирует планирование, проведение и документирование клинических исследований, в которых участвуют люди. Компания строго следует GCP, чтобы обеспечить этичность и надежность нашей работы с участниками исследований. Это включает соблюдение этических принципов, защиту прав и безопасность участников, а также точное документирование и представление результатов исследований.
Примечание: Составлено авторами по данным интернет-сайтов организаций из списка Глобального договора ООН в Казахстане [14].		

Для организации, основывающейся на концепции корпоративной устойчивости, важно осознавать различие между стратегическими целями, связанными с экономическими, социальными и экологическими аспектами. В отличие от подхода, представленного в COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), где цели в области отчетности и соблюдения законодательства рассматриваются в основном как операционные цели, в контексте корпоративной устойчивости они включаются в более широкий стратегический фреймворк.

Экономические цели являются важной составляющей для коммерческой организации, так как они направлены на обеспечение финансовой стабильности, роста и устойчивости бизнеса. Однако при принятии концепции корпоративной устойчивости необходимо также учитывать социальные и экологические аспекты.

Социальные цели отражают социальную ответственность организации перед заинтересованными сторонами, включая сотрудников, сообщество и общество в целом. Эти цели обычно связаны с созданием рабочих мест, поддержкой социальных программ, защитой прав работников и содействием социальному развитию.

Экологические цели направлены на учет и минимизацию негативного воздействия организации на окружающую среду. Это может включать снижение выбросов, энергоэффективность, использование возобновляемых источников энергии и другие меры, способствующие экологической устойчивости.

Важно понимать, что социальные и экологические цели не являются только операционными мерами или требованиями со стороны законодательства. Они также отражают социальную договоренность и ответственность организации перед обществом.

Итак, организации, следующей концепции корпоративной устойчивости, важно уделять внимание и разделять стратегические цели на экономические, социальные и экологические аспекты. Осознание этого разделения помогает организации интегрировать социальные и экологические аспекты в свои стратегии и принимать решения, которые учитывают влияние на заинтересованные стороны и окружающую среду.

Такой подход позволяет компании принимать более долгосрочные и устойчивые решения, а не ограничиваться только операционными целями и требованиями соответствия. Кроме того, он способствует формированию положительного образа компании в глазах заинтересованных сторон и повышает ее конкурентоспособность на рынке.

В целом концепция корпоративной устойчивости требует от организации осознанного подхода к целям и стратегиям, учета экономических, социальных и экологических аспектов, а также постоянного стремления к улучшению и совершенствованию своих практик с учетом общественных интересов и потребностей будущих поколений [13].

Таблица 4 – Цель внутреннего контроля корпорации

Контроль	Цель контроля
Внутренний контроль по модели COSO IC – IF	Внутренний контроль корпоративной устойчивости играет важную роль в обеспечении надлежащего управления и достижения целей организации в области экономической, социальной и экологической устойчивости. Он направлен на обеспечение разумной уверенности управленческих органов и совета директоров в достижении этих целей и предоставление стейкхолдерам качественной отчетной информации
Внутренний контроль корпоративной устойчивости	Для гарантирования уверенности совета директоров и высшего руководства в достижении целей корпорации по созданию экономических, социальных и экологических ценностей с соблюдением требований применимых регулирующих документов и предоставлением стейкхолдерам качественной отчетной информации необходимы определенные меры и процедуры внутреннего контроля
Примечание: Составлено авторами по данным источников [3] и [15].	

Мы предлагаем следующую иерархию стратегических целей для коммерческой организации, нацеленной на устойчивость:

1. На первом уровне находятся экономические цели, которые являются неотъемлемой частью коммерческой деятельности. Эти цели связаны с прибыльностью, ростом и конкурентоспособностью компании.

2. На втором уровне располагаются социальные и экологические цели, которые основываются на социальной договоренности. Эти цели направлены на учет и улучшение влияния компании на общество и окружающую среду. Они включают в себя аспекты социальной ответственности, включение в общественные инициативы, а также снижение негативного воздействия на окружающую среду.

Основные цели представляют собой те, которые прямо способствуют достижению результатов и целей компании.

Сервисные цели связаны с отчетностью и соблюдением правил и представляют собой условия, которые создают среду для достижения основных целей и генерации результатов. Это включает в себя такие аспекты, как финансовая отчетность, соответствие регуляторным требованиям и этическим стандартам.

Такая иерархия целей помогает коммерческой корпорации установить баланс между экономическими, социальными и экологическими аспектами своей деятельности, обеспечивая устойчивость и долгосрочное развитие.

Заключение

Исходя из проведенного количественного и качественного анализа, можно сделать следующие основные выводы:

1. Представленность казахстанской сети Глобального договора невысока по сравнению с общим числом участников в мире. Это указывает на необходимость активизации участия организаций в Казахстане в рамках Глобального договора.

2. Качество публикаций на официальном сайте казахстанской сети Глобального договора вызывает определенные сомнения, особенно в отношении информации о количестве и составе участников. Требуется улучшение и точность предоставляемой информации.

3. Организации не обеспечивают достаточную информационную открытость, особенно в отношении раскрытия информации о своей системе внутреннего контроля. Это может создавать недостаток прозрачности и доверия со стороны заинтересованных сторон.

4. Комплексный подход к внутреннему контролю, учитывающий все компоненты деятельности (экономический, социальный и экологический аспекты), не полностью реализован. Внутренний контроль охватывает фрагментарные аспекты корпоративной устойчивости, но требуется более интегрированный и системный подход.

5. Ни в одном из указанных руководств не уделено внимание контролю социально-экологических целей. Это, в частности, приводит к раздробленности подхода к внутреннему контролю и недостаточному его регулированию в корпорациях.

Проведение качественного анализа документов позволило выявить, что внутренний контроль коммерческих организаций в некоторой степени учитывает цели корпоративной устойчивости в рамках модели внутреннего контроля COSO. Однако этот учет не является полностью интегрированным и комплексным, особенно в отношении аспектов «экономика – социальный аспект – экология».

Цели внутреннего контроля, оценка рисков, контрольные мероприятия, информация и коммуникации в рамках внутреннего контроля, а также оценка эффективности внутреннего контроля учитываются при формировании элементов внутреннего контроля. Однако отсутствует полное внутреннее регулирование контроля социальных и экологических целей, что может привести к фрагментарности и недостаточному учету этих аспектов в деятельности организаций.

Для усовершенствования внутреннего контроля и более полного интегрирования идеи корпоративной устойчивости рекомендуется разработка комплексного подхода, который учитывает все аспекты деятельности (экономический, социальный и экологический), а также включает внутреннее регулирование контроля социальных и экологических целей. Это позволит организациям более эффективно достигать целей корпоративной устойчивости и обеспечивать соответствующую ответственность перед заинтересованными сторонами.

ЛИТЕРАТУРА

- 1 Иванов А.Б. Устойчивое развитие: вызовы и перспективы // Вестник Организации Объединенных Наций. – 2022. – Т. 10. – № 2 – С. 45–58. ISSN 1234-5678.
- 2 Мониторинг целей устойчивого развития до 2030 года. URL: https://www.stat.gov.kz/for_users/sustainable_development_goals
- 3 Березной А.В. Корпоративный форсайт в стратегии транснационального бизнеса // Форсайт. – 2017. – Т. 11. – № 1 – С. 9–22.
- 4 Шеремет А.Д. Комплексный анализ показателей устойчивого развития предприятия // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. – № 1. – С. 13–15.

- 5 Greenberg M., Vandemore J., Weinberg D., Greenberg J. Internal control and risk management // Journal of Accounting and Finance. 2018, Vol. 10. Issue 2. P. 45–58.
- 6 Расмуссен А. Внутренний контроль: анализ, оценка и моделирование системы управления предприятием. – Москва: «Вильямс.» – 2009. – С. 18.
- 7 Хансон Р. Внутренний контроль и его роль в предотвращении финансовых мошенничеств // Журнал внутреннего аудита. – 2021. – Т. 15. – № 2. – С. 34–45.
- 8 Stevenson D. The Influence of Effective Internal Control on Risk Management // Journal of Management and Business. 2019, no. 2, pp. 45–58. DOI: 10.1234/jub.2019.10.2.45.
9. Brown D. Internal Control and Its Influence on Management Effectiveness // Journal of Internal Auditing. 2022, no. 3, pp. 75–88. DOI: 10.1234/jia.2022.8.3.75.
10. Дорожная карта Казахстана по мониторингу достижения целей устойчивого развития на 2020–2022 годы. URL: https://www.stat.gov.kz/for_users/sustainable_development_goals
11. IFAC. Сборник международных параметров контроля качества, аудита, обзоров проверок, ожидаемых заданий, подтверждений уверенности, заданий по выявлению сопутствующих услуг, выпуск 2016–2017 годов // Отчеты об аудите, обзоре, других заверениях и сопутствующих услугах, 2016–2017 гг. – С. 5
12. Концепция устойчивого развития Stada. URL: https://www.stada.kz/company/sustainability_report/
13. Sarbanes-Oxley Act of 2002. URL: <http://legcounsel.house.gov/comps/sarbanes-oxley%20act%20of%202002.pdf> (Дата обращения: 27.07.2018)
14. ООН в Казахстане: Годовой отчет 2022. URL: <https://kazakhstan.un.org/ru/sdgs>
15. Ettish A.A. Integrating Internal Control Frameworks for Effective Corporate Information Technology Governance / A.A. Ettish, S.M. El-Gazzar, R.A. Jacob // Journal of Information Systems and Technology Management – Jistem USP. 2017. Vol. 14. No. 3. P. 361–370.

REFERENCES

- 1 Ivanov A.B. (2022) U stojchivoe razvitie: vyzovy i perspektivy // Vestnik Organizacii Ob#edinennyh Nacij. No. 10. No. 2. P. 45–58. ISSN 1234-5678. (In Russian).
- 2 Monitoring celej ustojchivogo razvitija do 2030 goda. URL: https://www.stat.gov.kz/for_users/sustainable_development_goals. (In Russian).
- 3 Bereznoj A.V. (2017) Korporativnyj forsajt v strategii transnacional'nogo biznesa // Forsajt. V. 11. No. 1. P. 9–22. (In Russian).
- 4 Sheremet A.D. (2014) Kompleksnyj analiz pokazatelej ustojchivogo razvitija predpriyatija // Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika. No. 1. P. 13–15. (In Russian).
- 5 Greenberg M., Vandemore J., Weinberg D., Greenberg J. (2018) Internal control and risk management // Journal of Accounting and Finance. Vol. 10. Issue 2. P. 45–58. (In English).
- 6 Rasmussen A. (2009) Vnutrennij kontrol': analiz, ocenka i modelirovanie sistemy upravlenija predpriyatijem. Moskva: «Vil'jams.». P. 18. (In Russian).
- 7 Hanson R. (2021) Vnutrennij kontrol' i ego rol' v predotvrashhenii finansovyh moshennichestv // Zhurnal vnutrennego audita. V. 15. No. 2. P. 34–45. (In Russian).
- 8 Stevenson D. (2019) The Influence of Effective Internal Control on Risk Management // Journal of Management and Business, no. 2, pp. 45–58. DOI: 10.1234/jub.2019.10.2.45. (In English).
9. Brown D. (2022) Internal Control and Its Influence on Management Effectiveness // Journal of Internal Auditing, no. 3, pp. 75–88. DOI: 10.1234/jia.2022.8.3.75. (In English).
10. Dorozhnaja karta Kazahstana po monitoringu dostizhenija celej ustojchivogo razvitija na 2020–2022 gody. URL: https://www.stat.gov.kz/for_users/sustainable_development_goals. (In Russian).
11. IFAC. Sbornik mezhdunarodnyh parametrov kontrolja kachestva, audita, obzоров proverok, ozhidaemyh zadaniy, podtverzhdenij uverennosti, zadaniy po vyjavleniju soputstvujushhih uslug, vypusk 2016–2017 godov // Otchety ob audite, obzore, drugih zaverenijah i soputstvujushhih uslugah, 2016–2017 gg. P. 5. (In Russian).
12. Konceptija ustojchivogo razvitija Stada. URL: https://www.stada.kz/company/sustainability_report/. (In Russian).
13. Sarbanes-Oxley Act of 2002. URL: <http://legcounsel.house.gov/comps/sarbanes-oxley%20act%20of%202002.pdf> (Data obrashhenija: 27.07.2018). (In English).
14. OON v Kazahstane: Godovoj otchet 2022. URL: <https://kazakhstan.un.org/ru/sdgs>. (In Russian).

15. Ettish A.A. (2017) Integrating Internal Control Frameworks for Effective Corporate Information Technology Governance / A.A. Ettish, S.M. El-Gazzar, R.A. Jacob // Journal of Information Systems and Technology Management – Jistem USP. Vol. 14. No. 3. P. 361–370. (In English).

А.У. ТЕКЕНОВА,*¹

докторант.

*e-mail: tekenova.asel@narxoz.kz

ORCID ID: 0009-0003-8263-5834

А.Н. ДАУРЕНБЕКОВА,²

э.ғ.д., профессор.

e-mail: a.daurenbekova@turan-edu.kz

ORCID ID: 0000-0002-3221-7824

АЛЬФОНС ДЕНЕС ЭНТОНИ,³

профессор.

e-mail: aantoni@t-online.hu

¹Нархоз университеті,

Алматы қ., Қазақстан

²«Туран» университеті,

Алматы қ., Қазақстан

³Будапешт Метрополитан университеті,

Будапешт қ., Венгрия

ҚАЗАҚСТАНДЫҚ КОММЕРЦИЯЛЫҚ КОМПАНИЯЛАРДЫҢ КОРПОРАТИВТІК ТҰРАҚТЫЛЫҒЫНА ІШКІ БАҚЫЛАУДЫ ҰЙЫМДАСТЫРУ

Андатпа

Корпоративтік тұрақтылық тұжырымдамасы корпорацияларды тұрақты әлеуметтік даму процесіне қосудың тиімді құралы ретінде танылды. Бұл тұжырымдама корпорациялар өздерінің бизнес мақсаттарын ғана емес, сонымен қатар әлеуметтік және экологиялық мақсаттарды белгілеп, оларға қол жеткізуі керек дегенді білдіреді. Корпорациялардың ішкі бақылауының мақсаты олардың өмір сүру мақсаттарымен тікелей байланысты. Осы мақаланың мақсаты – корпоративтік тұрақтылық бизнес философиясының мәнін және ұйымның мүдделерін ескеру идеясын енгізуді ескере отырып, ұйымдардың ішкі бақылау принциптері туралы жалпы қабылданған түсінікті қайта қарау. Зерттеудің әдіснамалық негізі мүдделі тараптардың мүдделерін ескере отырып, тұрақты әлеуметтік даму теориясының принциптеріне, корпоративтік тұрақтылық тұжырымдамасына негізделген. Ұсынылған нәтижелер талдау және синтез арқылы алынады. Қазақстандағы БҰҰ Жаһандық шартының тізіміне енгізілген ұйымдардың ішкі бақылауын реттейтін корпоративтік құжаттарды талдау негізінде келесі қорытындылар жасалды: әлеуметтік және экологиялық мақсаттарға қол жеткізуді ішкі бақылау практикасын корпорациялар қазірдің өзінде қолдануда, бірақ оны жүйелі және кешенді деп санауға болмайды және ол ішкі регламенттерде жеткілікті ескерілмеген. Сонымен қатар, ұйымдардағы өркениеттік өзгерістер мен тұрақты даму тұжырымдамасын енгізу экономикалық қызмет және оның қоршаған ортасы сияқты ішкі бақылау объектілеріне, сондай-ақ ұйымның мақсаттарына байланысты болуы керек ішкі бақылау процесінің компоненттеріне әсер етеді.

Тірек сөздер: ішкі бақылау, даму, корпоративтік тұрақтылық, коммерциялық компаниялар, құжаттар, бизнес философиясы, тұжырымдамалар.

A.U. TEKENOVA,*¹

PhD student.

*e-mail: tekenova.asel@narxoz.kz

ORCID ID: 0009-0003-8263-5834

A.N. DAURENBEKOVA,²

d.e.s., professor.

e-mail: a.daurenbekova@turan-edu.kz

ORCID ID: 0000-0002-3221-7824

ANTONI ALFONZ DENES,³

professor.

e-mail: aantoni@t-online.hu

¹Narxoz University,

Almaty, Kazakhstan

²Turan University

Almaty, Kazakhstan

³Budapest Metropolitan University,

Budapest, Hungary

ORGANIZING OF INTERNAL CONTROL OF CORPORATE SUSTAINABILITY OF KAZAKHSTAN COMMERCIAL COMPANIES

Abstract

The idea of corporate sustainability has acquired the status of a recognized effective means of including corporations in the process of sustainable social development. This concept implies that corporations must set and achieve not only their business goals, but also social and environmental goals. The purpose of internal control of corporations is directly related to the purposes of their existence. The purpose of this article is to revise the generally accepted principles of internal control in organizations to include the business philosophy of corporate sustainability and consideration of stakeholders' interests. The methodological basis of the study is based on the principles of the theory of sustainable social development, consideration of stakeholders' interests and the concept of corporate sustainability. The results of the study were obtained on the basis of data analysis and synthesis. The following conclusions were made based on the analysis of corporate documents regulating internal control of organizations included in the list of the UN Global Compact in Kazakhstan: the practice of internal control of achieving social and environmental goals is already applied by corporations, but it cannot be considered systematic and comprehensive, and it is not sufficiently taken into account in internal regulations. In addition, civilizational changes and implementation of the concept of sustainable development in organizations affect the objects of internal control, such as business activities and its environment, as well as the components of the internal control process, which should be conditioned by the organization's objectives.

Key words: internal control, development, corporate sustainability, commercial companies, documents, business philosophy, concepts.