

УДК 316.624 : [159.9 : 331.101.3]

П.Г. ПЕРЕРВА**КОМПЛАЕНС-ПРОГРАММА ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ: СУЩНОСТЬ И ЗАДАЧИ**

В статье проведен наукометрический анализ термина «комплаенс», который используется для обозначения непрерывных усилий организации соблюдать все локальные и иностранные законы, регулирования и правила, применимые к ее деятельности, в том числе собственные внутренние корпоративные политики и процедуры. Многие годы комплаенс придавали особое значение исключительно в отраслях, которые традиционно жестко регулируются, таких как здравоохранение и финансовые услуги. Однако, после вступления в силу антикоррупционного законодательства в Украине все отрасли стали регулироваться достаточно жестко, и для каждого юридического лица (или подразделения) возникла необходимость в жестком мониторинге соблюдения промышленными предприятиями бесчисленных действующих законов, правил и регулирований. В конечном счете, суть надежной комплаенс-программы не только в том, чтобы избежать расследований, но большей частью в формировании этической среды, в которой бизнес будет процветать.

Ключевые слова: комплаенс, программа, риски, контроль, принципы, определения, предприятия

У статті проведено наукометричний аналіз терміна «комплаенс», який використовується для позначення безперервних зусиль організації дотримуватися всі локальні та іноземні закони, регулювання і правила, застосовні до її діяльності, в тому числі власні внутрішні корпоративні політики і процедури. Багато років служби надавали особливого значення виключно в галузях, які традиційно жорстко регулюються, таких як охорона здоров'я та фінансові послуги. Однак, після вступу в силу антикорупційного законодавства в Україні всі галузі стали регулюватися досить жорстко, і для кожної юридичної особи (або підрозділу) виникла необхідність в жорсткому моніторингу дотримання промисловими підприємствами незліченних діючих законів, правил та регулювань. Зрештою, суть надійної комплаенс-програми не тільки в тому, щоб уникати розслідувань, але здебільшого у формуванні етичної середовища, в якій бізнес буде процвітати.

Ключові слова: комплаенс, програма, ризики, контроль, принципи, визначення, підприємства

The article gives a scientific analysis of the term «compliance» is used to denote the continuous efforts of the organization to comply with all applicable domestic and foreign laws, regulations and rules applicable to its activities, including its own internal corporate policies and procedures. For many years compliance was of great significance only in industries that have traditionally heavily regulated, such as healthcare and financial services. However, after the entry into force of the anti-corruption legislation in Ukraine in all industries have been regulated tightly enough, and for each legal entity (or unit) there was a need for tight monitoring of compliance with industrial enterprises of the countless existing laws, rules and regulations. Ultimately, the essence of a robust compliance program is not only to avoid investigation, but for the most part in the formation of the ethical environment in which business can thrive.

Keywords: compliance, programme, risk, control, principles, definitions, enterprises

Введение. Термин «комплаенс» появился в нашей стране с приходом на украинский рынок дочерних компаний западных финансовых структур, для которых эта функция является законодательно необходимой и, потому, хорошо сформированной [1-2]. COMPLIANCE-программа является неотъемлемой частью деятельности западных промышленных корпораций, а ее основной целью является минимизация правовых и репутационных рисков, возникающих в результате нарушения профессиональных и этических стандартов.

Несмотря на то, что в украинском законодательстве в настоящее время явно отсутствует этот краткий термин «комплаенс», в профессиональной среде понятие «комплаенс» давно устоялось (прежде всего, на фондовом рынке, но также и в банках). Кроме того, центральный банк Украины, не вводя комплаенс, как единую систему, в деловой оборот, постепенно знакомит банковское сообщество с его элементами. В настоящее время центральный банк Украины продолжает позитивную практику распространения рекомендаций, базирующихся на документах, разработанных Базельским комитетом по банковскому надзору.

Анализ последних исследований и публикаций. Вопросы, которые находятся в сфере комплаенса, рассматривали многие ученые [1-24], среди них Беляев Ю.К., Бондаренко Ю., Гладенко И. В., Ильяшенко С. Н., Кириллов Р.А., Косенко О. П., Коциски Д., Малыхин Д.В., Побережая Н. Н., Савенкова О. Н., Старостина А. А., Плотников В. А., ТОВАЖНЯНСКИЙ, Шалимова М.А. и др. Вместе с тем, практически не разработанными остаются вопросы

адаптации основных положений комплаенса в практику работы отечественных промышленных предприятий. Данное положение определяет важность и актуальность такой работы.

Цель исследования. Основной задачей статьи является изучение сущности и задач комплаенс-программы, как нового направления в экономической и управленческой деятельности промышленных предприятий нашей страны.

Изложение основного материала. COMPLIANCE (англ. compliance — согласие, соответствие; происходит от глагола to comply — исполнять) — в переводе с английского означает действие в соответствии с запросом или указанием; повиновение (англ. compliance is an action in accordance with a request or command, obedience). «COMPLIANCE» представляет собой соответствие конкретных действий предприятия (организации) в целом, отдельного коллектива или работника любого ранга каким-либо внутренним или внешним требованиям (законам, стандартам, нормам, положениям и т.п.).

Под соответствием подразумевается часть системы управления/контроля в организации, связанная с рисками несоответствия, несоблюдения требований законодательства, нормативных документов, правил и стандартов надзорных органов, отраслевых ассоциаций и саморегулируемых организаций, кодексов поведения и т.д. Такие риски несоответствия в конечном итоге могут проявляться в форме применения юридических санкций или санкций регулирующих органов, финансовых или

репутационных потерь как результат несоответствия законам, общепринятым правилам и стандартам.

Соответствие законам, правилам и стандартам в сфере комплаенса обычно касается таких вопросов, как соблюдение надлежащих стандартов поведения на рынке, управление конфликтами интересов, справедливое отношение к клиентам и обеспечение добросовестного подхода при консультировании клиентов. К сфере комплаенса относятся также специфические области, такие как: противодействие легализации доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма; разработка документов и процедур, обеспечивающих соответствие

деятельности компании действующему законодательству; защита информационных потоков, противодействие мошенничеству и коррупции, установление этических норм поведения сотрудников и т.д.

В настоящее время определение дефиниции «комплаенс» еще не устоявшееся, существует достаточное количество в некоторой мере разных подходов к ее трактованию. В этой связи представляется целесообразным провести наукометрический анализ понятия «комплаенс» с целью выделения наиболее важных его характеристик (табл.1).

Таблица 1 - Наукометрический анализ понятия «комплаенс»

Автор (источник)	Определение	Комментарий автора
Международная комплаенс-ассоциация	<i>Комплаенс</i> – независимая функция, которая выявляет, оценивает, дает соответствующие советы, отслеживает и готовит отчеты в отношении риска комплаенс, определяемого как риск юридических или регулятивных санкций, финансовых убытков, урона репутации, которые могут быть обращены на банк в результате несоблюдения им законодательства, регулирования, кодекса поведения и стандартов хорошей практики	1. Подчеркивается независимость функции комплаенс. 2. В определении комплаенс-риска упоминается его связь с отдельными нормативными документами. 3. В определенной степени фетишизируется роль комплаенс-рисков и уменьшается роль других функций комплаенса
Базельский комитет имплементации комплаенс-принципов	Комплаенс-риск – риск законодательных или нормативных санкций, финансовых потерь или потери репутации	Перечислены отдельные сферы потенциального риска
Шалимова М.А. [23], Международная ассоциация по комплаенсу (ICA)	<i>Комплаенс</i> – западный подход к системе построения внутреннего контроля и управления риском потери деловой репутации и правовым риском	Подчеркивается «импортность» комплаенса для украинской экономики
Федеральная корпорация страхования вкладов (FDIC, США)	Комплаенс-риск делится на два вида рисков – продуктовый и регулятивный. Риск продуктовый – это характеристики, которые, вероятно, приводят к соблюдению соответствия. Регулятивный риск относится к потенциальным последствиям для широкого круга общественности и несоблюдению банком регулятивных требований	В составе комплаенс-рисков как составляющая часть выделен регулятивный риск. Определение не дает четкого представления о составе комплаенс-рисков
Амброжевич О. [5], директор по комплаенсу ЗАО «УК УРАЛСИБ»	<i>Комплаенс</i> — это функция, основной целью которой является управление комплаенс-рисками и поддержание адекватной комплаенс-культуры в компании	Нет четкого понимания места данной функции, зоны ее компетентности представлены размыто
Малыхин Д.В.[10], дипломированный внутренний аудитор []	<i>Комплаенс</i> означает способность действовать в соответствии с инструкциями, правилами и специальными требованиями.	Комплаенс определен как полномочие. Отмечены внешний и внутренний аспекты. Связи с подразделениями не описаны
Бондаренко Ю. [2]	Это неотъемлемая часть корпоративной культуры компании, при которой выполнение каждым сотрудником своих должностных обязанностей, включая принятие решений на всех уровнях, должно соответствовать стандартам законности и добросовестности, установленным компанией для ведения своей деятельности	В основном определена цель, а не сущность комплаенса. Причем определение цели совершенно трудодостижимых (утопических) позиций
Беляев Ю.К. [1]	Это непрерывная и специфическая деятельность по выявлению случаев и фактов несоответствия законам и требованиям, нормативно правовым актам, рыночным стандартам и внутренним документам организации, в том числе касающихся выстраивания системы корпоративного управления	Обозначена только начальная задача (функция) комплаенс, отсутствует характеристика действий предприятий после практического осуществления данной функции
Оксфордский словарь английского языка	Это действие в соответствии с запросом или указанием.	Это лишь прямой перевод термина с английского языка
Козлов Д.Н., начальник управления операционных рисков	«Регуляторный (комплаенс) риск – новое понятие в надзорной практике... Для более точного понимания сущности регуляторного риска необходимо	Регуляторный риск заявлен как новый объект внутреннего контроля Отмечено несовпадение содержания понятий

и контроля [5]	обратиться к понятию комплаенс-контроль» «Введение понятия регуляторного риска преследовало цель оценить соответствие текущей деятельности банка и его регламентов принятым законам и нормативным актам»	«комплаенс-риск» и «регуляторный риск»
Козырева Н.А., член правления, начальник управления комплаенс-контроля GEMoney Bank [5]	Комплаенс-функция заключается в обеспечении соответствия процессов внешним и внутренним требованиям кредитной организации посредством комплексной оценки рисков и контролей	Сделан акцент на оценку рисков
Бортников Г.П., Национальный банк Украины [5]	Комплаенс-риск – существующий и возможный (перспективный) риск возникновения потерь прибыли или капитала, появляющихся из-за нарушения или несоблюдения законодательства, правил, регулятивных требований, предписанной практики, внутренних политик и процедур или этических норм	Основа комплаенс-риска – убыток

Наукометрический обзор определений операций, то можно сказать, что уровень комплаенса (табл.1) позволяет заключить, что его содержание как процесса внутреннего контроля непрерывно менялось: разные авторы давали определения, отражающие какой-то один, «удобный» аспект. Так, только в представленных мнениях определение комплаенса осуществляется через понятия: управление, способность, функция, подход, что не добавляет ясности в его содержании. Более того, необходимо отметить, что в различные периоды времени в научных и деловых кругах обсуждались отдельные актуальные аспекты, такие как:

- антикризисная концепция;
- антимонопольная стратегия;
- внутрифирменная контрольная функция;
- противодействие терроризму и нелегальным доходам;
- противодействие коррупции;
- анализ, оценка и устранение репутационных рисков;
- оптимизация взаимоотношений с надзорными органами и службами;
- потребность регулирования этических проблем и т.п.

Все это лишает данное понятие системности. Мы используем термин **комплаенс** для обозначения непрерывных усилий организации соблюдать все национальные и международные законы, стандарты и правила, применимые к ее деятельности, в том числе собственные внутренние корпоративные политики и процедуры.

Возникновение комплаенса связано с глобализацией и интернализацией мировой финансовой системы. Если учесть международный и трансграничный характер многих финансовых

операций, то можно сказать, что уровень нефинансовых рисков значительно вырос за последние десятилетия. Идеология «комплаенс» призывает соответствовать внутренним политикам и процедурам компании и реализуется путем создания условий, в которых лица, представляющие организацию, будут действовать в соответствии с высокими профессиональными и этическими стандартами.

Комплаенс-программа (Compliance System) промышленного предприятия – это универсальная признанная международная система противодействия угрозам и управления рисками, которая обеспечивает соответствие деятельности компании требованиям государственных органов, саморегулируемых общественных и иных организаций, соответствие нормам права, правилам, рекомендациям и стандартам, регламентирующим деятельность компании.

Цель внедрения комплаенс-программы промышленного предприятия – создание на предприятии действующих механизмов по установлению и анализу особенно коррупционно-опасных сфер деятельности, оценка и управление рисками при встрече с коррупцией, обеспечение комплексной защиты от угроз кризиса, нарушений исключительных прав, корпоративной этики.

Внедрение комплаенса на украинских промышленных предприятиях открывает новые возможности для развития бизнеса, устранения или уменьшения рисков, повышения качества корпоративного управления в целом. В табл.1 приведены основные преимущества комплаенс-программы на промышленных предприятиях и последствия для предприятий, не внедряющих и не использующих комплаенс.

Таблица 2 - Преимущества комплаенс-программы промышленного предприятия

Основные преимущества комплаенса	Отсутствие комплаенса
1. Предотвращение и минимизация финансовых потерь, банкротства и санкций применительно к компаниям со стороны украинских и зарубежных регуляторов	1. Большая вероятность применения санкций регуляторов/правоохранительных органов
2. Отлаженная система обнаружения и предотвращения явлений мошенничества, коррупции и другого рода угроз бизнесу	2. Расходы на консультации и нарушение деятельности при проведении расследования
3. Сохранение и развитие деловой репутации предприятия	3. Наличие репутационных рисков, влияющих на потерю (снижение) конкурентоспособности (имиджа) предприятия

4. Повышение эффективности деятельности, увеличение конкурентоспособности, инвестиционной привлекательности и стоимости предприятия	4. Уменьшение возможностей капитализации, ухудшение финансовых показателей работы, не исключается банкротство предприятия
---	---

Кроме преимуществ, указанных в табл.2, комплаенс-программы позволяют получить широкие дополнительные преимущества, суть которых можно свести к следующим достижениям:

- лояльности и доверия потребителей, выраженные в стабильности потребления продукции предприятия, расширения сфер ее использования и объемов потребления, благодаря соблюдению их интересов, защите прав, честному и справедливому отношению, чистой репутации, уровню долгосрочной доходности и качеству услуг с учетом эффективного управления комплаенс-рисками;

- доверия и заинтересованности акционера, инвестора (партнера), выраженные в финансировании развития предприятия, благодаря соблюдению их интересов и защите прав (в соответствии с требованиями законодательства и внутренними процедурами), эффективности корпоративного управления, чистой репутации, хорошим операционным результатам и величине прибыли;

- доверия и заинтересованности поставщиков, выраженные в предоставлении скидок и качестве услуг (товаров), благодаря надежности компании и добросовестной профессиональной работе ее сотрудников, честному отношению к контрагентским обязательствам, соблюдению договорных условий;

- доверия сотрудников и общества в целом, выраженные в лояльности сотрудников к предприятию и хорошей репутации, благодаря соблюдению прав сотрудников, справедливым мотивационным программам и компенсационным схемам и мероприятиям в сфере корпоративной социальной ответственности.

В настоящее время в рамках общей концепции комплаенса существует значительное количество более конкретных его видов, отражающих то или иное направление деятельности промышленного предприятия в рамках общей комплаенс программы (табл.3).

Таблица 3 – Типы комплаенса в зависимости от комплаенс-риска

Комплаенс-риски	Тип комплаенса
Преступления против компании, вовлечение компании в преступную деятельность, личная уголовная ответственность руководителей и членов совета директоров	Анти-криминальный
Ущерб деловой репутации, санкций государственных органов из-за нарушения прав потребителей и клиентов	Клиентский (потребительский)
Предписания и санкции государственных органов в связи нарушениями в области корпоративного управления	Корпоративный
Санкции за нарушение международных правил и иностранного законодательства	Международный
Доначисление налогов, финансовые санкции и судебные разбирательства	Налоговый
Ущерб деловой репутации в отраслевом бизнес сообществе	Отраслевой
Финансовые потери и ущерб деловой репутации вследствие нарушений компании в отношениях с поставщиками и партнерами	Договорный
Предписания и санкции региональных государственных органов	Региональный
Предписания и санкции регулирующих органов	Регуляторный
Ущерб деловой репутации по причине негативной реакции общественности на деятельность компании	Социальный
Финансовые потери вследствие нарушений компании в рамках трудовых отношений с работниками компании	Трудовой

На наш взгляд, в Украине нет необходимости на уровне законодательного регулирования распространять опыт кредитных организаций в части выстраивания функции комплаенс на промышленные предприятия. Эта функция может быть выстроена на украинских предприятиях в добровольном порядке, поскольку является эффективным инструментом управления правовыми и репутационными рисками, которые возникают вследствие нарушения профессиональных и этических стандартов, повышает финансовую устойчивость предприятия и перспективы присутствия на рынке. В этом заинтересованы все стейкхолдеры, в том числе собственники, топ-менеджеры и государство.

Выводы. Сегодня комплаенс во всем мире, и в Украине в частности, приобретает с каждым днем все большую актуальность. В разработке и внедрении комплаенс-программ заинтересованы как собственники, так и топ-менеджеры, ведь обычно

нарушение обязательных требований приводит как к финансовым потерям организации, а иногда и к ликвидации организации, к уголовной ответственности руководителей.

Работа над созданием комплаенс-программы в организации непременно должна привести ее к пониманию своей стратегии развития и успеху, так как заставляет отвечать на стратегически важные вопросы, такие как определение внешних и внутренних факторов, влияющих на риски, законодательные ограничения и предписания, судебные решения, добровольное следование релевантным стандартам отрасли. На основании проведенного анализа строится комплаенс-политика, разрабатывается стратегический план и тактика его реализации, направленные на детализацию и адресацию комплаенс-рисков и достижение комплаенс-цели.

Список литературы

1. Беляев Ю.К. Применение инструментов комплаенс-контроля для оптимизации корпоративного управления фармацевтическими компаниями / Ю.К.Беляев // Известия УрГЭУ.- 2013.- №1 (45). – С.45-50.
2. Бондаренко Ю. Эффективное управление compliance-рисками: системный подход и критический анализ / Ю.Бондаренко // Корпоративный юрист. - № 6. – 2008. - С. 31–34.
3. Гладенко І.В. Науково-методичні підходи до вирішення проблем практичної реалізації механізму комерціалізації об'єктів інтелектуальної власності / П.Г.Перерва, І.В.Гладенко, А.В.Косенко, М.М.Ткачов // Вестник Нац. техн. ун-та "ХПИ" : сб. науч. тр. Темат. вып. : Технический прогресс и эффективность производства. – Харьков : НТУ "ХПИ", 2008. – №18. – С. 105-110.
4. Ілляшенко С.М. Маркетинг інновацій і інновації в маркетингу: монографія // за ред. С.М. Ілляшенка. — Суми: ВТД «Університетська книга», 2008. - 615 с.
5. Кириллов Р. А. Теоретические основы управления регуляторным риском в системе внутреннего контроля банка // Изв. Саратов. ун-та Нов. сер. Сер. Экономика. Управление. Право. 2014. №4. С.628-633
6. Кобелева, Т.О. Електротехнічна галузь України: сучасний стан та перспективи розвитку // Т.О. Кобелева // Вісник НТУ «ХПІ». – Харків, 2011.– № 26. – С. 34-43.
7. Косенко О.П. Развитие методов вартісної оцінки нематеріальних активів та об'єктів інтелектуальної власності / П.Г. Перерва, О.П.Косенко, М.М.Ткачов // Научные труды ДонНТУ : сб. науч. тр. Сер. : экономическая / гл. ред. В.В.Дементьев. – Донецк : ДонНТУ, 2014. – № 4. – С. 57-66.
8. Косенко, А.П. Экономическая оценка инновационного потенциала / А.П.Косенко, Д.Коциски, О.И.Маслак, П.Г.Перерва, Д.Сакай.- Монография / Под ред. проф. Перервы П.Г. и проф. Д.Коциски – Харьков-Мишкольц : НТУ „ХПИ”, Мишкольц.техн.ун-т, 2009. – 170 с.
9. Коциски, Д. Стратегічне управління виробничим потенціалом і підвищення конкурентоспроможності підприємства / Д. Коциски, П. Г. Перерва, А. П. Косенко // Вісник Національного технічного університету «ХПІ». – Х. : НТУ «ХПІ». – 2010. – Випуск 62. – С. 112-118.
10. Малихин Д. В. Особенности организации комплаенс-контроля в российских банках / Д.В.Малыхин // Внутренний контроль в кредитной организации. - 2009.- № 2.- С.32-36.
11. Перерва П.Г. Исследование рынка промышленной продукции / П.Г.Перерва.- М.: НПО «Реклама, информация, маркетинг», 1991.- 96 с.
12. Перерва П.Г. Маркетинг на промышленном предприятии.- М.: НПО «Реклама, информация, маркетинг», 1991.- 80 с.
13. Перерва П.Г. Практический маркетинг / П.Г.Перерва.- Выпуск 1. Термины и определения / Справочник менеджера промышленного предприятия.- М.: НПО «Реклама, информация, маркетинг», 1991.- 96 с.
14. Перерва П.Г. Управление ассортиментом продукции / П.Г.Перерва.- М.: НПО «Реклама, информация, маркетинг», 1991.- 80 с.
15. Перерва П.Г. Управление сбытом промышленной продукции в системе маркетинга.- М.: НПО «Реклама, информация, маркетинг», 1991.- 93 с.
16. Плотников В.А. Государство и рынок: механизмы и методы регулирования в условиях преодоления кризиса: колл. монография.- СПб.: Астерион, 2010.- Т.2.- п.6.2.- С. 254-264.
17. Побережна Н.М. Визначення ефективності використання виробничого потенціалу машинобудівного підприємства [Текст] / П.Г. Перерва, Н.М. Побережна // Маркетинг і менеджмент інновацій. - 2012. - №2. - С. 191-198.
18. Савенкова О.Н. Анализ финансового состояния предприятия / П.Г.Перерва, О.Н.Савенкова // Вісник Нац. техн. ун-ту "ХПІ" : зб. наук. пр. Темат. вип. : Технічний прогрес та ефективність виробництва. – Харків : НТУ "ХПІ", 2002. – № 11-2. – С. 118-121.
19. Старостіна, А.О. Маркетинг: підруч. / За заг. ред. Старостіної А.О. – К.: Знання, 2009. - 1070 с.
20. Ткачова Н.П. Развитие методов анализа фактического stanu конкурентных переваг підприємства / П. Г. Перерва, Н. П. Ткачова // Економіка розвитку. – Харків : ХНЕУ, 2011. – № 4 (60). – С. 116-120.
21. Ткачова Н.П. Синергетичний ефект бенчмаркінгу конкурентних переваг / П.Г.Перерва, Н. П. Ткачова // Маркетинг і менеджмент інновацій . – 2011. – № 4(1). – С. 55- 66.
22. Товажнянський В.Л. Антикризисний моніторинг фінансово-економічних показників роботи машинобудівного підприємства / П.Г. Перерва, В.Л. Товажнянський // Економіка розвитку. – Х. : ХНЕУ. – 2010. – №2 (54). – С.46-50.
23. Шалимова М.А. Управление комплаенсом: построение взаимодействия подразделений / М.А.Шалимова// Внутренний контроль в кредитной организации. – 2011. - № 1. – С. 33-36
24. Экономика и управление инновационной деятельностью / Под ред. проф. Перервы П.Г., проф. Вороновского Г.К., проф. Меховича С.А., проф. Погорелова Н.И. – Харьков: НТУ «ХПИ», 2009. – 1203 с.

Bibliography (transliterated):

1. Belyayev YU.K. Primeneniye instrumentov komplayens-kontrolya dlya optimizatsii korporativnogo upravleniya farmatsevticheskimi kompaniyami / YU.K.Belyayev // Izvestiya UrGEU.- 2013.- №1 (45). – S.45-50/
2. Bondarenko YU. Effektivnoye upravleniye compliance-riskami: sistemnyy podkhod i kriticheskiy analiz / YU.Bondarenko // Korporativnyy yurist. - № 6. – 2008. - S. 31–34.
3. Gladenko - vlasnosti / P.G.Pererva, Í.V.Gladenko, A.V.Kosenko, M.M.Tkachov // Vestnik Nats. tekhn. un-ta "KHPI" : sb. nach. tr. Temat. vyp. : Tekhnicheskiiy progress i effektivnost' proizvodstva. – Khar'kov : NTU "KHPI", 2008. – №18. – S. 105-110.
4. Ілляшенко С.М. Маркетинг інновацій і інновації в маркетингу: монографія // за ред. С.М. Ілляшенка. — Суми: ВТД «Університетська книга», 2008. — 615 с.
5. Kirillov R. A. Teoreticheskiye osnovy upravleniya regulatorynym riskom v sisteme vnutrennego kontrolya banka // Izv. Sarat. un-ta Nov. ser. Ser. Ekonomika. Upravleniye. Pravo. 2014. №4. S.628-633
6. Kobeleva, T.O. Yelektrotekhnichna galuz' Ukraini: suchasniy stan ta perspektivi rozvitku // T.O. Kobêleva // Visnik NTU «KHPÍ». – Kharkiv, 2011.– № 26. – S. 34-43.
7. Косенко О.П. Развитие методов вартісної оцінки нематеріальних активів та об'єктів інтелектуальної власності / П.Г. Перерва, О.П.Косенко, М.М.Ткачов // Научные труды ДонНТУ : сб. науч. тр. Сер. : экономическая / гл. ред. В.В.Дементьев. – Донецк : ДонНТУ, 2014. – № 4. – С. 57-66.
8. Kosenko, A.P. Ekonomicheskaya otsenka innovatsionnogo potentsiala / A.P.Kosenko, D.Kotsiski, O.I.Maslak, P.G.Pererva, D.Sakay.- Monografiya / Pod red. prof. Perervey P.G. i prof. D.Kotsiski – Khar'kov-Mishkol'ts : NTU „KHPÍ”, Mishkol'ts.tekhn.un-t, 2009. – 170 s.
9. Kotsiski, D. Strategichne upravlinnya virobничим potentsialom í pidvishchennya konkurentospromozhnosti pidpriemstva / D. Kotsiski, P. G. Pererva, A. P. Kosenko // Visnik Natsional'nogo tekhnichnogo universitetu «KHPÍ». – KH. : NTU «KHPÍ». – 2010. – Vipusk 62. – S. 112-118.
10. Malikhin D. V. Osobennosti organizatsii komplayens-kontrolya v rossiyskikh bankakh / D.V.Malykhin // Vnutrenniy kontrol' v kreditnoy organizatsii.- 2009.- № 2.- S.32-36.
11. Pererva P.G. Issledovaniye rynka promyshlennoy produktsii / P.G.Pererva.- M.: NPO «Reklama, informatsiya, marketing», 1991.- 96 s.
12. Pererva P.G. Marketing na promyshlennom predpriyatii.- M.: NPO «Reklama, informatsiya, marketing», 1991.- 80 s.
13. Pererva P.G. Prakticheskiiy marketing / P.G.Pererva.- Vypusk 1. Termini i opredeleniya / Spravochnik menedzhera promyshlennogo predpriyatiya.- M.: NPO «Reklama, informatsiya, marketing», 1991.- 96 s.
14. Pererva P.G. Upravleniye assortimentom produktsii / P.G.Pererva.- M.: NPO «Reklama, informatsiya, marketing», 1991.- 80 s.
15. Pererva P.G. Upravleniye sbytom promyshlennoy produktsii v sisteme marketinga.- M.: NPO «Reklama, informatsiya, marketing», 1991.- 93 s.
16. Plotnikov V.A. Gosudarstvo i rynek: mekhanizmy i metody regulirovaniya v usloviyakh preodoleniya krizisa: koll. monografiya.- SPb.: Asterion, 2010.- T.2.- p.6.2.- S. 254-264.
17. Poberezhna N.M. Vznachennya yefektivnosti vikoristannya virobничого potentsialu mashinobudivnogo pidpriemstva [Tekst] / P.G. Pererva, N.M. Poberezhna // Marketing í menedzhment innovatsiy. - 2012. - №2. - S. 191-198.
18. Savenkova O.N. Analiz finansovogo sostoyaniya predpriyatiya / P.G.Pererva, O.N.Savenkova // Visnik Nats. tekhn. un-tu "KHPÍ" : zb. nauk. pr. Temat. vip. : Tekhnichniy progres ta yefektivnist' virobništva. – Kharkiv : NTU "KHPÍ", 2002. – № 11-2. – S. 118-121.
19. Starostina, A.O. Marketing: podruч. / Za zag. red. Starostinoi A.O. – K.: Znaniya, 2009. - 1070 s.
20. Tkachova N.P. Razvitiye metodov analiza fakhtichnogo stanu konkurentnykh prevag pidpriemstva / P. G. Pererva, N. P. Tkachova // Ekonomika rozvítuku. – Kharkiv : XNEU, 2011. – № 4 (60). – S. 116-120.
21. Tkachova N.P. Sinergicheskiiy efekht benchmarkinga konkurentnykh prevag / P.G.Pererva, N. P. Tkachova // Marketing í menedzhment innovatsiy . – 2011. – № 4(1). – S. 55- 66.
22. Tovazhnyanskiy V.L. Antikrizisniy monitoring finansovoye-ekonomicheskikh pokaznikov raboty mashinobudivnogo podpriemstva / P.G. Pererva, V.L. Tovazhnyanskiy // Ekonomika rozvítuku. – H. : XNEU. – 2010. – №2 (54). – S.46-50.
23. Shalimova M.A. Upravleniye komplayensom: postroyeniye vzaimodeystviya podrazdeleniy / M.A.Shalimova// Vnutrenniy kontrol' v kreditnoy organizatsii. – 2011. - № 1. – S. 33-36
24. Ekonomika i upravleniye innovatsionnoy deyatelnost'yu / Pod red. prof. Perervey P.G., prof. Voronovskogo G.K., prof. Mехovicha S.A., prof. Pogorelova N.I. – Kharkov: NTU «XPI», 2009. – 1203 s.

19. Starostina, A.O. – K.: Znannya, 2009. - 1070 s.
20. Tkachova N.P. Rozvitok metodiv analizu faktichnogo stanu konkurentnikh perevag pidpriemstva / P. G. Pererva, N. P. Tkachova // Yekonomika rozvitku. – Kharkiv : KHNEU, 2011. – № 4 (60). – S. 116-120.
21. Tkachova N.P. Sinergetichniy yefekt benchmarkingu konkurentnikh perevag / P.G.Pererva, N. P. Tkachova // Marketing i menedzhment innovatsiy . – 2011. – № 4(1). – S. 55- 66.
22. Tovazhnyans'kiy V.L. Antikrizoviy monitoring finansovo-yekonomichnikh pokaznikiv roboti mashinobudivnogo pidpriemstva / P.G. Pererva, V.L. Tovazhnyans'kiy // Yekonomika rozvitku. – KH. : KHNEU. – 2010. – №2 (54). – S.46-50.
23. Shalimova M.A. Upravleniye komplayensom: postroyeniye vzaimodeystviya podrazdeleniy / M.A.Shalimova// Vnutrenniy kontrol' v kreditnoy organizatsii. – 2011. - № 1. – S. 33-36.
24. Ekonomika i upravleniye innovatsionnoy deyatelnost'yu / Pod red. prof. Perervy P.G., prof. Voronovskogo G.K., prof. Mekhovicha S.A., prof. Pogorelova N.I. – Khar'kov: NTU «KHPI», 2009. – 1203 s.

Поступила (received) 27.04.2017

Бібліографічні описи / Библиографические описания / Bibliographic descriptions

Комплаєнс-програма промислового підприємства: сутність та завдання / П.Г.Перерва // Вісник Національного технічного університету “Харківський політехнічний інститут” (економічні науки). – Х.: НТУ „ХПІ”. - 2017. - № 24(1246).- С. 153-158 . Бібліогр. 24 назв. – ISSN 2519-4461.

Комплаєнс-программа промышленного предприятия: сущность и задачи / П.Г.Перерва // Вестник Национального технического университета “Харьковский политехнический институт” (экономические науки). – Х.: НТУ „ХПІ”. - 2017. - № 24(1246).- С. 153-158 . Библиогр.: 24 названий. – ISSN 2519-4461.

Compliance program of an industrial enterprise: the nature and objectives / P.G.Pererva // Bulletin of National technical University "Kharkiv Polytechnic Institute" (economic Sciences). – Kharkiv.: NTU "KhPI". - 2017. - № 24(1246).- P. 153-158 . Bibliogr.: 24 names. – ISSN 2519-4461.

Відомості про авторів / Сведения об авторах / About the Authors

Перерва Петро Григорович – доктор економічних наук, професор, Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут», декан економічного факультету; тел.: (067) 940-16-81; e-mail: pgpererva@gmail.com

Перерва Петр Григорьевич – доктор економічних наук, професор, Национальный технический университет «Харьковский политехнический институт», декан экономического факультета; тел.: (067) 940-16-81; Электронная почта: pgpererva@gmail.com

Pererva Petro Grygorovych - doctor of economic Sciences, Professor, National Technical University "Kharkiv Polytechnic Institute", Dean of the economic faculty; tel. (067) 940-16-81; e-mail: pgpererva@gmail.com