Скопенко О.Р.

Проблемы и перспективы реализации системы «комплаенс-контроля» в современном российском бизнесе

*Белгородский государственный национальный
исследовательский университет
(Россия, Белгород)*

doi: 10.18411/lj-05-2019-126

idsp: ljjournal-05-2019-126

Аннотация

Статья посвящена развитию системы «комплаенс контроля» в России. Автором освещены основные проблемы, с которыми приходится сталкиваться при введении этого нового механизма контроля деятельности корпорации в современный российский бизнес как эффективного механизма управления минимизацией рисков.

В ходе проведенного исследования было установлено, что с каждым годом значение комплаенс-контроля как неотъемлемого элемента системы корпоративного управления будет возрастать. Это приведет к созданию конкурентного преимущества корпорации и позволит обеспечить ее устойчивое развитие за счет роста стоимости.

Ключевые слова: комплаенс; корпорация; корпоративное управление; стоимость; риски; комплаенс-контроль; комплаенс-функция; комплаенс-система.

Abstract

The article is devoted to the development of the compliance control system in Russia. The author highlights the main problems encountered in the introduction of this new mechanism of control of the Corporation's activities in modern Russian business as an effective mechanism of risk minimization management.

The study found that every year the importance of the compliance control as an integral part of the corporate governance system will increase. This will create a competitive advantage for the Corporation and ensure its sustainable development by increasing its value.

Keywords: compliance; corporation; corporate governance; cost; risks; compliance control; compliance function; compliance system.

Введение

В современных условиях развития российской экономики огромное влияние на состояние бизнеса оказывают факторы макроэкономической нестабильности. С одной стороны, таковыми являются колебания биржевых курсов, политические события, ставшие причиной введения экономических санкций против России, что, в свою очередь, приводит к сокращению рынка сырьевых ресурсов. С другой стороны, не стоит забывать и о серьезных упущениях в корпоративном управлении, создающих препятствия для достижения основной цели деятельности корпорации – повышение ее стоимости.

Действительно, целью деятельности любой коммерческой организации является получение прибыли. Зачастую для достижения этой цели предприниматели обходят законы, пренебрегают этическими нормами, общественными правилами и вместо высокого дохода получают крупные штрафы, запрет на ведение деятельности, негативный общественный резонанс. В результате – потеря репутации, снижение выручки и даже банкротство.

В связи с этим особую значимость и актуальность приобретает выделение обособленной функции «комплаенс контроля» в системе корпоративного управления российских корпораций. Без сомнения, данное нововведение будет способствовать как повышению стоимости корпорации, так и реализации основных принципов эффективного управления, среди которых можно назвать защиту прав акционеров, признание предусмотренных законом прав заинтересованных лиц, информационную

открытость, эффективный корпоративный контроль и подотчетность правления перед акционерами.

Проблемы и перспективы реализации системы «комплаенс-контроля» в России

Если говорить о мировой практике развития системы «комплаенс», то она имеет давнюю историю. Ее рождение связывают с появлением в США в 1906 году Министерства здравоохранения и социальной службы, регулирующей порядок работы в медицинской сфере и пищевой отрасли. Однако особый пик ее развития приходится на 70 гг. XX века, которые характеризуются многочисленными коррупционными скандалами в международном бизнесе.

Что же касается реализации функции «комплаенс-контроля» в российском бизнесе, то на сегодняшний день эта корпоративная идеология в нашей стране находится на этапе зарождения. Ее возникновение связывают с приходом на российский рынок крупных иностранных компаний, для которых отсутствие в структуре управления компанией функции «комплаенс» является неприемлемым. Такая компания теряет доверие со стороны партнеров, одновременно лишаясь возможности заключить прибыльные контракты на лучших и выгодных условиях. Поэтому в случае интеграции в мировую экономику очень важно осознать необходимость применения «комплаенс» как важнейшего инструмента ведения успешного бизнеса и должным образом реализовать его основные принципы. Только в этом случае возможен финансовый успех, минимизация правовых и коммерческих рисков и финансовых потерь.

Таким образом, система «комплаенс контроля» представляет собой набор определенных критериев, согласно которым можно судить о безопасности партнерских отношений с тем или иным юридическим лицом. Без сомнения, предпочтения в сотрудничестве отдается тем, кто придерживается общепринятых ценностей в международной бизнес-среде, основных правил ведения бизнеса и не входит в группу риска.

Если говорить о российском законодательстве по реализации функции «комплаенс», то оно находится в состоянии развития. Первое упоминание о compliance отмечается в Указании Банка России от 7 июля 1999 г. № 603-У «О порядке осуществления внутреннего контроля над соответствием деятельности на финансовых рынках законодательству о финансовых рынках в кредитных организациях». Однако несмотря на тот факт, что данный нормативный акт регулировал деятельность банков в финансовом секторе, принципы и идеи «комплаенс» нашли свое отражение и в других сферах экономики. Поэтому, когда в феврале 2004 года этот документ утратил свою юридическую силу, и понятие комплаенс-контроля исчезло из государственных документов, идеи «комплаенс» продолжали использовать для эффективной работы компаний.

Вновь к понятию «комплаенс» в России обратились в 2009 году. Это было связано с принятием ФЗ РФ № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». В 2013 году, поправки, внесенные в ФЗ-273, возложили на российские организации обязанность разрабатывать и принимать меры по предупреждению коррупции, что, в свою очередь, является одним из существенных элементов системы «комплаенс».

Данные нововведения выявили множество проблем, препятствующих эффективной реализации системы «комплаенс контроля» в России. Первая и самая важная из них связана с отсутствием до настоящего времени в современном российском законодательстве единого и четкого определения термина «комплаенс» и его основных принципов. Однако анализ состояния изученности данной темы позволяет говорить о том, что научная литература содержит ряд подходов к содержанию данного понятия. С одной стороны, по мнению Ю.Бондаренко, комплаенс – это неотъемлемая часть корпоративной культуры управления компанией. Ее роль заключается в исполнении сотрудниками своих должностных обязанностей в соответствии с установленными компанией стандартами законности и добросовестности. С другой стороны, по мнению Ю.К.Беляева «комплаенс» - это непрерывная и специфическая деятельность корпоративного управления по выявлению фактов несоответствия законодательным актам, рыночным

стандартам и внутренним документам организации. Мнения обоих авторов пересекаются и с ними трудно не согласиться. Поэтому, полагаясь на научную литературу и практику европейского законодательства, считаем целесообразным дать следующее определение «комплаенс». В широком смысле слова это система ведения бизнеса финансовой организацией, направленная на обеспечение мер по соблюдению действующего законодательства, правил и стандартов, установленных компетентными властями, профессиональными ассоциациями и внутренними документами этой организации. Другими словами, комплаенс-система – это комплекс мер, встроенных в бизнес-процессы корпорации с целью ведения контроля в разрезе людей, технических средств и документов, установленных для соблюдения внешних и внутренних нормативных требований. Если рассматривать комплаенс в узком смысле слова, то его можно определить как соответствие деятельности организации комплексу правил и законов, направленных на предотвращение коррупции. Таким образом, основные функции системы «комплаенс контроля» направлены на противодействие различным внешним и внутренним угрозам деятельности корпорации. Среди них мошенничество, коррупция, злоупотребления должностными обязанностями, рейдерские захваты, финансовые, производственные и информационные потери, связанные с непрофессиональным поведением, низкой компетенцией персонала.

Важно отметить, цели и задачи службы комплаенс-контроля и внутреннего контроля отличаются друг от друга. Если говорить о целях первой, то служба комплаенс-контроля в корпорации выступает как элемент риск-менеджмента. Ее роль заключается в регулировании комплаенс рисков на уровне отдельных подразделений и агрегировании результатов комплаенс-контроля в оценку совокупного риска. В то же время функции службы внутреннего аудита включают в себя контроль достоверности отчетности, эффективности производства, производительности труда, а также контроль выполнения стратегических задач. То есть основной функцией службы внутреннего аудита является независимая проверка системы внутреннего контроля, в то время как функцией службы комплаенс-контроля является организация текущего контроля процедур по управлению комплаенс рисками. Другими словами, комплаенс-контроль работает в предупредительном режиме, в то время как аудиторы проводят анализ свершившихся событий и соответствия требованиям на настоящий момент.

При реализации функции «комплаенс» в российском бизнесе приходится сталкиваться с другой не менее важной проблемой, а именно, с отсутствием грамотных и квалифицированных специалистов в этой сфере. Безусловно, непрофессионализм в этой области является неким тормозом для внедрения системы комплаенс-контроля в бизнес-процессы российских корпораций. В связи с этим назрела необходимость подготовки квалифицированных специалистов в области комплаенс-менеджмента, о чем говорит заинтересованность российских вузов в подготовке специалистов в области комплаенс управления и включении комплаенс-менеджеров в официальный перечень профессий в России.

Еще одной проблемой, возникающей при реализации функции «комплаенс» российскими предпринимателями, можно назвать неправильное отношение к возникающим в связи с этим затратам времени и денежных средств. В силу своей ментальности многие из них пытаются сэкономить, считая, что закон легче обойти, чем выполнить. Неправильное отношение к данной проблеме, ее непонимание не дает предпринимателю правильно оценить ту добавленную стоимость, которую комплаенс создает для бизнеса. А это приводит к потере лояльности клиентов, заинтересованности и доверии акционеров, поставщиков услуг, партнеров и т.д.

На западе понимание этого пришло уже давно, о чем свидетельствует цитата Дж. Рокфеллера: «Заработайте репутацию, и она будет работать на вас». Этой же точки зрения придерживается Дж. Маес: «Недостаточное соблюдение требований серьезно подрывает репутацию корпораций, сводя к нулю в процессе этого значительную долю ее стоимости. Поэтому Compliance из неизбежного зла стал для компаний новым источником стоимости... При этом, чем строже принципы, которых придерживается компания, тем привлекательней она в глазах потенциальных инвесторов». Несомненно, что

действующий комплаенс-контроль в организации улучшает репутацию фирмы, являясь гарантией чистоты бизнеса, свидетельствует о законопослушности фирмы, прозрачности ее бухгалтерской и финансовой отчетности, повышает уровень ее инвестиционной привлекательности и благонадежности, поднимая ценность в глазах партнеров и инвесторов, способствует доверию клиентов, сотрудников. Кампания может привлечь больше ресурсов, повысить долю на рынке, увеличить рентабельность. Кроме того, повышается рост доверия со стороны надзорных учреждений.

Заключение

Подводя итог, можно сказать, что система «комплаенс» имеет небольшой опыт применения в отечественном бизнес-пространстве. Стоит обратить внимание на существующую проблему отсутствия слаженного и четкого механизма законодательного регулирования функции «комплаенс-контроля» в России, которая является тормозом в развитии комплаенс практик на российских предприятиях, формировании собственной национальной стратегии развития комплаенс культуры. Бесспорно, работа в этом направлении ведется. Об этом свидетельствует разработанная Президиумом Федеральной антимонопольной службы России «Стратегия развития конкуренции и антимонопольного регулирования в Российской Федерации на период 2013 - 2024 гг.». В п.2.1. данного документа указывается на необходимость разработки и внедрения на законодательном уровне норм, стимулирующих развитие систем комплайнс-контроля среди хозяйствующих субъектов.

Действительно, эта работа улучшит бизнес-климат на внутреннем рынке и увеличит имидж России в мировом пространстве. Фактически система «комплаенс контроля» создает конкурентное преимущество корпорации. С каждым годом ее значение как неотъемлемого элемента системы корпоративного управления будет возрастать, что в дальнейшем позволит обеспечить сохранение и устойчивое развитие корпорации за счет роста стоимости.

Таким образом, система «комплаенс» – это универсальная международно-признанная система управления рисками и противодействия угрозам. Ее основной задачей является обеспечение соответствия деятельности компании требованиям государственных органов и иных организаций, нормам права, правилам, рекомендациям и стандартам, регламентирующим деятельность компании. Целью внедрения системы «комплаенс» является создание в компании действующих механизмов по установлению и анализу особенно коррупционно-опасных сфер деятельности, оценка и управление рисками при встрече с коррупцией, обеспечение комплексной защиты от угроз. Стоит обратить внимание на то, что комплаенс – это не очередная контрольная функция государства, как пытаются ее определить. Это система, способная повысить конкурентоспособность компании и вывести ее на качественно новый уровень.

В настоящее время роль и авторитет Российской Федерации при построении многополярного мира возрастают. Для создания нового имиджа страны нам необходимо сформировать национальную антикоррупционную систему «комплаенс» с активным участием бизнес-сообщества.

Это будет способствовать возникновению в обществе нетерпимости к коррупционному поведению, обеспечит морально-этическое оздоровление бизнеса, повысит его прозрачность и экономическую активность.

1. О противодействии коррупции: Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ (ред. от 30.10.2018) // Собрание законодательства РФ. - 2008. - № 52(часть I). - Ст. 6228.
2. Стратегия развития конкуренции и антимонопольного регулирования в Российской Федерации на период 2013 - 2024 гг.(утв. Президиумом ФАС России 03.07.2013 г.). // Электронный ресурс URL: <http://www.consultant.ru>
3. Алешин М.М., Алешина Е.И. Комплаенс как инструмент повышения стоимости корпорации//Интернет-журнал «Наукоедение». – 2016. – Том 8,№5.URL: <http://naukovedenie.ru>.
4. Беляев Ю.К. Применение инструментов комплаенс-контроля для оптимизации корпоративного управления фармацевтическими компаниями// Известия УрГЭУ. – 2013. – №1. – С. 45-50.
5. Бондаренко Ю. Эффективное управление compliance-рисками: системный подход и критический анализ// Корпоративный юрист. – 2008. – №6. – С. 31–34.

6. Гареева Э.Ф. Особенности комплаенс-контроля в российских банках и его взаимосвязь в системе внутреннего контроля//Современные финансовые инструменты развития экономики регионов: сборник статей XII международной научно-практической конференции молодых ученых и студентов. Уфа, Республика Башкортостан. – 2014. – С. 72-73.
 7. Карпович О.Г., Трунцевский Ю.В. Теория и современные практики комплаенса. Модели противодействия криминальным угрозам. – М:ЮНИТИ-ДАНА. –2016. – 407 с.
 8. Колесникова Е.Н. Комплаенс-контроль – новый уровень обеспечения экономической безопасности предприятия// Электронный научный журнал «Экономика. Бизнес. Банки». – 2015. – № 3 (12) июль-сентябрь. URL: www.reglament.net.
 9. Терехова А.Г. Трансформация комплаенса и риск-менеджмента в системе внутреннего контроля // Внутренний контроль в кредитной организации. – 2011. – №1. URL: www.reglament.net.
 10. Цуканова Е.Ю., Скопенко О.Р. Внедрение системы «комплаенс» в современный российский бизнес: проблемы и перспективы// Актуальные направления фундаментальных и прикладных исследований. Материалы XII международной научно-практической конференции. – 2017. – С.183-188.
-