

УДК 332.024

DOI: 10.34670/AR.2020.93.11.019

Комплаенс-контроль в деятельности организаций**Кожина Вероника Олеговна**

Кандидат экономических наук, доцент,
Российский университет дружбы народов,
117198, Российская Федерация, Москва, ул. Миклухо-Маклая, 6;
e-mail: vero_ko@mail.ru

Аннотация

Внедрение системы комплаенс-контроля в организациях, как эффективного инструмента управления их деятельностью, в последнее время приобретает все большую популярность в России. В настоящее время в мировой практике комплаенс-контроль представлен на предприятиях разных отраслей и видов деятельности. Его основной задачей является контроль за соблюдением правил и норм деловой этики. В статье рассмотрены основные подходы к определению сущности понятия комплаенс. Автором с помощью метода SWOT - анализ выявлены преимущества и недостатки, а также возможности и угрозы, возникающие в результате внедрения службы комплаенс на предприятии, что позволит усовершенствовать ее работу и обеспечить устойчивое развитие компании. Выявлено, что преимуществами внедрения системы комплаенс-контроля, помимо снижения комплаенс-рисков также являются противодействие коррупции и отмыванию доходов, которые были получены преступным путем, снижение дискриминации сотрудников по возрастному, гендерному и др. признакам, сокращение рисков взаимодействия с контрагентами. В результате автор приходит к выводу, что внедрение службы комплаенс-контроля, является базисом для принятия эффективных управленческих решений, способствует устойчивому развитию предприятия и обеспечивает ему положительный имидж и инвестиционную привлекательность в долгосрочной перспективе.

Для цитирования в научных исследованиях

Кожина В.О. COMPLAENС-KONTPOЛЬ B DEЯTEЛЬHOCTИ OPAHИЗАЦИЙ // ЭKOHOMИKA: BЧEPA, CЕГOДHЯ, ЗABTPA. 2019. TOM 9. № 11A. C. 166-172. DOI: 10.34670/AR.2020.93.11.019

Ключевые слова

Комплаенс, риски, законодательство, репутация, контроль, предприятие.

Введение

Стабильное развитие предприятий любой отрасли является ключевым фактором роста экономики любой страны. Однако, помимо внешних проблем, таких как усиление глобализационных процессов, либерализация капитала, политическая и экономическая нестабильность в стране, существенно повышают уровень рисков в процессе функционирования предприятий и внутренние факторы, в частности, нарушение законодательства, деловой этики, конфликт интересов и др. В этой связи, обостряется необходимость усиления надзора за соблюдением действующих норм, регулирующих деятельность компаний. В мировой практике, одним из способов такого надзора, является внедрение на предприятии системы комплаенс-контроля, основной задачей которой является контроль за соблюдением правил и норм деловой этики, что и актуализировало исследование.

Теоретические и практические аспекты внедрения и функционирования системы комплаенс-контроля в организациях нашли свое отражение в исследовании многих отечественных и зарубежных ученых, таких как: Алешин М.М., Алешина Е.И., Ахуньянова Ч.Ф., Батаева Б.С., Ермакова Н.А., Черепанова В.А., Фурсова В.А., Халезова К.А. и др. Однако, несмотря на увеличение интереса к данной теме со стороны исследователей, все еще нераскрытыми остаются ряд вопросов, в частности выявление недостатков и возможных проблем, с которыми могут столкнуться предприятия в процессе внедрения системы комплаенс-контроля. Научная и практическая значимость решения проблем, связанных с осуществлением эффективного комплаенса в организациях и обусловила актуальность исследования.

Основная часть

В настоящее время в мировой практике комплаенс представлен на предприятиях разных видов деятельности (финансовые, производственные, торговые, медицинские и др.), в то время как в России это направление еще только развивается. Впервые упоминание о комплаенс-контроле в финансово-кредитной сфере было зафиксировано в указании Банка России №603-У от 7.07.1999 г. «О порядке осуществления внутреннего контроля за соответствием деятельности на финансовых рынках законодательству о финансовых рынках в кредитных организациях», которое в 2004 году утратило свою силу. На сегодняшний день данная категория так и не закреплена официально в законодательстве России.

В переводе с английского «compliance» - означает соблюдение правил, законов, стандартов и политик или соответствие им. В современной литературе представлены разные подходы к определению «комплаенс». Его рассматривают, как:

- способность, возможность или стремление действовать в соответствии с законодательными, нормативными и внутренними требованиями учреждения;
- принцип ведения бизнеса;
- процесс управления комплаенс-рисками;
- часть корпоративной культуры учреждения;
- инструмент, вид, функцию внутреннего контроля.

В целом, под комплаенсом будем понимать, часть системы внутреннего контроля, объектом управления которого являются комплаенс-риски, целью которого является обеспечение устойчивого развития предприятия.

Для выявления эффективности внедрения системы комплаенса в организации проведем

анализ его сильных и слабых сторон, а также возможностей и угроз (SWOT-анализ), результаты которого представлены в таблице 1.

Так, исследуя достоинства внедрения системы комплаенса на предприятии, целесообразно соотнести их с целью и функциями, которые выполняет комплаенс. Ключевая цель комплаенса заключается в минимизации риска вовлечения организации в процессы, в результате которых можно понести не только финансовые потери, но правовые и репутационные потери. В связи с этим выделяют 3 основных вида комплаенс-риска:

- репутационный (потеря репутации в ходе опубликования негативной информации в СМИ об организации или ее сотрудниках, акционерах, членах органов управления);

- правовой (несоблюдение законодательства, в результате чего предприятие попадает под повышенный контроль со стороны надзорных органов и вынуждено платить существенные штрафы). К примеру, в США, компании, имеющие эффективные системы комплаенс-менеджмента, могут сократить размер штрафов на 95%, в то время как у организаций, не внедривших систему комплаенс-менеджмента, сумма штрафов может вырасти на 400%;

- операционный (несоблюдение внутренних правил и учредительных документов компании аффилированными лицами и акционерами).

Таблица 1 - SWOT анализ внедрения системы комплаенс-контроля в организации

| Преимущества | Недостатки |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - сокращение размера штрафов и санкций, наложенных на компанию, предупреждение банкротства; - мониторинг и предупреждение комплаенс-рисков; - противодействие отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; - противодействие мошенничеству и коррупции; - противодействие дискриминации; - минимизация риска конфликта интересов; - регулирование процесса принятия и дарения подарков, приглашений на мероприятия; - уменьшение рисков взаимодействия с контрагентами. | <ul style="list-style-type: none"> - отсутствие нормативного определения понятия комплаенс в российской законодательной базе; - отсутствие единого стандартизированного подхода по организации и структуре системы комплаенс-контроля на предприятии; - нехватка специалистов в сфере комплаенса; - отсутствие эффективных методов оценки коррупционных рисков; - неэффективная система подчинения сотрудников, ответственных за выявление нарушений во внутренних политиках и законодательства; - необходимость дополнительных расходов на осуществление функций комплаенс-контроля; - увеличение объема работы. |
| Возможности | Угрозы |
| <ul style="list-style-type: none"> - повышение имиджа компании; - рост эффективности деятельности организации; - интеграция своего бизнеса в мировую экономику; - открытие новых возможностей и рынков для бизнеса; - повышение стоимости компании; - повышение инвестиционной привлекательности предприятия; - развитие системы комплаенса на средних и малых предприятиях. | <ul style="list-style-type: none"> - постоянное увеличение числа нормативных документов и законов; - сопротивление сотрудников в ходе внедрения системы комплаенс-контроля; - отсутствие регулярных обучающих тренингов по комплаенсу; - незаинтересованность и участие высшего руководства; - нежелание предоставлять необходимую информацию со стороны руководства и сотрудников работникам службы комплаенс; - отсутствие проверки эффективности работы службы комплаенс-контроля. |

Преимущества внедрения системы комплаенс-контроля, помимо снижения комплаенс-

рисков также являются противодействие коррупции и отмыванию доходов, которые были получены преступным путем, снижение дискриминации сотрудников по возрастному, гендерному и др. признакам, сокращение рисков взаимодействия с контрагентами (это особенно важно для субъектов малого и среднего бизнеса, у которых имеется много покупателей и поставщиков).

Рассматривая перспективы внедрения системы комплаенс-контроля в организации, ряд авторов приходят к выводу, что в будущем это позволит повысить эффективность работы компании, повысить уровень репутации и увеличить ее стоимость. Это будет способствовать привлечению инвесторов, расширению сферы деятельности и открытию новых рынков для бизнеса. Более того, как отмечает Халезова К.А. развитие системы комплаенс-контроля на средних и малых предприятиях в ближайшем будущем является неотвратимым фактом, поскольку они работают с большим количеством контрагентов, что существенно повышает риски финансовых потерь и правовых санкций. В крупных компаниях, внедрение искусственного интеллекта в перспективе позволит освободить часть юристов от традиционной рутинной работы и передать им выполнение функций комплаенс-контроллеров.

В тоже время в ходе внедрения системы комплаенс-контроля в организации могут возникнуть ряд трудностей. Прежде всего, этот вопрос все еще не закреплен в российской законодательной базе. Также, отсутствует единый стандартизированный подход по организации и структуре системы комплаенс-контроля на предприятии. В частности, не раскрыты такие ключевые компоненты системы внутреннего контроля как: контрольная среда, идентификация и методология оценки рисков, контрольные процедуры, мониторинг, учитывающие особенности российских предприятий.

Слабо развит в настоящее время и процесс обучения процедурам комплаенс-контроля, что выражается в отсутствии необходимого количества специалистов в данной сфере. Так, к примеру в США ежегодно проходят сертификацию в сфере комплаенса порядка 1900 специалистов, тогда как в России это число составляет немногим более 200 человек.

Еще одним фактором, снижающим эффективность работы системы комплаенс-контроля в организации, является наличие неэффективной системы подчинения сотрудников, ответственных за выявление нарушений во внутренних политиках и законодательства. Так, в большинстве организаций сотрудники комплаенс отделов подчиняются начальнику отдела внутреннего контроля, в то время как, оптимальный вариант – это непосредственное подчинение совету директоров.

Создание службы комплаенс-контроля требует определенных расходов, к которым особенно чувствительны средние и малые предприятия, что обуславливает необходимость тщательной оценки будущих выгод от ее внедрения. Более того, внедряемые процедуры могут увеличить объем работы для ряда отделов и сотрудников (например, для сотрудников, отвечающих за проверку компаний-посредников и др.).

Следует также отметить ряд угроз, с которыми могут столкнуться организации в ходе организации работы службы комплаенс-контроля. Одной из наиболее важных, на наш взгляд, угроз является постоянный рост количества законов и подзаконных актов, как в России, так и за рубежом, что существенно усложняет работу комплаенс-контроллеров. Также, формирование службы комплаенс-контроля, равно, как и другие новшества в корпоративной культуре организации, требуют постоянной работы и занимают определенное время, что может встретить сопротивление сотрудников. В связи с этим, важное значение имеет проведение постоянных тренингов для сотрудников компании для ведения разъяснительной работы.

Незаинтересованность топ-менеджеров на предприятии в организации работы службы комплаенс-контроля и нежелание предоставлять необходимую информацию также может иметь негативные последствия в будущем. Более того, служба комплаенс-контроля, как и любой функциональный отдел на предприятии требует проверки своей деятельности, для того, чтобы определить эффективность ее работы. Поэтому, отсутствие контроля за работой данной службы также может привести к нежелательным результатам.

Заключение

Таким образом, внедрение службы комплаенс-контроля, является базисом для принятия эффективных управленческих решений, способствует устойчивому развитию предприятия и обеспечивает ему положительный имидж и инвестиционную привлекательность в долгосрочной перспективе. В свою очередь, выявленные угрозы и недостатки будут способствовать усовершенствованию системы комплаенс-контроля и повышению результативности его работы.

Библиография

1. О порядке осуществления внутреннего контроля за соответствием деятельности на финансовых рынках законодательству о финансовых рынках в кредитных организациях. Указание Банка России от 07.07.1999 № 603-У [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_23696
2. Халезова К.А. О необходимости внедрения системы комплаенс-контроля хозяйствующими субъектами малого и среднего бизнеса // Технология текстильной промышленности. – 2018. – № 1 (373). – С. 15-20.
3. Фурсова В.А., Дорош С.В. Систематизация подходов к определению сущности понятия «комплаенс» в банковских учреждениях // Высокие научные цели 2017: Сборник тезисов. – Минск: Елнать, 2017. – С.43-47.
4. Ермакова Н.А., Ахуньянова Ч.Ф. Комплаенс-контроль в системе внутреннего контроля корпораций // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №3 (297). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/komplaens-kontrol-v-sisteme-vnutrennego-kontrolya-korporatsiy>
5. Tom Tyler, John Dienhart, and Terry Thomas, The Ethical Commitment to Compliance: Building Value-Based Cultures, Cal. Mgmt. Rev. 50, no. 2 (Feb. 2008). p. 31-51.
6. Батаева Б.С., Черепанова В.А. Перспективы развития комплаенса как средства улучшения корпоративного управления в российских компаниях // Экономика. Налоги. Право. – 2017. – №5. – С. 30-36.
7. Алешин М.М., Алешина Е.И. Комплаенс как инструмент повышения стоимости корпорации // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». – 2016. – № 5. – Т.8. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://naukovedenie.ru/PDF/48EVN516.pdf>
8. Валиев В.Х. Комплаенс-функция в современных предприятиях придорожного сервиса, как один из эффективных методов управления рисками // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – № 2 (часть 2). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.science-education.ru/ru/article/view?id=21490>
9. Малыхин Д.В. Особенности организации комплаенс-контроля в российских банках. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://bankir.ru/publikacii/20090814/osobennosti-organizacii-komplaens-kontrolya-v-rossiiskih-bankah-2303295/>(дата обращения 10.11.2019).
10. Compliance Certification Board. Candidate Handbook CCEP. Available at: <http://www.compliancecertification.org/Portals/2/PDF/CCEP/ccb-ccep-handbook.pdf>
11. Панфилова Е. Как бороться с коррупцией в бизнесе. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://tvrain.ru/teleshov/panfilova/borba_s_corrupciei_bisness-400272
12. Совершенствование финансового обеспечения акционерных обществ Матюнина О.Е., Кожина В.О., Жакевич А.Г., Афанасьева Ю.С., Лебедева О.Е. Экономика и предпринимательство. 2017. № 4-1 (81). С. 837-840.

Compliance control in the organization activity

Veronika O. Kozhina

PhD in Economics, Associate Professor
Peoples' Friendship University of Russia,
117198, 6 Miklukho-Maklaya st., Moscow, Russian Federation;
e-mail: vero_ko@mail.ru

Abstract

The introduction of compliance control in organizations as an effective tool for managing their activities has recently become increasingly popular in Russia. Currently, in the world practice, compliance control is presented at enterprises of different industries and activities. Its main task is to monitor compliance with the rules and norms of business ethics the article discusses the main approaches to determining the essence of the concept of compliance. The author using the method of SWOT - analysis identified the advantages and disadvantages, as well as opportunities and threats arising from the implementation of the compliance service in the enterprise, which will improve its operation and ensure sustainable development of the company. It is revealed that the advantages of the implementation of the compliance control system, in addition to reducing compliance risks, are also combating corruption and laundering of proceeds from crime, reducing discrimination of employees on age, gender and other grounds, reducing the risks of interaction with contractors. As a result, the author comes to the conclusion that the implementation of the compliance control service is the basis for making effective management decisions, contributes to the sustainable development of the enterprise and provides it with a positive image and investment attractiveness in the long term.

For citation

Kozhina V.O. (2019) Compliance control in organizations [Komplayens-kontrol' v deyatel'nosti organizatsiy]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 9 (11A), pp. 166-172. DOI: 10.34670/AR.2020.93.11.019

Keywords

Compliance, risks, legislation, reputation, control, enterprise.

References

1. On the procedure for exercising internal control over the conformity of activities in the financial markets with the legislation on financial markets in credit organizations. Bank of Russia Ordinance No. 603-U of 07.07.1999 [Electronic Resource]. - Access mode: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_23696
2. Khalezova K.A. On the need to introduce a compliance control system by business entities of small and medium-sized businesses // Technology of the textile industry. - 2018.-- No. 1 (373). - S. 15-20.
3. Fursova V.A., Dorosh S.V. Systematization of approaches to determining the essence of the concept of "compliance" in banking institutions // High scientific goals 2017: Collection of abstracts. - Minsk: Elnat, 2017.-- P.43-47.
4. Ermakova N.A., Akhunyanova Ch.F. Compliance control in the system of internal control of corporations // International Accounting. - 2014. - No. 3 (297). - [Electronic resource]. - Access mode: <https://cyberleninka.ru/article/v/komplaens-kontrol-v-sisteme-vnutrennego-kontrolya-korporatsiy>
5. Tom Tyler, John Dienhart, and Terry Thomas, The Ethical Commitment to Compliance: Building Value-Based Cultures, Cal. Mgmt. Rev. 50, no. 2 (Feb. 2008). R. 31-51.

6. Bataeva B.S., Cherepanova V.A. Prospects for the development of compliance as a means of improving corporate governance in Russian companies // Economics. Taxes. Right. - 2017. - No. 5. - S. 30-36.
7. Aleshin M.M., Aleshin E.I. Compliance as a tool to increase the value of the corporation // Internet journal "SCIENCE". - 2016. - No. 5. - T.8. [Electronic resource]. - Access mode: <http://naukovedenie.ru/PDF/48EVN516.pdf>
8. Valiev V.Kh. Compliance function in modern roadside service enterprises as one of the effective risk management methods // Modern problems of science and education. - 2015. - No. 2 (part 2). [Electronic resource]. - Access mode: <http://www.science-education.ru/ru/article/view?id=21490>
9. Malykhin D.V. Features of the organization of compliance control in Russian banks. [Electronic resource]. - Access mode: <https://bankir.ru/publikacii/20090814/osobennosti-organizacii-komplaens-kontrolya-v-rossiiskih-bankah-2303295/>(address of November 10, 2019).
10. Compliance Certification Board. Candidate Handbook CCEP. Available at: <http://www.compliancecertification.org/Portals/2/PDF/CCEP/ccb-ccep-handbook.pdf>
11. Panfilova E. How to fight corruption in business. [Electronic resource]. - Access mode: https://tvrain.ru/teleshov/panfilova/borba_s_corrupciei_bisness-400272
12. Improving the financial security of joint stock companies Matyunina O.E., Kozhina V.O., Zhakevich A.G., Afanasyeva Yu.S., Lebedeva O.E. Economics and entrepreneurship. 2017. No. 4-1 (81). S. 837-840.