(cc) BY

Третьяков Константин Александрович
канд. экон. наук, доцент
Дубровский Валерий Жоресович
д-р экон. наук, профессор
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»
г. Екатеринбург, Свердловская область

ОРГАНИЗАЦИЯ АНТИКОРРУПЦИОННОГО КОНТРОЛЯ В КРУПНОЙ ПРОМЫШЛЕННОЙ КОРПОРАЦИИ

Аннотация*: статья посвящена теме организации и проведения антикоррупционного контроля в крупной промышленной корпорации. Рассмотрены типы и методика процедур антикоррупционного контроля, приведены основания их проведения, а также приведен порядок их осуществления.*

Ключевые слова*: антикоррупционный контроль, крупная промышленная корпорация, проверка.*

Осознание того, что коррупция является серьезным препятствием как для экономического развития России, так и эффективного функционирования целых отраслей и производств, породило необходимость формирования целостной системы антикоррупционного контроля (часто называемого на западный манер антикоррупционным комплаенсом) в организационной структуре крупных промышленных корпораций. Организация и функционирование такого рода деятельности в основном обеспечивается действием двух Федеральных законов: №273-ФЗ «О противодействии коррупции» и №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Их требования обязательны для исполнения всеми корпорациями. Вместе с тем, объективности ради, следует внести ясность в следующий аспект. Создание эффективно работающего механизма антикоррупционного контроля есть самостоятельно решаемая проблема каждой отдельно взятой корпорации, как и разработка стандартов действий и процедур по предупреждению,

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

выявлению, контролю коррупционных рисков и угроз, оценке правовых и экономических последствий, установлению порядка выработки антикоррупционных решений.

Ниже приводятся наиболее важные фрагменты организации антикоррупционного контроля в одной из крупных промышленных корпораций Среднего Урала, имеющей юридический статус Общества с ограниченной ответственностью.

Собственно организация антикоррупционного контроля основывается на 2-х типах процедур: плановых и внеплановых.

Плановые процедуры контроля осуществляются по утвержденному графику текущей работы отдела комплаенс Общества. Внеплановые процедуры реализуются на основании:

1) выявленных в ходе проведения плановых процедур несоответствий требованиям корпоративных стандартов Общества;

2) информации о нарушениях (признаках нарушений) требований корпоративных стандартов, полученных из различных источников. Таких, как:

– сообщения, полученные посредством «горячей линии Комплаенс»;

– сообщения, полученные по результатам взаимодействия с другими подразделениями Общества, в т. ч. Службой экономической безопасности;

– формальные и неформальные обращения сотрудников Общества;

– сообщения, полученные от внешних организаций в т.ч. в рамках осуществления выборочной проверки поставщиков при осуществлении закупок, а также по факту регулярной телефонной коммуникации, в том числе с компаниями, участвовавшими в конкурсах/запросах предложений, но не прошедшими отбор в качестве возможных поставщиков Общества. При этом применяется процедура заполнения специально разработанного отделом комплаенс опросного чек-листа.

Методика проведения плановых процедур антикоррупционного контроля построена на предварительно выполненном, детальном описании процессов

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

внутреннего антикоррупционного контроля, представленного следующей схемой (таблица 1).

Таблица 1

Процессы корпоративного антикоррупционного контроля в основных областях хозяйственной деятельности Общества (фрагмент нормативного документа)

Область деятельности/функциональные действия	*Описание процесса*
Операции с банковскими счетами *Открытие/Закрытие*	
Операции с банковскими счетами *Сверка*	
Операции с банковскими счетами *Подтверждение*	
Операции с денежными средствами *Реализация кредитных привилегий*	
Операции с денежными средствами *Оформление операционных заявок на денежную наличность*	
Операции с денежными средствами *Проверка правильности использования денежных средств*	
Операции с денежными средствами *Выплаты партнеру высокого риска*	
Проверка достоверности данных в критических областях *Юридическая гарантия сделок*	
Проверка достоверности данных в критических областях *Прозрачность финансовых отчетов*	
Проверка достоверности данных в критических областях *Соблюдение установленного процесса документооборота*	
Процесс закупок *Разделение обязанностей и ответственность*	
Процесс закупок *Движение денежных средств и бухгалтерский учет*	
Процесс закупок *Выявление соответствия «заказ – поступление товара – поступление/оплата счета»*	
Оплата счетов *Правила получения разрешения*	

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Описание процедур внутреннего контроля, содержащихся в соответствующих внутренних нормативных документах Общества, периодически пересматривается с учётом изменений, обусловленных как внутренними, так и внешними факторами. Предложения о пересмотре содержания процедур на ежеквартальной основе представляется на рассмотрение Правлению Общества с последующим представлением на утверждение Совету Директоров Общества. При этом предложения к пересмотру содержания процедур могут сопровождаться представлением информации:

– об оценках благонадежности контрагентов, их причастности, равно как и уполномоченных ими лиц к выявленным фактам нарушений требований законодательства РФ;

– о согласовании договоров с контрагентами, их согласии с пунктом «распространение информации о нетерпимости компании к возможности возникновения фактов коррупции среди сотрудников предприятия и контрагентов общества». Результаты анализа предварительной комплаенс-оценки документации, представленной на рассмотрение закупочной комиссии, с оценкой финансовых показателей и предполагаемой версии проекта договора. Заметим, сопровождение отделом комплаенс процесса вступления Общества в договорные отношения является важным критерием соблюдения требований действующего законодательства;

– о выявленных случаях и причинах нарушений требований корпоративных стандартов к открытости и обязательной отчётности расходования средств, передаваемых/получаемых в порядке жертвования/ осуществления спонсорской помощи. Результаты анализа комплаенс-оценки рисков при осуществлении представительских расходов и расходов делового гостеприимства, пожертвований и спонсорской помощи;

– о несоответствиях локальной нормативной документации Общества требованиям (изменениям) действующего законодательства РФ.

Важной частью плановой текущей деятельности отдела комплаенс также является:

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

– контроль за включением в содержание договоров, заключаемых Обществом со своими контрагентами, соответствующих положений «Кодекса Корпоративной этики Общества»;

– организация плановых встреч с поставщиками Общества с целью их ознакомления с «Кодексом Корпоративной этики Общества»;

– организация встреч с вновь принятыми сотрудникам Общества по вопросам соблюдения «Правил делового поведения сотрудников Общества».

– обучение в рамках программ повышения квалификации сотрудников Общества правилам соблюдения требований антикоррупционного и антимонопольного законодательства.

Внеплановые процедуры антикоррупционного контроля различаются по характеру и методам их осуществления в зависимости от того, каким способом получена информация о нарушениях (признаках нарушений), насколько серьезным по своим последствиям (важно также какого рода эти последствия) для организации является нарушение требований корпоративных стандартов Общества. Тем не менее, данные процедуры в обязательном порядке включают в себя следующие основные этапы:

1) верификация информации на основе опроса сотрудников, анализа ее содержания (особенно, если она получена посредством «горячей линии Комплаенс»), результатов взаимодействия с заинтересованными подразделениями Общества, а также сторонними организациями (телефонная коммуникация/выезд на территорию сторонней организации) осуществляется совместно с сотрудниками СЭБ);

2) оценка рисков и оценка последствий наступления рисков в случае выявления/подтверждения информации о нарушениях. Требует участия следующих подразделений Общества, подтверждающего объективность полученной оценки:

– Юридический отдел;

– Департамент контроллинга;

– Департамент Главного бухгалтера;

– Служба экономической безопасности.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

В случае, если оценка рисков затрагивает технические аспекты привлекаются:

– Технический департамент;

– Службы главного инженера;

3) разработка рекомендаций по включению в комплекс планов конкретных мероприятий, имеющих целью минимизацию/устранение рисков нарушений и минимизацию их негативных последствий для Общества.

Описанный выше порядок осуществления внеплановых процедур Комплаенс является общим и может изменяться в зависимости от специфики проведения контрольной проверки. Но по каждому случаю выявленных нарушений и результатам проверки, непосредственному руководителю, – Финансовому директору общества, представляется развёрнутый отчёт о проделанных мероприятиях.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)