

Комплаенс в России: мифы и реальность

Октябрь 2018





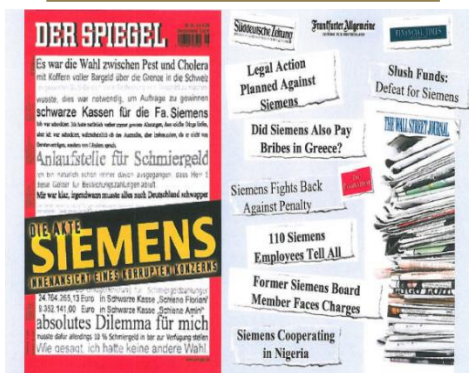
Важность комплаенс-системы

КОМПЛЕКСНОЙ

Комплаенс

соответствие требованиям законодательства и иных применимых норм и правил (нормативных документов регулирующих органов и СРО, кодексов поведения, обычаев делового оборота и т.д.)

Взятничество в Siemens (2008)



Авария на платформе Deepwater Horizon (2010)



Коррупционные схемы VimpelCom (2016)



Важность комплаенс для крупных компаний была неоднократно продемонстрирована последствиями, возникшими из-за несоответствия условий деятельности компаний установленным требованиям



Элементы системы комплаенс

 Антикоррупционный комплаенс	 Комплаенс в области управления конфликтом интересов	 Комплаенс в области соблюдения норм деловой этики
 Антимонопольный комплаенс	 Комплаенс в сфере противодействия мошенничеству	 Комплаенс в области соблюдения требований бирж и листинга
 Экологический комплаенс	 Комплаенс в области правил охраны труда	 Комплаенс в области технических норм и отраслевых требований
 Комплаенс в области защиты государственной тайны	 Комплаенс в области трудового законодательства	 Комплаенс в сфере раскрытия информации
 Комплаенс в области стандартов ведения бухгалтерского учета (РСБУ, МСФО)	 Налоговый комплаенс	 Комплаенс в сфере противодействия неправомерному использованию инсайда и манипулирования рынком
 Комплаенс в области торговых санкций	 Комплаенс в области закупочной деятельности	 Комплаенс в области валютного контроля и ПОД/ФТ
 Соблюдения прав человека на рабочих местах	 Комплаенс в области лицензирования и получения разрешений	 Комплаенс в области защиты персональных данных



Комплексная система

комплаенс-



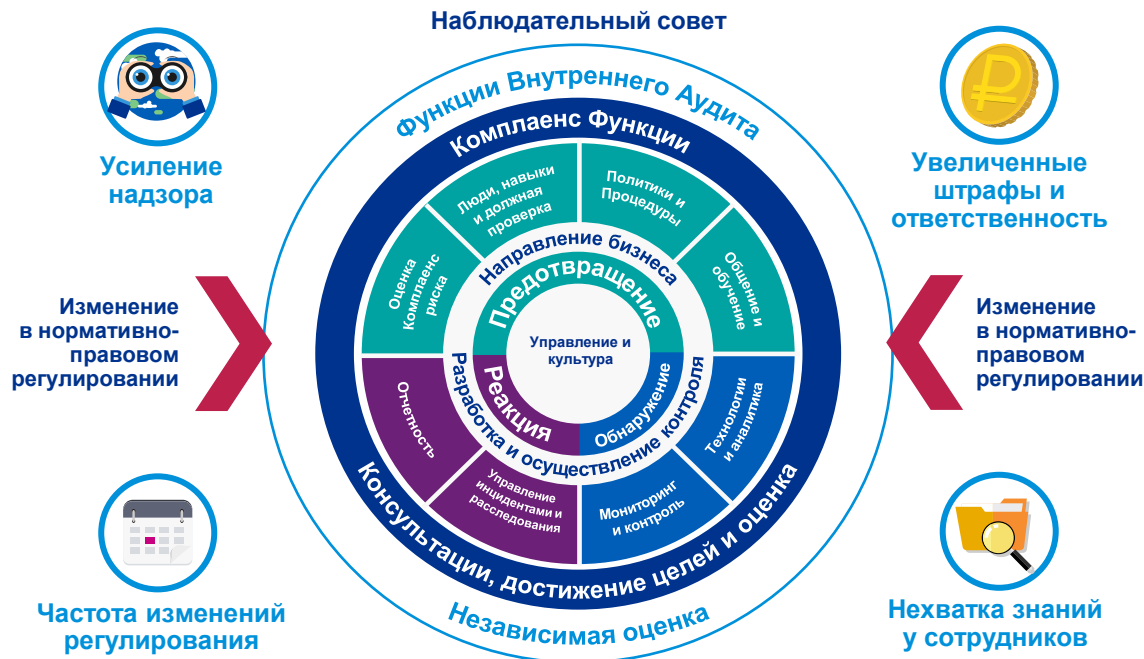
Основной целью построения эффективной комплаенс-системы является недопущение нарушения законодательства, обеспечение прозрачности ведения бизнеса и соблюдение основополагающих принципов организации.



3 линии защиты



Комплаенс – это 8 основных элементов, ключевыми из которых являются предотвращение, профилактика и обнаружение



Влияние отдельных событий на законодательные и иные акты



Событие

Уотергейтский скандал (1972-1974)

Атака на Всемирный Торговый Центр (2001)

Коллапс корпорации Энрон (2001)

Мировой финансовый кризис (2008)

Мировой финансовый кризис (2008)

Ратификация Россией конвенции ОЭСР (2012)

Политическое решение о необходимости выхода России из «списка стран, не сотрудничающих с FATF»



Законодательный Акт

Закон США о коррупции за рубежом (FCPA) (1977)

Пэтриот* Акт США (US Patriot Act) (2001)

Закон Сарбейнса-Оксли США (2002)

Правила банковского регулирования Базель III (2011)

Закон Додда-Франка США (2010)

Внесение изменений в Федеральный Закон №273-ФЗ «О противодействии коррупции» (статья 13.3) (2013)

Федеральный Закон №115-ФЗ «О противодействии отмыванию доходов ...» (2001)

** [Uniting and Strengthening America by Providing Appropriate Tools Required to Intercept and Obstruct Terrorism Act](#) – О сплочении и укреплении Америки путем обеспечения надлежащими средствами, требуемыми для пресечения и воспрепятствования терроризму.*

Об исследовании



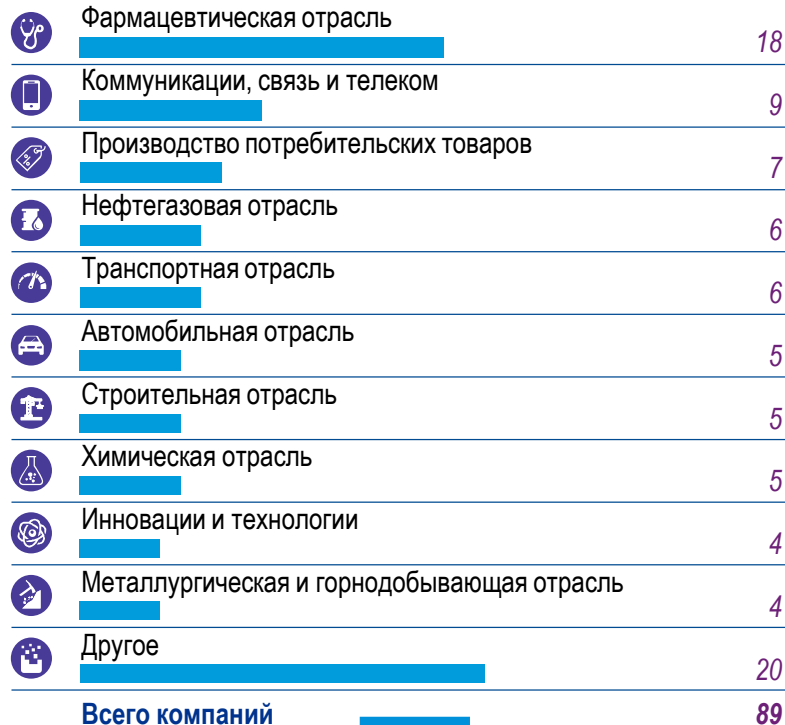
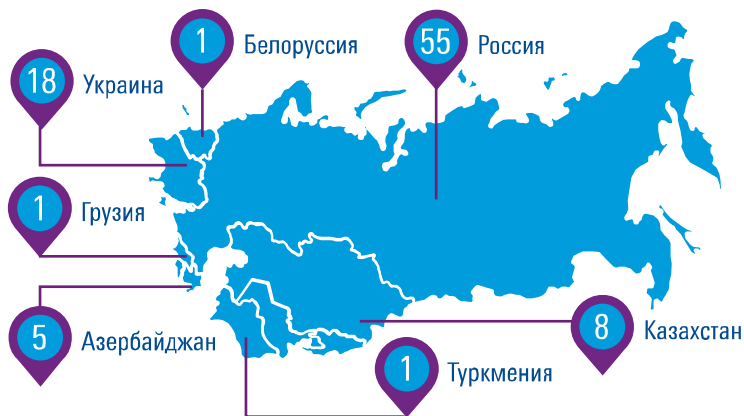
ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИССЛЕДОВАНИЯ

- анализ особенностей организации, роль и задачи комплаенс - функции в компаниях СНГ;
- анализ практик реализации отдельных бизнес-процессов и контрольных процедур, в том числе с использованием средств автоматизации.



МЕТОДИКА

- проведение онлайн-анкетирования респондентов на электронных платформах;
- агрегирование полученных данных;
- использование данных из открытых источников информации.



В роли респондентов выступали **89** руководителей подразделений, ответственных за осуществление комплаенс-функции в компаниях. Количество опрошенных респондентов в 2017 **в три раза** превышает количество респондентов в 2016 году.

Приоритетные области комплаенс (1/2)

Приоритетные направления комплаенс



Примечание: 2% респондентов отметили, что затрудняются ответить, вопрос предполагал возможность выбора нескольких вариантов ответов.

В течение 2017 года лидирующие позиции в рейтинге приоритетных областей заняли:

- Антикоррупционный комплаенс – 88%;
- Защита персональных данных (актуально для 61% респондентов);
- Обеспечение конфиденциальности информации – 57%;
- Антимонопольный комплаенс и комплаенс в области промышленной безопасности – в 2017 г. это 49% и 37% соответственно (в 2016 г. – 85% и 91% у российских респондентов, а у респондентов из СНГ (кроме российских компаний) – 83% и 63%);
- Комплаенс области соблюдения прав человека на рабочем месте (если сравнивать ответы российских компаний в 2017 г. с результатами исследования 2016 г. – это 29% и 67% соответственно);
- Инсайд-комплаенс (актуально для 28% опрошенных российских компаний в 2017 г. в сравнении с 61% в 2016г.).

Приоритетные области комплаенс (2/2)

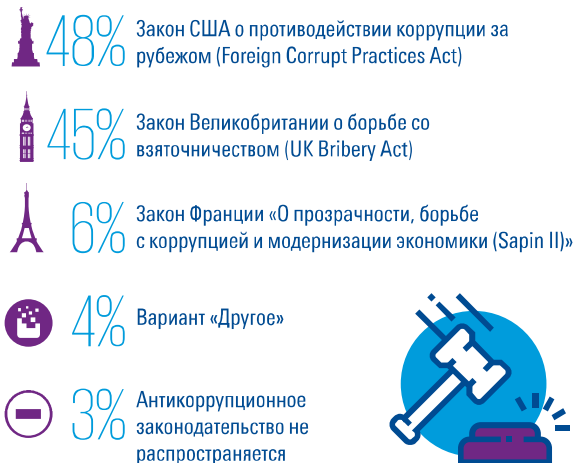
Применимое антикоррупционное законодательство

Локальное антикоррупционное законодательство



4 наших респондента указали на необходимость

соответствия требованиям антикоррупционного законодательства ЕС, Швейцарии, Кипра.



Примечание: вопрос предполагал возможность выбора нескольких вариантов ответов

Оценка комплаенс-рисков и коррупционных рисков



Примечание: вопрос предполагал возможность выбора нескольких вариантов ответов

По результатам проведенных опросов было выявлено, что в компаниях среди:

- 33% опрошенных респондентов существует отдельная карта (матрица) комплаенс – рисков;
- 35% опрошенных респондентов существует общая карта рисков, в которую включены комплаенс - риски.

Методология идентификации и оценки коррупционного риска формализована у 30% компаний, принявших участие в исследовании.

У 25% такая методология существует, но не описана в нормативных документах компании.

Международный стандарт 37001:2016

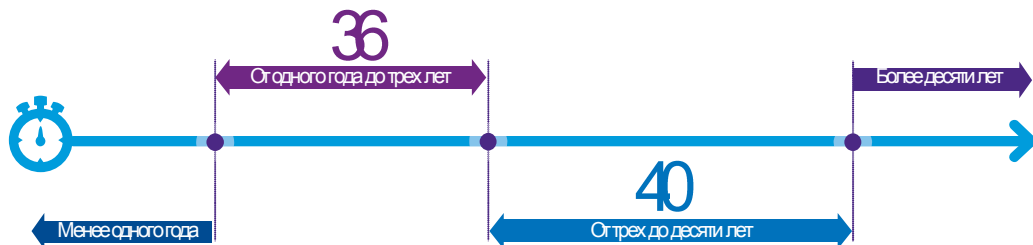
«Антикоррупционные системы менеджмента» (далее – ISO 37001) рекомендует проводить переоценку коррупционного риска:



- на регулярной основе с периодичностью, установленной в организации, – для своевременного учета в ее деятельности новой информации и произошедших изменений;
- по мере необходимости – в случае существенных изменений в организационной структуре или деятельности компании.

Организация функции комплаенс (1/3)

Возраст функции комплаенс



Примечание: 6% респондентов отметили, что затрудняются ответить.

- Впервые комплаенс появился в фармацевтических компаниях и в нефтегазовой отрасли
- Респонденты фармацевтической отрасли – это в первую очередь дочерние предприятия иностранных компаний
- В нефтегазовой отрасли возникновение комплаенс связано с выходом предприятий СНГ на международный рынок

Организационная структура функции комплаенс

Международный стандарт 19600:2014

«Системы управления комплаенс» (далее – ISO 19600) не содержит детальных рекомендаций о необходимости наличия специального подразделения комплаенс.

При создании/трансформации функции комплаенс рекомендуется учитывать:

- организационную структуру компании;
- специфику деятельности компании;
- штатную численность;
- планируемый функционал подразделения комплаенс;
- количество и характер бизнес-процессов и сделок с высоким уровнем коррупционного риска.



46% опрошенных компаний имеют обособленное структурное подразделение комплаенс, у оставшейся части респондентов соответствующие функции закреплены за иными подразделениями.

Аналогичное распределение ответов было получено по результатам исследования 2016 г.

Организация функции комплаенс (2/3)

Административное подчинение подразделения комплаенс



*Региональный комплаенс-директор, руководитель функции и руководитель бизнеса в стране, юридическое подразделение
Примечание: 7% респондентов отметили, что затрудняются ответить.

Годовой бюджет подразделения комплаенс



Примечания: 27% респондентов отметили, что затрудняются ответить. Доля респондентов рассчитывалась для тех компаний, которые положительно ответили на вопрос о наличии обособленного структурного подразделения комплаенс.

Ответы респондентов на вопрос об административном подчинении в 2017 г. **существенно не изменились** по сравнению с 2016 г.

Численность подразделения комплаенс



Примечание: доля респондентов рассчитывалась для тех компаний, которые положительно ответили на вопрос о наличии обособленного структурного подразделения комплаенс.

Количество сотрудников комплаенс-функции в компаниях-респондентах **слабо коррелирует** с объемом их годовой выручки и со штатной численностью.

Организация функции комплаенс (3/3)

ОРГАНИЗАЦИЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО ВОПРОСАМ КОМПЛАЕНС

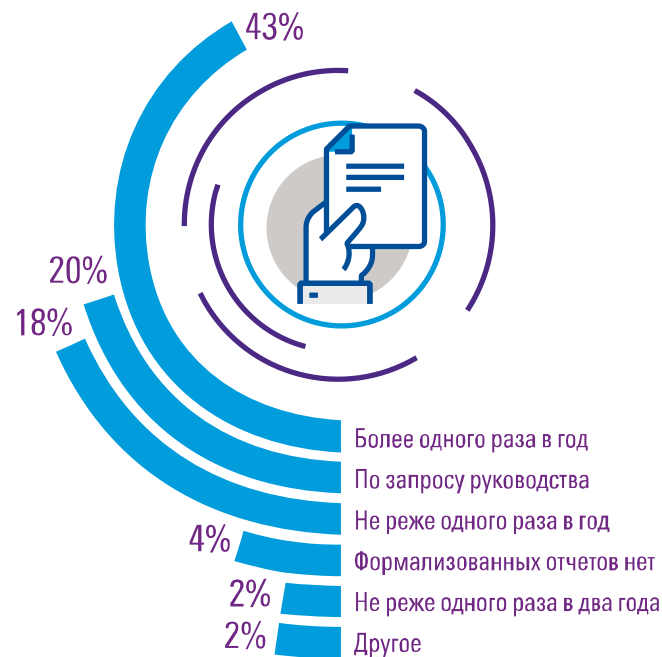
Получатели отчетности по комплаенс



Примечание: респонденты имели возможность выбрать несколько вариантов ответов.

Регулярное информирование руководства о деятельности комплаенс-функции является одной из важнейших задач комплаенс-подразделения, поэтому соответствующие вопросы были включены в исследование 2017 г.

Периодичность составления отчетности по комплаенс



Примечание: 11% респондентов отметили, что затрудняются ответить.

Мониторинг и контроль бизнес-процессов

Источники информации для мониторинга бизнес-процессов



Информация запрашивается у структурных подразделений – владельцев бизнес-процесса, постоянного доступа к соответствующим учетным системам у комплаенс-подразделения нет



выгрузка данных сотрудниками комплаенс-подразделения напрямую из соответствующих систем учета

7% Другое



комплаенс-подразделение получает автоматическое оповещение в случае обнаружения рисков операций (выявление рисковых транзакций автоматизировано)

Примечание: вопрос предполагал возможность выбора нескольких вариантов ответов, 13% респондентов затруднились ответить

Источники информации для мониторинга бизнес-процессов



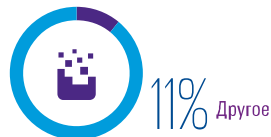
В виде сообщений (устных, по электронной почте, по горячей линии) от сотрудников



Автоматически сформированные оповещения приходят на электронный адрес комплаенс-подразделения



Автоматически сформированные оповещения поступают на специальную платформу, к которой у комплаенс-подразделения есть доступ



Примечание: вопрос предполагал возможность выбора нескольких вариантов ответов, 13% респондентов затруднились ответить

В соответствии с ISO 19600, в процессах организации должны быть установлены контрольные процедуры, направленные на снижение комплаенс-рисков.

Для обеспечения эффективного исполнения такие процедуры должны быть предметом периодического мониторинга.

Слева представлены ответы респондентов об источниках информации для выполнения мониторинга и способах оповещения о рисковых операциях.

По результатам опроса было выявлено:

- Доля специалистов, ответственных за комплаенс, имеющих полный доступ к учетным системам компании составляет 44%;
- Доля специалистов, в которых комплаенс-подразделение вынуждено запрашивать соответствующую информацию у владельцев бизнес-процессов составляет 53%.
- Низкий уровень автоматизации уведомления комплаенс-подразделения о рисковых операциях – в 75% случаев оповещение комплаенс-подразделения осуществляется в виде сообщений от сотрудников (устных, по электронной почте, по горячей линии).

Выявление конфликта интересов

Значительная часть мошеннических и коррупционных схем реализуется через аффилированных с сотрудниками компании третьих лиц (в том числе через поставщиков и заказчиков).



Примечание: вопрос предполагал возможность выбора нескольких вариантов ответов

Актуальные вопросы комплаенс

Актуальные потребности комплаенс-функции



Понимание роли и задач комплаенс-функции сотрудниками компании



Восприятие сотрудниками компании комплаенс-функции как советника, а не ревизора



Автоматизация бизнес-процессов, в которые вовлечена комплаенс-функция



Методологическое обеспечение функции комплаенс



Специалисты в области комплаенс



Автоматизация бизнес-процессов в целом



Поддержка и содействие топ-менеджмента компании



Профессиональное обучение, получение сертификаций сотрудниками комплаенс



Оплата труда сотрудников комплаенс



Посещение специализированных тренингов и семинаров сотрудниками комплаенс



Обращение руководства компании к сотрудникам по вопросам комплаенс, противодействию коррупции и взяточничества



Электронный документооборот и электронные согласования по значимым процессам



Доступ к корпоративным системам учета и данным



Материально-техническое обеспечение (помещение, оргтехника, доступ в Интернет)



Доступ к документам (договора, первичные документы)



Примечание: 13% респондентов отметили, что затрудняются ответить; вопрос предполагал возможность выбора нескольких вариантов ответов.



kpmg.ru



kpmg.com/app

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2018 ООО «КПМГ Налоги и Консультирование», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative (“KPMG International”), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.