

Интернет-журнал «Отходы и ресурсы» <https://resources.today>
Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling

2023, Том 10, № s2 / 2023, Vol. 10, Iss. s2 <https://resources.today/issue-s2-2023.html>

URL статьи: <https://resources.today/PDF/13FAOR223.pdf>

DOI: 10.15862/13FAOR223 (<https://doi.org/10.15862/13FAOR223>)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Хачиров, Т. В. Проблемы применения предотвращающих контрольных процедур в деятельности антикоррупционного комплаенс / Т. В. Хачиров // Отходы и ресурсы. — 2023. — Т. 10. — № s2. — URL: <https://resources.today/PDF/13FAOR223.pdf> DOI: 10.15862/13FAOR223

For citation:

Khachirov T.V. Problems of applying preventive control procedures in anti-corruption compliance activities. *Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling*. 2023; 10(s2): 13FAOR223. Available at: <https://resources.today/PDF/13FAOR223.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.) DOI: 10.15862/13FAOR223

УДК 338

Хачиров Тамерлан Витальевич

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Факультет «Экономики и бизнеса», профиль «Финансовая разведка»
ПАО «МТС», Москва, Россия
Департамент деловой этики и комплаенс
Функциональная группа по внутренним расследованиям
Стажер
E-mail: Tamerlan141414@yandex.ru

Научный руководитель: Боташева Людмила Хасановна

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Доцент Департамента экономической безопасности и управления рисками
Кандидат экономических наук, доцент
E-mail: LNBotasheva@fa.ru

Проблемы применения предотвращающих контрольных процедур в деятельности антикоррупционного комплаенс

Аннотация. Всем организациям, вне зависимости от их размера или вида деятельности важно действовать в соответствии с действующим законодательством, международными нормами и стандартами. Для эффективной деятельности, по мнению автора, компании необходимо не просто создать локальную нормативную базу, которая не будет противоречить нормам действующего законодательства, но и адаптировать ее под сферу деятельности организации во избежание юридических проблем. Комплаенс контроль в организации играет важную роль для предотвращения неправомерных действий, защиты от юридических рисков, поддержания ее репутации и инвестиционной привлекательности. Деятельность комплаенс включает в себя достаточно широкий диапазон — начиная от формирования локальной нормативной базы и заканчивая митигацией потенциальных рисков путем оптимизации бизнес-процессов. В целом, исследования в области комплаенс не слишком глубоко представлены в научной литературе, так как информация, являющаяся необходимой для глубокого анализа эффективности комплаенс-контроля в организации, большинство компаний признает конфиденциальной. Таким образом, данная тема является актуальной. В данной работе будут проанализированы проблемы применения предотвращающих контрольных процедур, используемых подразделением комплаенс при проведении служебного расследования возможных нарушений и принятии соответствующих мер для их устранения. Цель данного исследования — изучение способов минимизации возможных рисков,

возникающих при принятии мер по предотвращению наступления нежелательных последствий в ходе проведения внутреннего расследования. Научная новизна данной работы заключается в разработке алгоритма Реализации применения предотвращающих контрольных процедур, позволяющего комплаенс-службе организовать работу с предотвращающими контрольными процедурами.

Ключевые слова: комплаенс-контроль; контрольные процедуры; предотвращение; митигация рисков; экономические расследования; стандарты; оценка рисков

Введение

Контроль является важнейшей функцией в любой организации, поскольку несоблюдение установленных стандартов деятельности может привести к негативным или даже катастрофическим последствиям. Контрольные процедуры играют важную роль в любом бизнесе или организации. Реализуемые организацией контрольные процедуры обеспечивают безопасность данных, предотвращают ошибки, помогают соблюдать нормативные требования и контролировать качество продукции или услуг. Кроме того, они снижают риски и повышают эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации, а также улучшают управление процессами и ресурсами. В целом, контрольные процедуры являются ключевым элементом для успешного функционирования любой компании или организации. Контрольные процедуры могут быть классифицированы следующим образом:

1. По времени осуществления — предотвращающие контрольные процедуры, выявляющие контрольные процедуры.
2. По степени автоматизации — автоматизированные, полуавтоматизированные (ИТ-зависимые ручные) и ручные контрольные процедуры.
3. По уровню значимости — ключевые и неключевые контрольные процедуры.
4. По способу осуществления — авторизация (утверждение, санкционирование), разграничение полномочий, верификация, сверка, меры по сохранности активов (физический контроль), процедуры, связанные с компьютерной обработкой и информационными системами.
5. По цели контроля — предварительные, текущие и последующие контрольные процедуры.

Выбор предотвращающих контрольных процедур как объекта исследования обусловлен проблемой их применения в ходе проведения служебного расследования при условии отсутствия достаточной доказательной базы. Предотвращающие контрольные процедуры — это набор мер, которые организация принимает для предотвращения возможных нарушений законодательства, этических норм и других правил. Комплаенс-программа, которая включает в себя определение правил и процедур, направленных на предотвращение нарушений, определяет границы применения различных видов данных мер. Существуют различные виды предотвращения — это может быть как временное ограничение полномочий сотрудника, так и блокировка операций в адрес контрагента, являющегося фигурантом расследования. Компания должна предусматривать применение данных процедур в своей контрольной деятельности для минимизации рисков, угрожающих жизнеспособности организации.

Цель исследования заключается в определении проблем применения предотвращающих контрольных процедур в деятельности антикоррупционного комплаенса.

Объектом являются контрольные процедуры в деятельности антикоррупционного комплаенса.

Предметом — проблемы применения предотвращающих контрольных процедур в деятельности антикоррупционного комплаенс.

1. Методы и материалы

При написании научной статьи автором применялись методы конкретизации, сравнения, анализа научных исследований, индукции.

Для достижения данной цели в работе были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть определить последовательность действий, в процессе которых принимается решения о применении/неприменении предотвращающих контрольных процедур;
- составить матрицу пятиуровневой оценки рисков;
- выявить особенности применения предотвращающих контрольных процедур.

Теоретико-методологическую основу исследования составили работы таких авторов, как Волков А.С., Черетаева Е.А. [1], Шиткова В.М. [2], Фейзуллаева Р.Э. [3], Тац Д.М. [4], Ермоленко М.А. [5].

2. Результаты и обсуждения

Преждевременный характер применения такого рода контрольных процедур обусловлен срочной необходимостью защиты компании от потенциальных рисков. Проблемной точкой данного процесса является ситуация, когда службы внутреннего контроля, не имея достаточной доказательной базы, должны принять решение о целесообразности применения предотвращающих контрольных процедур. В данном случае возникает билатеральный характер рисков — с одной стороны, в случае неприменения ограничений, компания никак не препятствует деятельности злоумышленников и, тем самым, рискует остаться незащищенной. С другой стороны, в случае необоснованного применения контрольных процедур компания рискует потерять доверие клиента или поставщика и замедлить деятельность производства, негативно повлияв на его эффективность. Таким образом, возникает ситуация, требующая принятия комплексного решения, которое будет учитывать все потенциальные риски и особенности конкретного расследования. Для того, чтобы оценить роль предотвращающих контрольных процедур во внутренних расследованиях необходимо рассмотреть предшествующие этому этапу факты, события, обстоятельства. На рисунке 1 представлена блок-схема, иллюстрирующая последовательность действий, в процессе которых уполномоченным подразделением комплаенс-структуры принимается решения о применении/неприменении предотвращающих контрольных процедур.

Ключевой составляющей данного механизма для нашего исследования является анализ поступившей информации и оценка рисков, так как на этом этапе должна быть оценена применимость/необходимость различных видов предотвращающих контрольных процедур. Можно выделить два компонента, непосредственно влияющих на объект исследования:

1. Локально-нормативная база в организации, определяющая полномочия сотрудников комплаенс, а также лиц, имеющих прямое отношение к проводимым внутренним расследованиям.
2. Результат анализа полученной информации о возможном нарушении, включающий в себя оценку потенциальных рисков.

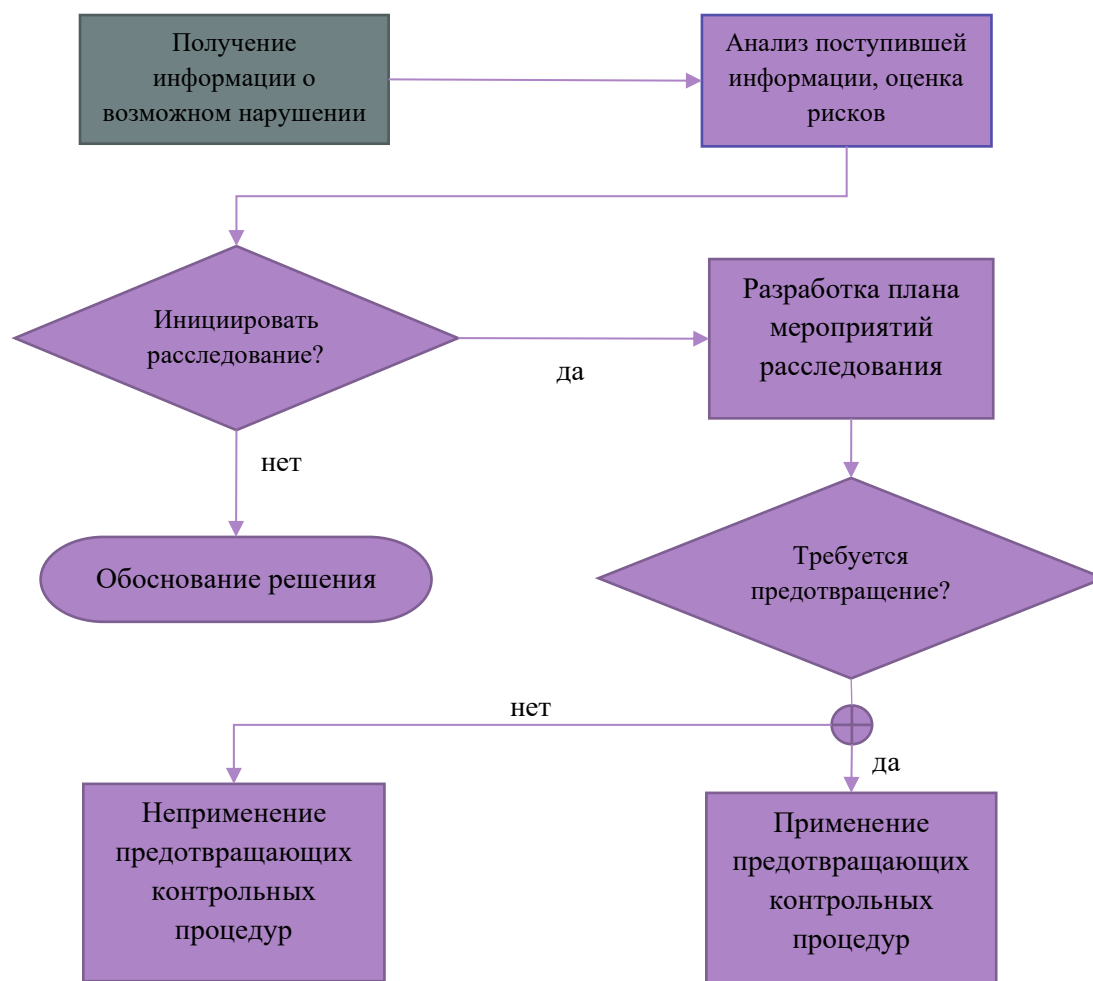


Рисунок 1. Последовательность действий, в процессе которых уполномоченным подразделением комплаенс-структуры принимается решения о применении/неприменении предотвращающих контрольных процедур [6]

Рассматривая такой компонент как локально-нормативная база в организации, в первую очередь необходимо заострить внимание на принципе постоянного совершенствования локально-нормативной базы в организации. Коррупционные, мошеннические и иные нарушения постоянно модернизируются и, при отсутствии необходимых механизмов защиты, которые, в свою очередь, должны быть регламентированы соответствующим нормативно-правовым актом, организация будет уязвима. В связи с этим, первым компонентом алгоритма Реализации применения предотвращающих контрольных процедур является разработка адаптивной локально-нормативной базой, где под «адаптивностью» подразумевается систематический пересмотр и актуализация уже имеющихся способов защиты организации.

Следующим звеном Реализации применения предотвращающих контрольных процедур является анализ поступившей информации о возможном нарушении. Именно оценка ситуации и рассмотрение потенциальных рисков играют ключевую роль в принятии решения о применении предотвращающих контрольных процедур. Несмотря на уникальность каждого полученного сообщения и необходимости индивидуального подхода к каждому новому расследованию, данный процесс подвергается автоматизации. Автоматизация различных процессов сфере контрольно-надзорной деятельности является отдельным направлением и в последнее время пользуется особой популярностью в научной литературе [7]. Для организации унифицированного, системного подхода к анализу предотвращающих контрольных процедур

имеет целесообразность сформировать «чек-лист», содержащий возможные факторы и обстоятельства, комбинации которых могут построить структуру преждевременной оценки, включающую в себя [8]:

1. Фиксацию полученных данных.
2. Пятиуровневую оценку рисков (табл. 1).
3. Отчет о целесообразности применения предотвращающих контрольных процедур.

Процесс фиксации полученных данных происходит посредством заполнения электронной анкеты, интегрированной в автоматизированную систему работы с предотвращающими контрольными процедурами.

Содержание анкеты обязательно должно включать такие блоки как тип нарушения, источник полученной информации и характер нарушения. Каждый из этих блоков будет включать в себя уточняющие вопросы. Например, в случае, если источником информации послужило сообщение сотрудника, полученное на единую горячую линию, необходимо уточнить, были ли установлены признаки, указывающие на личную заинтересованность или преследование корыстных целей посредством эксплуатации инструмента единой горячей линии.

Эти вопросы помогут сформировать более объективный взгляд на «надежность» источника полученной информации. Блок «характер нарушения» подразумевает под собой перечень определенных обстоятельств, которые могут сигнализировать о дополнительных потенциальных рисках, которые компания может понести в случае применения/неприменения предотвращающих контрольных процедур. После этого, на основе заполненных комплаенс-менеджером данных, система формирует пятиуровневую оценку рисков в табличном виде (табл. 1), где заданы следующие нормативные значения:

1–4 балла — неприменение предотвращающих контрольных процедур.

4–9 баллов — возможно применение предотвращающих контрольных процедур, но не рекомендуется.

10–12 баллов — возможно применение предотвращающих контрольных процедур, рекомендуется.

15–25 баллов — применение контрольных процедур необходимо.

Таблица является примером пятиуровневой системы оценки рисков в рамках автоматизации работы с предотвращающими контрольными процедурами.

В заключительной фазе автоматизированного процесса, системой будет сформирован краткий экспресс-отчет, содержание которого будет отражать всю необходимую для заключения по расследованию информацию о применении/неприменении предотвращающих контрольных процедур.

Заключительным этапом в трехступенчатом алгоритме Реализации применения предотвращающих контрольных процедур является «контроль примененных процедур, их своевременная отмена или ужесточение».

Данный этап подразумевает под собой действия, направленные на мониторинг эффективности применения контрольных процедур, их оценку с ретроспективной точки зрения и, при необходимости, своевременное ужесточение или отмена. Данный этап является наиболее ответственным для комплаенс-менеджера, т. к. события происходят в динамике.

Таблица 1

Пятиуровневая оценка рисков

Уровень риска	Последствия	Достоверность				
		недостаточно (1)	маловероятно (2)	возможно (3)	вероятно (4)	достоверно (5)
Катастрофический (5)	Потеря лицензий и разрешений	B5	B10	P15	P20	P25
Значительный (4)	Потеря репутации и доверия клиентов/инвесторов	B4	B8	B12	P16	P20
Средний (3)	Юридические проблемы	H3	B6	B9	B12	P15
Слабый (2)	Снижение эффективности производства	H2	H4	B6	B8	B10
Незначительные (1)	Нарушение этических норм	H1	H2	H3	B4	B5
Возможные последствия для организации формируются на основе ответов на вопросы блоков «типы нарушения» и «характер нарушения»		Достоверность оценивается исходя из ответов на вопросы блока «источник сообщения»				

Составлено автором

В зависимости от специфики расследования, длительность применения контрольных процедур может различаться — в одном случае ограничения могут быть сняты спустя несколько дней, после изменения определенных обстоятельств (например, увольнения сотрудника), в другом случае применение ограничений может быть необходимым до конца проведения расследования. Для того чтобы «не передержать» примененные контрольные процедуры, комплаенс-менеджер должен собрать необходимое количество информации, используемой в качестве доказательной базы для принятия решения об отмене или ужесточении примененных ограничений. В этой связи, представляется целесообразным использование алгоритма Реализации применения предотвращающих контрольных процедур, представленного на рисунке 2.

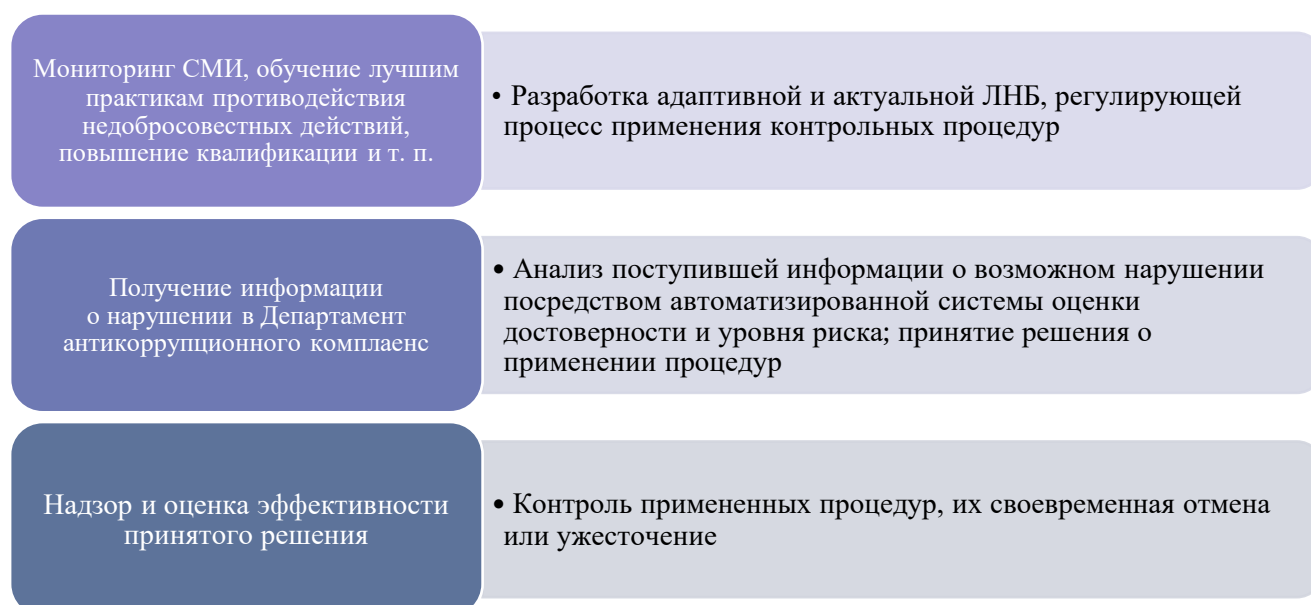


Рисунок 2. Реализация применения предотвращающих контрольных процедур [9]

Спектр возможных последствий после применения предотвращающих контрольных процедур достаточно широк. Комплексный подход при оценке рисков применения контрольных процедур необходим для обеспечения более точной и полной оценки возможных негативных последствий и проблем, связанных с их использованием. Такой подход позволяет учесть различные аспекты рисков, такие как финансовые, операционные, регуляторные и другие [10], а также оценить их влияние на деятельность организации в целом. Использование комплексного подхода также помогает определить наиболее эффективные способы управления рисками, разработать стратегии их минимизации и предотвращения возможных негативных последствий. Это, в свою очередь, повышает уровень доверия со стороны заинтересованных сторон, таких как инвесторы, регуляторы и клиенты, что способствует успешному развитию организации и укреплению ее позиций на рынке. Безопасность и репутация компании имеют важное значение при проведении контрольных процедур, и их обеспечение является ключевым фактором успеха компании на рынке.

Выводы

Таким образом, предотвращающие контрольные процедуры являются очень важным элементом внутренних расследований и требуют комплексного подхода со стороны ответственного подразделения. Проблематика данной проблемы обусловлена билатеральным характером рисков, возникающих при применении/неприменении предотвращающих контрольных процедур. В целях обеспечения комплексного подхода к оценке целесообразности применения предотвращения, Комплаенс-подразделению необходимо придерживаться трехступенчатого механизма «XYZ», включающего в себя разработку адаптивной и актуальной ЛНБ, регулирующей процесс применения контрольных процедур; анализ поступившей информации о возможном нарушении, принятие решения о применении процедур; контроль примененных процедур, их своевременная отмена или ужесточение. Данный механизм призван формализовать подход к работе с предотвращающими контрольными процедурами и минимизировать возможные риски.

ЛИТЕРАТУРА

1. Волков, А.С. Антикоррупционный комплаенс как инструмент обеспечения реализации корпоративной антикоррупционной политики / А.С. Волков, Е.А. Черетаева // Экономика и предпринимательство. — 2019. — № 12(113). — С. 737–741. — EDN OGWLZQ.
2. Шиткова, В.М. Проблема построения антикоррупционной комплаенс системы международными компаниями в России / В.М. Шиткова // Естественно-гуманитарные исследования. — 2020. — № 29(3). — С. 406–411. — DOI 10.24411/2309-4788-2020-10298. — EDN OUOQYY.
3. Фейзуллаева, Р.Э. Антикоррупционный комплаенс в российских компаниях: проблемы и пути их решения / Р.Э. Фейзуллаева // Дневник науки. — 2021. — № 10(58). — EDN BAPOGA.
4. Тац, Д.М. Антикоррупционный комплаенс: понятие, сущность и система формирования / Д.М. Тац // Юридическая наука. — 2021. — № 6. — С. 103–105. — EDN JVCWEM.

5. Ермоленко, М.А. Актуальные проблемы построения системы антикоррупционного комплаенса в российских организациях / М.А. Ермоленко // Инновации. Наука. Образование. — 2021. — № 35. — С. 1590–1601. — EDN ZPUKSP.
6. Бадриева, А.Д. Антикоррупционный комплаенс: сущность и специальные контроли / А.Д. Бадриева // Мировая экономика: проблемы безопасности. — 2020. — № 3. — С. 21–27. — EDN HGTOOB.
7. Первушин, И.А. Основные препятствия, возникающие при внедрении и реализации антикоррупционной комплаенс-функции, и пути их преодоления / И.А. Первушин // Наукосфера. — 2020. — № 12–1. — С. 264–270. — DOI 10.5281/zenodo.4326866. — EDN HULHON.
8. Арзамасов, Ю.Г. Комплаенс как вид антикоррупционного мониторинга / Ю.Г. Арзамасов // Актуальные проблемы борьбы с преступлениями и иными правонарушениями. — 2022. — № 22–2. — С. 6–8. — EDN GOXTQH.
9. Хошимов, Т.Х. К вопросу организации антикоррупционного комплаенс-контроля в России / Т.Х. Хошимов, О.М. Киселев // Учет и контроль. — 2022. — № 7. — С. 41–45. — EDN MRCAKB.
10. Дадалко, В.А. Актуальные проблемы антикоррупционного комплаенса в России / В.А. Дадалко, И.Ф. Хоанг // Финансы и кредит. — 2019. — Т. 25, № 12(792). — С. 2678–2688. — DOI 10.24891/fc.25.12.2678. — EDN DCJIXQ.

Khachirov Tamerlan Vitalievich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
MTS, Moscow, Russia
E-mail: Tamerlan141414@yandex.ru

Academic adviser: **Botasheva Lyudmila Khasanovna**

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: LHBotasheva@fa.ru

Problems of applying preventive control procedures in anti-corruption compliance activities

Abstract. It is important for all organizations, regardless of their size or type of activity, to act in accordance with current legislation, international norms and standards. To operate effectively, according to the author, a company needs not only to create a local regulatory framework that will not contradict the norms of current legislation, but also to adapt it to the scope of the organization's activities in order to avoid legal problems. Compliance control in an organization plays an important role in preventing illegal actions, protecting against legal risks, maintaining its reputation and investment attractiveness. Compliance activities include a fairly wide range — from the formation of a local regulatory framework to the mitigation of potential risks by optimizing business processes. In general, research in the field of compliance is not very deeply represented in the scientific literature, since most companies consider the information necessary for an in-depth analysis of the effectiveness of compliance control in an organization to be confidential. Thus, this topic is relevant. This work will analyze the problems of applying preventive control procedures used by the compliance department when conducting an internal investigation of possible violations and taking appropriate measures to eliminate them. The purpose of this study is to study ways to minimize possible risks that arise when taking measures to prevent the occurrence of undesirable consequences during an internal investigation. The scientific novelty of this work lies in the development of an algorithm for implementing the application of preventive control procedures, which allows the compliance service to organize work with preventive control procedures.

Keywords: compliance control; control procedures; prevention; risk mitigation; economic investigations; standards; risk assessment