

Евченко Ольга Сергеевна

кандидат философских наук,

доцент кафедры «История и философия» Тольяттинского государственного университета

evchenko75@mail.ru

Olga S. Evchenko

candidate of philosophical sciences,

Associate Professor, Department of History and Philosophy, Tolyatti State University

evchenko75@mail.ru

КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЬ КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЭТИЧЕСКИХ КОДЕКСОВ И ПОДДЕРЖАНИЯ ПРАВСТВЕННОЙ АТМОСФЕРЫ В КОРПОРАЦИИ

COMPLIANCE CONTROL AS A TOOL TO ENSURE THE EFFECTIVENESS OF ETHICAL CODES AND MAINTAIN A MORAL ATMOSPHERE IN THE CORPORATION

***Аннотация:** В статье рассматривается одна из структурных компонент нравственно ответственной организации – комплаенс-контроль. Комплаенс-контроль - это система мер, направленных на обеспечение соответствия деятельности компании нормативным требованиям, а также соблюдение этических принципов и ценностей. Комплаенс помогает создать, развивать и поддерживать этическую культуру в организации, а также гарантирует выполнение принятых правил и стандартов, закрепленных в корпоративном кодексе. Комплаенс представляет собой комплекс мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения компанией законодательства, внутренних правил и норм, а также этических стандартов. В состав комплаенс-контроля входят проверки, аудиты, контрольные мероприятия и мониторинг деятельности компании, а также обучение сотрудников нормам и правилам этического поведения. Он позволяет снизить риски нарушения законодательства и корпоративных стандартов, а также улучшить репутацию компании и укрепить ее позиции на рынке. Комплаенс-контроль играет важную роль в современном бизнесе, обеспечивая сохранность и эффективность деятельности компании, а также способствуя развитию этических принципов организации.*

***Ключевые слова:** этические стандарты, бизнес-этика, социальная ответственность корпорации, профессиональное поведение, конфликт интересов, соблюдение законов и норм, прозрачность, конфиденциальность информации.*

Annotation: *The article considers one of the structural components of a morally responsible organization – compliance control. Compliance control is a system of measures aimed at ensuring that the company's activities comply with regulatory requirements, as well as compliance with ethical principles and values. Compliance helps to create, develop and maintain an ethical culture in an organization, as well as ensures compliance with accepted rules and standards enshrined in the corporate code. Compliance is a set of measures aimed at ensuring that the company complies with legislation, internal rules and regulations, as well as ethical standards. Compliance control includes inspections, audits, control measures and monitoring of the company's activities, as well as training of employees in the norms and rules of ethical behavior. It helps to reduce the risks of violations of legislation and corporate standards, as well as improve the company's reputation and strengthen its position in the market. It helps to reduce the risks of violations of legislation and corporate standards, as well as improve the company's reputation and strengthen its position in the market. Compliance control plays an important role in modern business, ensuring the safety and effectiveness of the company's activities, as well as contributing to the development of ethical principles of the organization.*

Keywords: *ethical standards, business ethics, corporate social responsibility, professional behavior, conflict of interest, compliance with laws and regulations, transparency, confidentiality of information.*

Одним из основных способов внедрения моральных принципов в корпоративную практику является создание благоприятной атмосферы путем установления правил, отражающих моральные ценности и требования. Для регулирования внутрикорпоративных отношений разрабатывается корпоративный кодекс, который выступает в качестве коллективной обязательной и нормативной системы. Внутри компании формируются специальные структуры, такие как комитеты по этике и консультанты, которые поддерживают моральную среду и выполняют контрольно-консультативные функции.

В современных компаниях внедряется новое направление работы – комплаенс-контроль. Слово «compliance» с английского языка переводится как «согласие», «соответствие». Если обратиться к Оксфордскому словарю английского языка, то мы увидим, что термин «compliance» обозначает «действие, соответствующее просьбе или указанию, послушание» [4].

Комплаенс – это механизм, направленный на обеспечение соблюдения компанией правил и стандартов. COMPLIANCE разрабатывает процедуры и средства контроля для предотвращения нарушений закона. COMPLIANCE начал активно развиваться после ряда корпоративных скандалов (например, с корпорацией «Энрон» («Enron»), аудиторской компанией «Атур Андерсен» («Arthur Andersen») и других), когда стала очевидной необходимость повышения надежности защиты акционеров и борьбы с коррупцией. Усиление

контроля со стороны внешних и внутренних структур организации также стало неотъемлемой частью этого процесса.

Основная задача, стоящая перед комплаенсом, — снижение репутационных рисков, связанных с неэтичными и незаконными действиями. Однако российские компании в настоящее время уделяют недостаточно внимания вопросам комплаенса. Многие компании не осознают необходимости создания эффективной системы комплаенс-менеджмента, что может привести к серьезным бизнес-рискам. Отсутствие контроля за соблюдением законодательства, стандартов и внутренней политики может привести к финансовым потерям, потере репутации и даже уголовной ответственности. Поэтому важно, чтобы компании в России начали серьезно относиться к вопросам комплаенса и создали эффективные механизмы контроля и управления комплаенсом. Обучение сотрудников, проведение проверок и контрольных мероприятий, а также разработка и внедрение комплаенс-политик и процедур должны стать важной частью деятельности любой корпорации, желающей успешно работать на современном рынке.

Проанализировав работы зарубежных и отечественных исследователей, рассматривавших проблему комплаенс-контроля, можно сделать вывод, что большинство авторов трактуют это понятие как «обеспечение соответствия деятельности требованиям и нормам, установленным в организации, согласно которым работники должны законно и добросовестно выполнять свои обязанности» [3]. Например, статья Б. Фастерлинга «Разработка норм посредством раскрытия соответствия» (B. Fasterling «Development of Norms Through Compliance Disclosure») [21], в которой автор рассматривает некую современную методику, он называет ее «compliance disclosure», что дословно можно перевести как «разглашение степени следования нормам». Под этой методикой понимается «обязанность компании отчитываться о степени соблюдения ее кодексов». Такая методика назначается, как правило, как дополнительная мера регулирования. В данной статье ставится под сомнение эффективность такой технологии в корпорациях, оспаривается раскрытие информации как обязательная мера. Или работа Ч. Майклсона «Соответствие и иллюзия этического прогресса» (Ch. Michaelson «Compliance and the illusion of ethical progress») [22], в которой утверждается, что соблюдение установленных норм не всегда является ключом к моральному прогрессу. Ответственное поведение достигается не только соблюдением заранее установленных правил, но и, прежде всего, стремлением выполнять требуемое. Данные исследований показывают, что простое следование установленным нормам и правилам не всегда приводит к этическому поведению. Однако раскрытие информации о соблюдении требований может стать полезным инструментом для оценки степени соблюдения компанией своих кодексов и стандартов, а также для повышения прозрачности и ответственности в бизнесе. Необходимо учитывать не только формальное соблюдение правил, но и внутренние мотивы и ценности компании, чтобы обеспечить подлинный этический прогресс.

В работах российских исследователей по проблемам комплаенса, например, «Система комплаенс в российских компаниях реального сектора экономики» Лахно Ю.В. [11], Кадышева О.Н. «Комплаенс-система как инструмент контроля в практике управления» [7] и Терехова А.Г. «Трансформация комплаенса и управления рисками в системе внутреннего контроля» [15] препятствия, которые могут замедлить внедрение новых подходов к соблюдению антикоррупционных требований, анализируется российское законодательство. Т. Р. Тайлер, Дж. В. Динхарт, Т. Томас в книге «Этическая приверженность соблюдению требований: создание культуры, основанной на ценностях» (Т. R. Tyler, J. W. Dienhart, T. Thomas в работе «The ethical commitment to compliance: Building value-based cultures») [24], Алешин А.А. и Алешина Е.И. «Комплаенс как инструмент повышения стоимости корпорации» [1], Батаева Б.С. и Черепанова В.А. «Перспективы развития комплаенса как средства совершенствования корпоративного управления в российских компаниях» [2] анализируют перспективы развития комплаенса как инструмента повышения эффективности организаций и предлагают рекомендации по совершенствованию комплаенс-практик в российских компаниях.

Сегодня в России еще отсутствует исчерпывающая законодательная база для поддержки комплаенс-контроля, что ограничивает его эффективность и применимость. Исторически первым документом, описывающим принципы и процедуры комплаенс-контроля в банковской сфере, является письмо Банка России от 17.06.1999 под номером 179-Т. Данное письмо приводило достаточно подробные рекомендации по процедуре проверки финансовых организаций. Кроме того, можно отметить ряд писем, содержащих разъяснения положений (Базельский комитет – это организация, которая разрабатывает единые международные стандарты и методы регулирования банковской деятельности). В материалах Базельского комитета комплаенс-функция определяется как «независимая функция, которая выявляет, оценивает, обеспечивает соответствующие рекомендации, осуществляет мониторинг и готовит отчеты о комплаенс-рисках» [5]. Этот риск определяется как риск юридических или нормативных санкций, финансовых потерь и ущерба репутации, которые компания может понести из-за нарушения законов, нормативных актов, кодекса поведения и стандартов надлежащей практики.

Среди основных документов российского законодательства, так или иначе регламентирующих вопросы комплаенса, можно выделить, например, следующие законы. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273 ФЗ «О противодействии коррупции» [18] - коррупция является одним из факторов, препятствующих развитию экономической и финансовой сфер, и одной из задач комплаенса является выявление и предотвращение коррупционных практик. Федеральным законом от 07.08.2001 № 115 ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» [19] – систему комплаенс можно рассматривать

как один из механизмов контроля, предотвращающий нелегальный оборот денежных средств. Федеральным законом от 27.10.2010 № 224 ФЗ «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» контроль инсайдерской информации может рассматриваться в рамках комплаенс-контроля [20]. Можно отметить и другие законы, и нормативные акты РФ, предполагающие функционирование комплаенса, например, Кодекс об административных правонарушениях (КоАП РФ, ст. 19.28 «Незаконное вознаграждение от имени юридического лица») [9] и другие документы.

Организация контроля за соблюдением правил в российских банках подробно регламентируется такими документами ЦБ РФ, как Положение № 242-П и Письмо № 92-Т от 30.06.2005 «Об организации юридического риска». Управление и риск потери деловой репутации в кредитных организациях и банковских группах» [13]. Функция комплаенс в банках и других финансовых учреждениях играет важную роль в обеспечении соблюдения законодательства, внутренней политики и процедур компании. Комплаенс-контроль позволяет предотвращать нарушения, связанные с финансовыми операциями, борьбой с отмыванием денег, финансированием терроризма и другими рисками.

Важно отметить, что комплаенс-контроль должен быть полностью независим от других подразделений банка и иметь доступ к высшему руководству компании. Комплаенс-специалисты должны хорошо знать законодательство, внутренние политики и процедуры компании, а также быть готовыми проводить обучение сотрудников и сохранять конфиденциальность в отношении полученной информации. Все эти меры помогут создать эффективную систему комплаенс-контроля, которая поможет банкам и финансовым компаниям соблюдать закон, снижать риски и сохранять репутацию на рынке.

Заключение. В данной работе представлен анализ комплаенс-контроля как одного из инструментов обеспечения эффективности этических кодексов и поддержания нравственной атмосферы в корпорации. Комплаенс рассматривается как инструмент менеджмента, включающий в себя, прежде всего, этическое регулирование. Одной из задач данного инструмента является реализация кодекса корпоративной этики с целью выявления и пресечения неправомерных действий сотрудников. Комплаенс подчинен требованиям и рекомендациям федерального законодательства, и внутренним документам компании, и наибольшее распространение, на сегодняшний день, получил в финансовых корпорациях. Именно в финансовых корпорациях основные риски могут быть связаны с коррупцией, «отмываем» денежных средств.

Литература:

1. Алешин М. М., Алешина Е. И. Комплаенс как инструмент повышения стоимости корпорации. // *Наукоедение*. 2016;8(5). URL: http://naukovedenie.ru/PDF/48EVN_516.pdf (дата обращения: 03.04.2024).

2. Батаева Б. С., Черепанова В. А. Перспективы развития комплаенса как средства улучшения корпоративного управления в российских компаниях. // Экономика. Налоги. Право. 2017;10(5):30-36.
3. Выползова О.О., Маркина Ю.В. Система комплаенс как одна из форм управленческого контроля на предприятии // Управление в современных системах. 2021. №4. С. 51-59.
4. Евченко, О.С. Корпоративная этика : основные подходы и проблемы : диссертация ... кандидата философских наук : 09.00.05
5. Зубченко Л.А. Роль и функции комплаенс-контроля в западных банках. //Финансовая аналитика. - [электронный ресурс] URL: finanal.ru/.../rol-i-funktsii-komplaens-kontrolya-v-zapadnykh-banka (дата обращения: 10.04.2024)
6. Информационное сообщение о сущности комплаенс [Электронный ресурс] URL: <http://wikipedia.org/wiki/> (дата обращения: 10.04.2024)
7. Кадышева О. Н. Комплаенс-система как инструмент контроля в практике менеджмента. // Вестник Российского университета кооперации. 2019;36(2):61-64.
8. Кеворкова Ж. А., Сапожникова Н. Г. Концептуальные положения комплаенс как формы внутреннего контроля в экономических субъектах. //Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing. 2020;7(2):6-16. DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-2-6-16
9. КоАП РФ. Статья 19.28. Незаконное вознаграждение от имени юридического лица. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/f61ff313afecf81a91a43d729c2df55c1d6a1533/ (дата обращения: 20.04.2024)
10. Комплаенс на передовой: задавая темп инновационного Развития. Исследование современного состояния службы комплаенс за 2019 год. URL: <https://www.pwc.ru/publications/collection/2019-state-of-the-compliance-rus.pdf> (дата обращения: 25.04.2024)
11. Лахно Ю. В. Система комплаенс в российских компаниях реального сектора экономики. //Налоги и финансы. 2018;38(2):36-46.
12. Малыхин Д.В. Особенности организации комплаенс-контроля в российских банках //Внутренний контроль в кредитной организации. 2009, № 2. //BANKIR.RU - [электронный ресурс] URL: bankir.ru/.../osobennosti-organizacii-komplaens-kontrolya (дата обращения: 10.04.2024)
13. Ординарцев И. И. Проблемы становления комплаенс в России. //Управленческие науки = Management Sciences in Russia. 2020;10(2):31-40. DOI: 10.26794/2404-022X-2020-10-2-31-40
14. Скопенко О.Р. Проблемы и перспективы реализации системы «комплаенс- контроля» в современном российском бизнесе. //Тенденции развития науки и образования. 2019. № 50-6. С. 63-67.
15. Терехова А. Г. Трансформация комплаенса и риск-менеджмента в системе внутреннего контроля. //Внутренний контроль в кредитной организации. 2011;(1). URL: http://www.reglament.net/bank/control/2011_1_article_3.htm (дата обращения: 02.04.2024).

16. Федеральный закон «О защите конкуренции» от 26.07.2006 N 135-ФЗ (последняя редакция) // КонсультантПлюс - [электронный ресурс] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61763/ (дата обращения: 08.04.2024)

17. Федеральный закон «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» от 28.12.2009 N 381-ФЗ (последняя редакция) // КонсультантПлюс - [электронный ресурс] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_95629/ (дата обращения: 08.04.2024)

18. Федеральный закон «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 N 273-ФЗ (последняя редакция) // КонсультантПлюс [электронный ресурс] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/ (дата обращения: 08.04.2024)

19. Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 N 115-ФЗ (последняя редакция) // КонсультантПлюс - [электронный ресурс] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834/ (дата обращения: 08.04.2024)

20. Федеральный закон «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 27.07.2010 N 224-ФЗ (последняя редакция) // КонсультантПлюс - [электронный ресурс] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103037/ (дата обращения: 08.04.2024)

21. *Fasterling, B. Development of Norms Through Compliance Disclosure.* //«Springer». - [электронный ресурс] URL: <http://www.springerlink.com/content/6560360x56l4216u/> (дата обращения: 24.04.2024)

22. *Michaelson, Ch. Compliance and the illusion of ethical progress.* // «Springer». - [электронный ресурс] URL: <http://www.springerlink.com/content/c051x45080532w51/> (дата обращения: 24.04.2024)

23. *Regulatory compliance: adapting to a pressurized environment.* //Ernst&Young. - [электронный ресурс] URL: <http://www.ey.com/CH/de/Home> (дата обращения: 10.04.2024)

24. *Tyler T. R., Dienhart J. W., Thomas T. The ethical commitment to compliance: Building value-based cultures.* //California Management Review. 2008;50(2):31-51. DOI: 10.2307/41166434

25. *Weinberg, Hayley. Business Ethics and Compliance in Russia.* //Santa Clara University. - [электронный ресурс] URL: scu.edu/ (дата обращения: 13.08.2022)

Literature:

1. Aleshin M. M., Aleshina E. I. *Compliance as a tool to increase the value of a corporation.* // *Science studies.* 2016;8(5). URL: <http://naukovedenie.ru/PDF/48EVN516.pdf> (accessed 03.04.2024).
2. 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;10(5):30-36.
3. Vypolzova O.O., Markina Yu.V. *Compliance system as one of the forms of managerial control at the enterprise* // *Management in modern systems.* 2021. No.4. pp. 51-59.
4. Evchenko, O.S. *Corporate ethics : basic approaches and problems : dissertation ... Candidate of Philosophical Sciences : 09.00.05*
5. Zubchenko L.A. *The role and functions of compliance control in Western banks.* // *Financial analytics.* - [electronic resource] URL: finanal.ru/.../rol-i-funktsii-komplaens-kontrolya-v-zapadnykh-banka (date of application: 04/10/2024)
6. *Information message about the essence of compliance* [Electronic resource] URL: <http://wikipedia.org/wiki/> (date of access: 04/10/2024)
7. Kadysheva O. N. *Compliance system as a control tool in management practice.* // *Bulletin of the Russian University of Cooperation.* 2019;36(2):61-64.
8. Kevorkova J. A., Sapozhnikova N. G. *Conceptual provisions of compliance as a form of internal control in economic entities.* // *Accounting. Analysis. Audit = Accounting. Analysis. Auditing.* 2020;7(2):6-16. DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-2-6-16
9. *Administrative Code of the Russian Federation. Article 19.28. Illegal remuneration on behalf of a legal entity.* URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/f61ff313afecf81a91a43d729c2df55c1d6a1533/ (date of reference: 04/20/2024)
10. *Compliance at the forefront: setting the pace of innovative Development. A study of the current state of the compliance service in 2019.* URL: <https://www.pwc.ru/ru/publications/collection/2019-state-of-the-compliance-rus.pdf> (accessed: 04/25/2024)
11. Lakhno Yu. V. *Compliance system in Russian companies in the real sector of the economy.* // *Taxes and Finance.* 2018;38(2):36-46.
12. Malykhin D.V. *Features of the organization of compliance control in Russian banks* // *Internal control in a credit institution.* 2009, № 2. // *BANKIR.RU* - [electronic resource] URL: bankir.ru/.../osobennosti-organizacii-komplaens-kontrolya (date of application: 04/10/2024)
13. Ordinartsev I. I. *Problems of compliance formation in Russia.* // *Management Sciences = Management Sciences in Russia.* 2020;10(2):31-40. DOI: 10.26794/2404-022X-2020-10-2-31-40
14. Skopenko O.R. *Problems and prospects of the implementation of the "compliance control" system in modern Russian business.* // *Trends in the development of science and education.* 2019. No. 50-6. pp. 63-67.
15. Terekhova A. G. *Transformation of compliance and risk management in the internal control system.* // *Internal control in a credit institution.* 2011;(1). URL:

http://www.reglament.net/bank/control/2011_1_article_3.htm (date of application: 04/02/2024).

16. Federal Law "On Protection of Competition" dated 07/26/2006 No. 135-FZ (latest edition) // ConsultantPlus - [electronic resource] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61763/ (date of application: 04/08/2024)

17. Federal Law "On the Basics of State Regulation of Trade activities in the Russian Federation" dated 12/28/2009 No. 381-FZ (latest editorial office) // ConsultantPlus - [electronic resource] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_95629/ (date of request: 04/08/2024)

18. Federal Law "On Combating Corruption" dated 12/25/2008 No. 273-FZ (latest edition) // ConsultantPlus [electronic resource] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/ (date of application: 04/08/2024)

19. Federal Law "On Countering the Legalization (Laundering) of Proceeds from Crime and the Financing of Terrorism" dated 08/07/2001 N 115-FZ (latest edition) // ConsultantPlus - [electronic resource] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834/ (date of request: 04/08/2024)

20. Federal Law "On Countering the Misuse of Insider Information and Market Manipulation and on Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation" dated 07/27/2010 No. 224-FZ (latest edition) // ConsultantPlus - [electronic resource] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103037/ / (accessed 08.04.2024)

21. Fasterling, B. Development of Norms Through Compliance Disclosure. //«Springer». - [electronic resource] URL: <http://www.springerlink.com/content/6560360x56l4216u> / (date of access: 04/24/2024)

22. Michaelson, Ch. Compliance and the illusion of ethical progress. // «Springer». - [electronic resource] URL: <http://www.springerlink.com/content/c051x45080532w51> / (date of access: 04/24/2024)

23. Regulatory compliance: adapting to a pressurized environment. //Ernst&Young. - [electronic resource] URL: <http://www.ey.com/CH/de/Home> (accessed: 04/10/2024)

24. Tyler T. R., Dienhart J. W., Thomas T. The ethical commitment to compliance: Building value-based cultures. //California Management Review. 2008;50(2):31-51. DOI: 10.2307/41166434

25. Weinberg, Hayley. Business Ethics and Compliance in Russia. //Santa Clara University. - [electronic resource] URL: scu.edu / (date of request: 08/13/2022)