



cutting through complexity™

Особенности комплаенс - контроля в рамках положений закона Великобритании о взяточничестве

Москва

1 марта 2012

Закон Великобритании о взяточничестве

Краткий обзор

Закон Великобритании о взяточничестве представляет собой современный единый законодательный акт, причисляющий взяточничество к противозаконным действиям и позволяющий правоохранительным органам Великобритании противодействовать взяточничеству, совершенному в Великобритании или за рубежом.

В соответствии с документом противозаконными являются следующие действия:

- Предложение, обещание или предоставление финансового или иного преимущества
- Требование, согласие на получение или принятие преимущества
- Специальное положение в отношении дачи взятки иностранному должностному лицу
- **Новое корпоративное правонарушение – неспособность организации предотвратить взяточничество**
 - Организация может быть привлечена к ответственности за взяточничество в отношении своей деятельности, совершенное ее сотрудниками или лицами, предоставляющими услуги от ее имени («Ассоциированными лицами»)
 - Считается, что организация приняла необходимые меры предосторожности, если ею внедрены «Адекватные процедуры»

Закон Великобритании о взяточничестве

Сфера применения и последствия

Закон применяется в отношении следующих субъектов:

- Граждане и резиденты Великобритании
- Коммерческие организации, имеющие головной офис, организованные или осуществляющие всю или часть своей деятельности в Великобритании
- Ассоциированные лица

Последствия нарушения Закона включают следующие меры наказания:

- Неограниченные штрафы, налагаемые на компании
- Максимальный срок тюремного заключения – 10 лет
- Запрет на ведение деятельности в государственном секторе в ЕС и США

Понимание специфики Закона Великобритании о взяточничестве: Новый стандарт корпоративного соответствия

| Нововведения Закона о взяточничестве в сравнении с FCPA | Дополнительные риски и новые требования |
|---|---|
| Коррупция в коммерческом секторе Закон распространяется на действия как госслужащих и должностных лиц, так и на частных лиц. | Теперь все транзакции, а не только таковые с госучастием, будут регулироваться антикоррупционным законодательством. |
| Получение взяток и откатов Закон о взяточничестве, в отличие от FCPA, предусматривает ответственность не только для взяткодателя, но и для взяткополучателя. | Теперь будет необходимо отслеживать получение вашими сотрудниками подарков и представительского обслуживания. |
| Платежи за содействие Платежи за содействие в госведомства (например, таможенное оформление) могут преследоваться по данному Закону. | Требуются дополнительные контроли по проверке контрагентов для того, чтобы убедиться, что выплаты поставщикам не являются схемой коррупции. |
| «Адекватные процедуры» по Закону о взяточничестве Закон предусматривает ответственность за непредотвращение взяточничества. | «Адекватные процедуры» должны реально управлять риском коррупционных действий, чтобы продемонстрировать правоохранительным органам Великобритании, что организациями действительно прилагаются добросовестные усилия, направленные на предотвращение коррупции. |
| Меры воздействия Закон предусматривает возможность запрета на заключение контрактов с Правительством, неограниченные штрафы для юридических лиц и тюремное заключение до 10 лет | По сравнению с FCPA меры наказания ужесточены. |

Шесть принципов предотвращения коррупции

«Разъяснения по руководству о предотвращении взяточничества коммерческими организациями (Закон Великобритании о взяточничестве, секция 9)»

| Принципы | Описание | Мероприятия и аспекты их проведения |
|--|--|--|
| Управление рисками | Организация регулярно и тщательным образом оценивает свою подверженность рискам коррупционных действий. | <ul style="list-style-type: none"> ■ Выявление основных рисков коррупционных действий ■ Управление этими рисками ■ Постоянный мониторинг и анализ рисков |
| Пример руководства | Высшее руководство должно уделять значительное внимание предотвращению взяточничества и задавать тон нулевой толерантности к коррупции. | <ul style="list-style-type: none"> ■ Доведение позиции руководства до всех сотрудников, а также третьих сторон. |
| Надлежащее исполнение | Организация имеет политики и процедуры, позволяющие управлять внешними рисками, связанными со всеми коммерческими контрагентами, вовлеченными в бизнес-процессы (включая цепочку поставщиков, агентов, посредников и все формы совместных предприятий и подобных взаимоотношений) на всех рынках (т.е. странах и юрисдикциях), где ведется деятельность. | <ul style="list-style-type: none"> ■ География ■ Деловые возможности и партнеры |
| Четкие, применимые и доступные политики и процедуры | Политики и процедуры содержат принципы регулирования взаимодействия со всеми лицами, связанными с предприятием, начиная от собственников и директоров и заканчивая работниками третьих компаний, над которыми предприятие осуществляет контроль. | <ul style="list-style-type: none"> ■ Документация политик и процедур ■ Регламентированный операционный режим функционирования этих политик и процедур ■ Управление ситуациями произошедших коррупционных действий |
| Эффективное внедрение | Контрольные процедуры должны регламентировать именно те деловые ситуации, где сотрудники подвергаются давлению с тем, чтобы стать вовлеченными в коррупционные действия. Контроли должны существовать не на бумаге, а реально работать. | <ul style="list-style-type: none"> ■ Стратегия по внедрению ■ Внутренние и внешние коммуникации |
| Мониторинг и анализ | Механизмы соответствия регулярно пересматриваются на предмет обеспечения эффективного соответствия, все неэффективности этих механизмов должны быть оперативно выявлены и устранены, а механизмы – усовершенствованы. | <ul style="list-style-type: none"> ■ Внутренний мониторинг механизмов ■ Прозрачность ■ Подтверждение со стороны внешней независимой квалифицированной стороны |

Кроме того, «Разъяснения» содержат рекомендации по вопросам действия Закона в следующих областях:

- Секция 1: Нарушения при даче взятки другому лицу
- Секция 6: Подкуп иностранных официальных лиц и внутреннее законодательство

Стратегия руководства / Тон сверху



Некоторые принципы методологии

Этапы начальной программы

Методологии осуществления корпоративных программ, направленных на внедрение принципов Закона Великобритании о взяточничестве, зачастую основаны на стратегическом цикле **Предотвращения, Выявления и Реагирования**, который характерен для программ корпоративного риск-менеджмента и комплаенс в целом. Предприятия, где программа соответствия Закона Великобритании о взяточничестве запускается впервые, обычно начинают с трех этапов (приведенных ниже). Начальная программа обычно направлена на то, чтобы поднять осведомленность о Законе на предприятии на уровень, позволяющий далее комплаенс-отделу включить требования по Закону в общий набор требований по антикоррупционному соответствию.

1 Оценка рисков

Анализ деятельности предприятия и выявление направлений, наиболее подверженных риску коррупционных действий с точки зрения Закона Великобритании о взяточничестве:

- «heat map», отражающая области деятельности, где риски коррупционных действий наиболее высоки;
- план действий по управлению данными рисками.

2 Анализ и улучшение контрольных процедур

Политики, процедуры и регламенты внутреннего контроля должны быть проанализированы, а потом доработаны, основываясь на анализе рисков:

- анализ действующих на предприятии регламентов, политик, кодексов и прочих документов, определяющих внутренние контроли;
- разработка недостающих процедур для утверждения органами управления.

3 Работа «горячей линии» и обучение

Персонал предприятий должен пройти необходимое обучение, должна быть запущена «горячая линия», по которой можно будет получить консультацию в отношении Закона:

- подготовка ответственного персонала и организация работы «горячей линии» по вопросам сотрудников;
- проведение специального курса для среднего и высшего руководства;
- разработка и внедрение электронной программы, позволяющей проводить дистанционные тренинги и online-тестирование сотрудников, чтобы поддерживать необходимый уровень осведомленности и своевременно доводить до сведения сотрудников требования Закона.

Некоторые принципы методологии

Анализ и разработка рекомендаций

- Группа по анализу и разработке рекомендаций касательно улучшения контрольных процедур должна руководствоваться имеющимися нормативными документами и рекомендациями регуляторов, а также отслеживать изменения в данной области по ходу работы.



Consultation on guidance about commercial organisations preventing bribery (section 9 of the Bribery Act 2010)



Примерная схема анализа: сферы деятельности

- Оценка деятельности для определения процессов и областей деятельности, подверженных специфическим типам рисков
- Выявление взаимоотношений и операций предприятия с должностными лицами (в том числе иностранных государств), политическими партиями и компаниями с той или иной долей государственной собственности
- Составление карты несоответствия с учетом специфики сфер деятельности

Примерная схема анализа: политики и процедуры

- Анализ принятых политик и процедур (кодекс деловой этики, антикоррупционная политика и пр.)
- Анализ процедур по исследованию благонадежности деловых партнеров (посредников, агентов и т.д.)
- Анализ антикоррупционной программы, внутреннего аудита, процедур контроля, направленные на выявление случаев коррупционных и мошеннических действий
- Анализ процедур по учету комиссий, гонораров, а также возмещения расходов (для агентов, консультантов, посредников и прочих третьих лиц)
- Анализ механизмов предоставления информации о потенциальных нарушениях
- Анализ механизмов контроля в бухгалтерском учете

Некоторые принципы методологии

Разработка контрольных процедур

- После анализа существующей документации, составляется карта несоответствия требованиям Закона, согласуются несоответствия, выявленные совместно с юридической службой предприятия.
- Проводится встреча с руководителями, подразделения которых будут затронуты в ходе работы по внедрению принципов Закона Великобритании о взяточничестве— на данном этапе критически важно их взаимопонимание с юридической службой и комплаенс, чтобы не обременить коммерческие отделы непомерными требованиями по отчетности и дополнительными контрольными процедурами.

Выборочные проверки

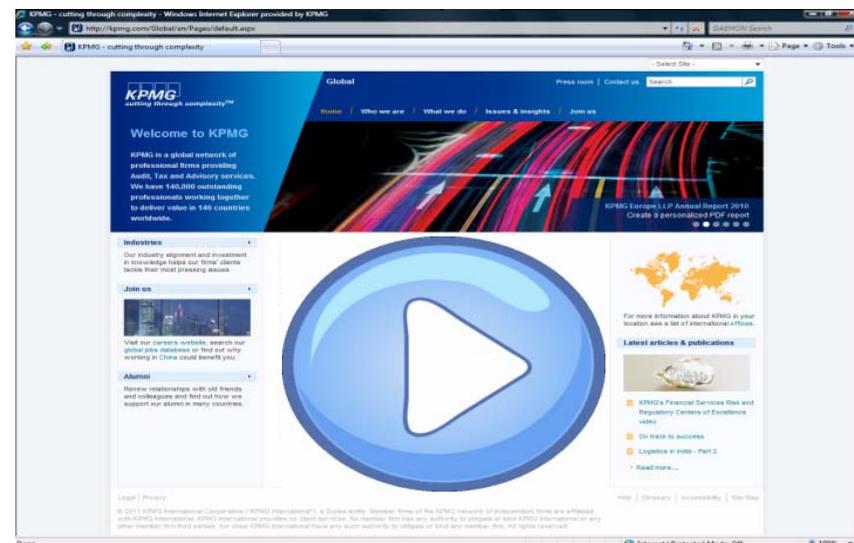
Выборочные проверки в ходе разработки комплаенс-программы по соответствию Закону могут помочь выявить очаги риска и сразу же принять меры по улучшению контрольной среды, не дожидаясь введения программы в действие и ее долгосрочных эффектов; это актуально для компаний с развернутой географией бизнеса, а также холдингов, включающих в себя предприятия из различных отраслей экономики, коллективы которых не руководствуются общими программами корпоративного соответствия:

- Интервью с сотрудниками избранных отделов (например, финансы, закупки, бухгалтерия, маркетинг, продажи).
- Проверка выплат наличными деньгами, представительских расходов, транспортных расходов, политических и благотворительных взносов с целью выявления необычных и подозрительных операций.
- Выбор отдельных операций, основанный на оценке рисков, для проверки по бухгалтерским записям, а также по первичной и контрактной документации (таких как таможенные, представительские и командировочные расходы, подарки, маркетинг, лицензирование и расходы на развитие бизнеса, консультационные услуги, выплаты агентам, благотворительность и спонсорская деятельность, платежи, осуществленные в оффшорные юрисдикции, а также расходы, помеченные как «прочие») для тестирования и детального анализа (эти операции традиционно подвержены риску мошеннических и коррупционных действий).

Некоторые принципы методологии

Поддержка и обучение персонала

- При разработке тренинга по Закон Великобритании о взяточничестве желательно учесть уже существующую подготовку персонала по антикоррупционному соответствию в целях уменьшения времени, необходимого на прохождение тренинга.
- Плюсами тренинга могут быть современные методологические разработки, например, инструменты оценки осведомленности об антикоррупционных стандартах, разработанные Transparency International, группой «Инициатива партнерства против коррупции» Всемирного экономического форума и пр.
- Программа тренинга может включать в себя:
 - web-тренинг, содержащий механизм внутренней сертификации сотрудников;
 - интерактивную презентацию; а также
 - видеоматериалы, руководства и другие необходимые дидактические пособия;
 - программу очного тренинга руководящего звена.
- Специальная группа должна обеспечить информационную работу с персоналом:
 - телефонная линия;
 - электронная доска объявлений, доступная в корпоративной сети;
 - ответы на популярные вопросы в отношении Закона.





**Спасибо за
внимание!**



Наталья Головченко

Старший менеджер

NGolovchenko@kpmg.ru

+7 (495) 937 4477



cutting through complexity™

© 2012 ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и находящаяся под контролем KPMG Europe LLP; 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 ассоциации KPMG International Cooperative (“KPMG International”), зарегистрированной по законодательству Швейцарии.

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.