

*Механизм
«соответствующих
процедур»:
практические аспекты
применения в России*

15 марта 2011 г.

Программа



1 часть

Уилл Кенион, партнер, руководитель группы Форензик, PwC Великобритания

- Проект Руководства Министерства юстиции
- Планирование внедрения
- Анализ рисков



2 часть

Ирина Новикова, директор, группа Форензик, PwC Россия

- Работа с посредниками
- Финансово-экономический (due diligence) анализ бизнес партнеров
- Горячая линия

Руководство Министерства юстиции по предотвращению взяточничества

Шесть основных направлений деятельности:

- Принцип 1: оценка рисков
- Принцип 2: Обязательства со стороны высшего руководства
- Принцип 3: Due diligence (комплексный анализ)
- Принцип 4: четкие, удобные и доступные процедуры и правила
- Принцип 5: эффективное внедрение
- Принцип 6: мониторинг и анализ

Министерство юстиции выпустило проект Руководства для коммерческих организаций по предотвращению взяточничества.

Период проведения консультаций закончился 8 ноября 2010 года.

Ожидается, что закон будет выпущен в окончательной редакции весной 2011 г.

План, предусматривающий 10 этапов

Детальный анализ

1. Оценка риска

2. Оценка существующих процедур контроля

3. Выявление расхождений на уровне операционной модели

4. Планирование мероприятий по устранению расхождений

Построение

5. Разработка улучшений

Внедрение

6. Разворачивание программы

7. Внедрение

Ответственность переходит бизнес-функциям

8. Тестирование

9. Последующие мероприятия

Встраивание

10. Текущий мониторинг, постоянное совершенствование

Анализ рисков – основа успешного управления рисками (1)

Основные принципы:

- Сосредоточьте внимание на вмененных (больших) рисках
- Пока не завершится процедура выявления рисков имеющиеся контроли не принимаются в расчет
- Избегайте предвзятости при оценке эффективности системы контроля и добросовестности отдельных сотрудников



Анализ рисков – основа успешного управления рисками (2)

Элементы риска включают в себя, помимо прочего, следующее:

- Характер и природу бизнеса
- Географические и культурные аспекты, местная практика ведения бизнеса и т.д.
- Бизнес-процессы (фронт- и бэк-офис)
- Клиентская база
- Привлечение третьих сторон, взаимоотношения с бизнес-партнерами, корпоративные структуры
- Взаимодействие с правительственными структурами, нормативная база
- Другие особые факторы риска

Деловая практика на местном рынке

Работа с посредниками

- Исторически работа через посредников является широко применимой практикой на российском рынке
- В законодательстве по борьбе с коррупцией не существует разграничения между действиями компаний и действиями, осуществляемыми от имени компаний
- Основные области риска, связанные с работой с посредниками:
 - Компания-посредник оказывается недостаточно квалифицированной, или в ней недостаточно сотрудников
 - Посредник был определен или рекомендован каким-либо государственным служащим/органом
 - Посредник просит не раскрывать его данные
 - Посредник требует оплаты наличными, авансом или через оффшорные структуры
 - Посредник требует за свои услуги слишком большого вознаграждения, не сопоставимого с их действительной стоимостью

В случае появления этих или других сигналов опасности следует провести дополнительный финансово-экономический анализ и расследование.

Финансово-экономический анализ бизнес-партнеров

Очень полезными могут оказаться следующие простые шаги:

- Выявление фиктивных компаний
- Предотвращение коммерческого риска договорных отношений с непорядочными бизнес-партнерами
- Предотвращение соответствующих налоговых рисков по сделкам с недобросовестными поставщиками
- Предотвращение хищения средств из компании



Горячая линия

- Эта система действительно может работать в российских условиях!
- 62% случаев нарушений связано со вступлением в сговор с третьими лицами
- Система уведомления о случаях нарушений является самым эффективным способом выявления сговора
- Механизмы системы уведомления о нарушениях являются своего рода "сетью", обеспечивающей безопасность в управлении рисками. **Способна ли ваша сеть отловить соответствующие риски?**



Вопросы?

www.fraudforum.ru
www.pwc.co.uk/briberyact

Уилл Кенион

+44 (0) 20 7212-2623

will.kenyon@uk.pwc.com

Ирина Новикова

+7 (495) 223-5096

irina.n.novikova@ru.pwc.com

PwC Russia (www.pwc.ru) предоставляет компаниям разных отраслей аудиторские услуги, услуги в области бизнес-консультирования, налогообложения и права. Наши услуги направлены на увеличение стоимости бизнеса наших клиентов и их акционеров, а также его ценности для общества в целом. Более 161 000 сотрудников в 154 странах глобальной сети фирм PwC используют свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.

Бренд PwC объединяет фирмы, входящие в глобальную сеть фирм PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Каждая фирма сети является самостоятельным юридическим лицом и не выступает в качестве агента PwCIL или любой другой фирмы сети. PwCIL не оказывает услуги клиентам. PwCIL не несет ответственность за действия или бездействие любой фирмы сети, не может контролировать профессиональные суждения, высказываемые фирмами сети, и не может никаким образом связать их каким-либо обязательством. Ни одна из фирм сети не несет ответственность за действия или бездействие любой другой фирмы сети, не может контролировать профессиональные суждения другой фирмы и не может никаким образом связать другую фирму сети или PwCIL каким-либо обязательством. PwC Russia" означает фирмы сети PwCIL, осуществляющие деятельность в России.

© 2011 «ПрайсвоутерхаусКуперс Раша Б.В.». Все права защищены.

Под "PwC" и "PricewaterhouseCoopers" понимается «ПрайсвоутерхаусКуперс Раша Б.В.» или, в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом.