



Международное исследование функции комплаенс

Декабрь 2016



Содержание

KPMG



Респонденты

3



Области комплаенс

6



**Организация деятельности
комплаенс-функции
и предоставление отчетности**

10



**Степень вовлеченности
в контрольные процедуры**

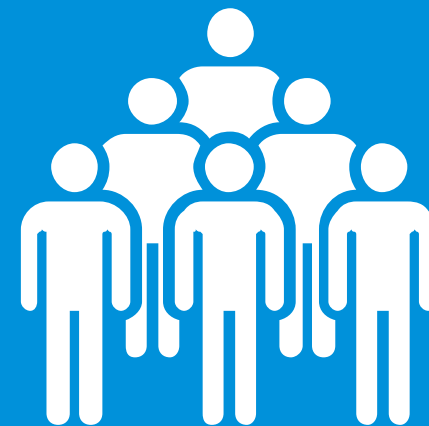
15



**Общие тенденции и передовые
практики**

25

РЕСПОНДЕНТЫ





Выбор респондентов

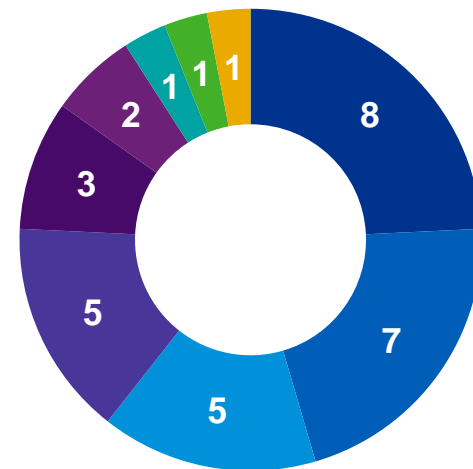
Кто они?

- **33 из 114 компаний**, в адрес которых был послан запрос, приняли участие в исследовании
- **25 компаний (75%)** размещают свои ценные бумаги на LSE, NYSE и NASDAQ
- **17 участников опроса (52%)** находились под SEC/DOJ расследованием по факту нарушения Foreign Corrupt Practices Act

СНГ практика

- В 6 из 33 опрошенных компаний существует самостоятельная (отдельно выделенная) функция комплаенс
- 3 респондентов были исключены так как функция комплаенс распределена между разными отделами или не представлена

Большинство респондентов осуществляют свою деятельность в США, России, Великобритании, Германии Канаде в разных секторах и отраслях:



- Коммуникации, медиа и телеком
- Фармацевтическая отрасль
- Инновации и технологии
- Нефтегазовая отрасль
- Потребительские товары
- Металлургическая и горнодобывающая отрасль
- Автомобильная отрасль
- Транспортная отрасль
- Химическая отрасль



Респонденты

Методы сбора информации



Общее количество
сотрудников



Размещение ценных бумаг



Страна происхождения
компании



Страны делового присутствия
компании



Сумма выручки за
предыдущий отчетный
период

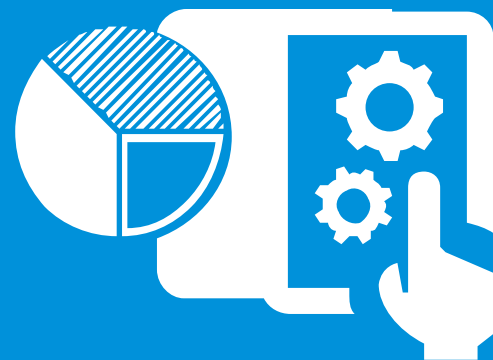
Анализ
информации,
доступной в
открытых
источниках,
до проведения
интервью

Опрос
лично
или по
телефону





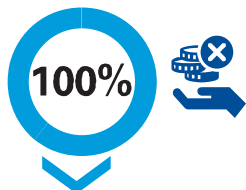
Области КОМПЛАЕНС



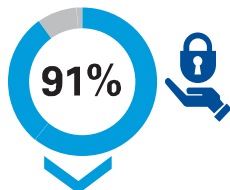


Области комплаенс

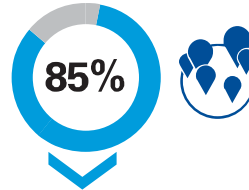
Области комплаенс



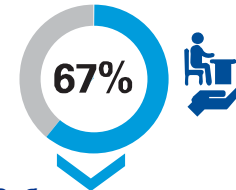
Антикоррупционный комплаенс и соблюдение норм этики



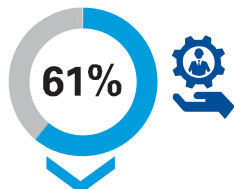
Комплаенс в области промышленной безопасности, охраны труда и экологии



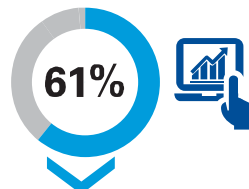
Антимонопольный комплаенс



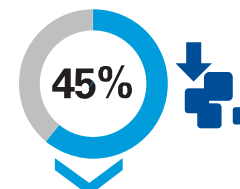
Соблюдение прав человека на рабочем месте



Комплаенс в сфере защиты персональных и конфиденциальных данных



Недопущение торговли инсайдерской информацией и манипулирования рынком



Комплаенс в области торговых санкций

СНГ Практика

- Все 6 из 33 опрошенных компаний ответили, что их система комплаенс включает в себя законодательство в области противодействия коррупции
- Вторым по популярности был комплаенс в области антимонопольного законодательства (5 респондентов или 83%)
- Третье место разделили законодательство в области промышленной безопасности, охраны труда и экологии и комплаенс в области торговых санкций (по 4 респондента или 67%)



Области комплаенс



Комплаенс в области добычи и использования конфликтных минералов



Соблюдение этических норм при проведении клинических исследований и разработок



Взаимодействие с работниками здравоохранения

**Нестандартные
области
комплаенс**



Комплаенс в области соблюдения требований бирж и листинга



Комплаенс в сфере финансовой отчетности и финансовых контролей



Комплаенс в сфере конкурентной разведки



Иные отраслевые законодательные акты



Распределение обязанностей и предоставление отчетности

Ответственность по областям комплаенс



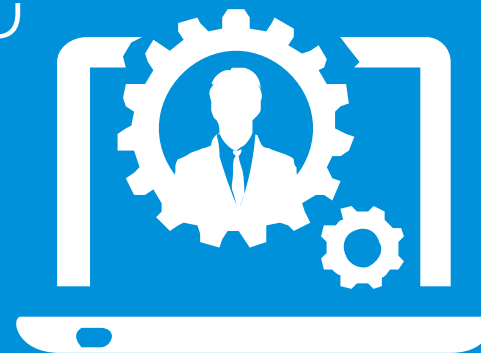
- *Функция находится в области ответственности функции комплаенс*
- *Функция выполняется совместно с другими подразделениями*
- *Функция выполняется другими подразделениями*

— 19 респондентов из 33 опрошенных имеют коллегиальный орган, который координирует деятельность в области комплаенс.

Функция комплаенс занимается антикоррупционным комплаенсом и соблюдением норм этики, в иных областях их вовлеченность не является обязательной



Организация деятельности комплаенс-функции и предоставление отчетности





Положение функции комплаенс в организационной структуре компании

В организационной структуре компаний руководитель комплаенс-функции подчиняется



СНГ Практика

- Руководители комплаенс-функции в половине опрошенных респондентов организационно подчиняются напрямую Генеральному директору или Президенту компании
- **В остальных 50% опрошенных компаний** комплаенс-функция подчиняется вице-президенту, «второму лицу» компании, в том числе, вице-президенту по юридическим вопросам, а также вопросам корпоративного управления



Организация предоставления отчетности

Функция комплаенс предоставляет отчетность надзорному органу



- 75% респондентов назвали Комитет по аудиту в качестве конечного получателя отчета, в то время как другие назвали более специализированные комитеты как Комитет по соблюдению корпоративной этики, Комитет совета директоров по ПБ, устойчивому развитию и корпоративной этики, и т.д.

СНГ Практика

- 67% опрошенных компаний указали, что получателем отчетности по реализации комплаенс-программы является Комитет по аудиту.
- В 1 случае функция комплаенс предоставляет отчетность единоличному исполнительному органу (генеральному директору).



Количество сотрудников функции комплаенс

Количество сотрудников функции комплаенс

В отношении компаний проводилось расследование

В отношении компаний не проводилось расследование

Выручки компании в среднем

771
млн



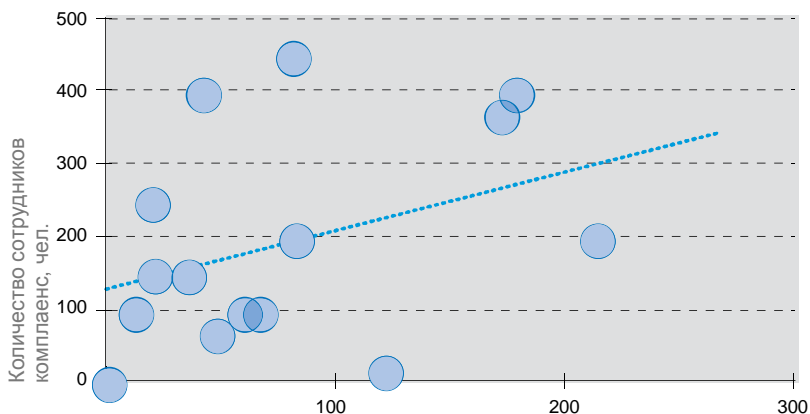
на 1 сотрудника функции комплаенс

Выручки компании в среднем

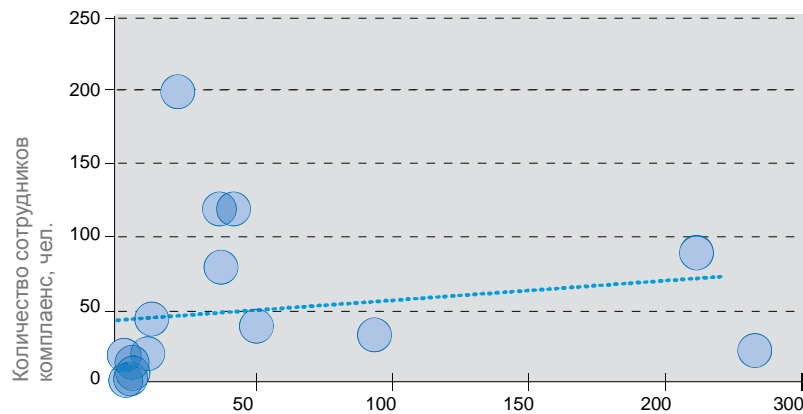
1594
млн



на 1 сотрудника функции комплаенс



Выручка компаний, млрд долл. США



Выручка компаний, млрд долл. США

СНГ практика

На 1 сотрудника функции комплаенс в среднем приходится 436 млн долларов выручки компании

СНГ практика

На 1 сотрудника функции комплаенс в среднем приходится 1463 млн долларов выручки компании

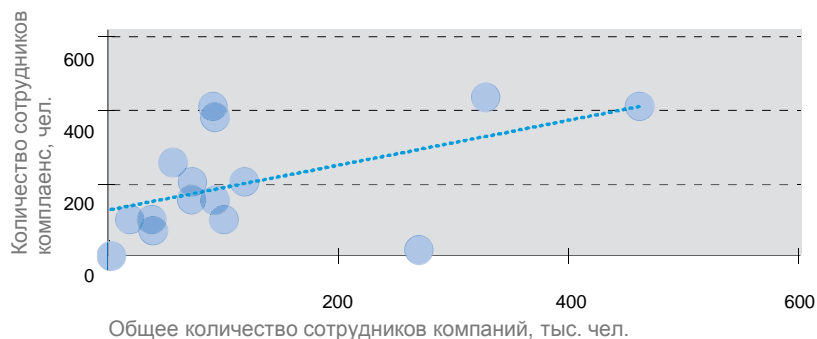


Количество сотрудников функции комплаенс

Количество сотрудников функции комплаенс

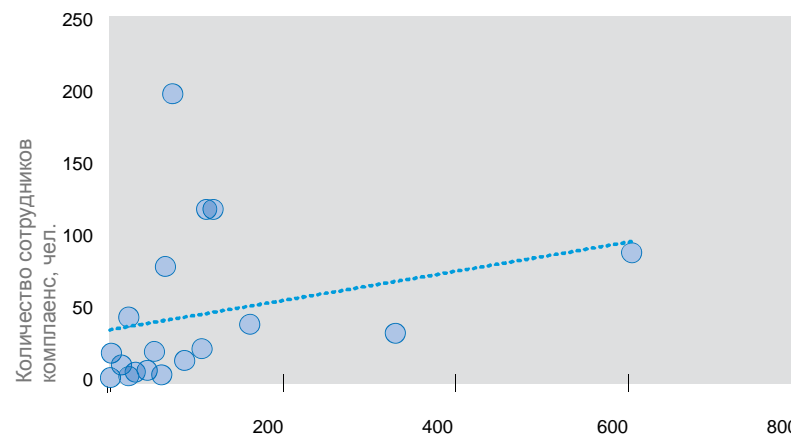
В отношении компаний проводилось расследование

На 1 сотрудника функции комплаенс в среднем приходится **1825** сотрудников компании



В отношении компаний не проводилось расследование

На 1 сотрудника функции комплаенс в среднем приходится **3909** сотрудника компании



СНГ практика

На 1 сотрудника функции комплаенс в среднем приходится **2951** сотрудник компании

СНГ практика

На 1 сотрудника функции комплаенс в среднем приходится **6563** сотрудника компании



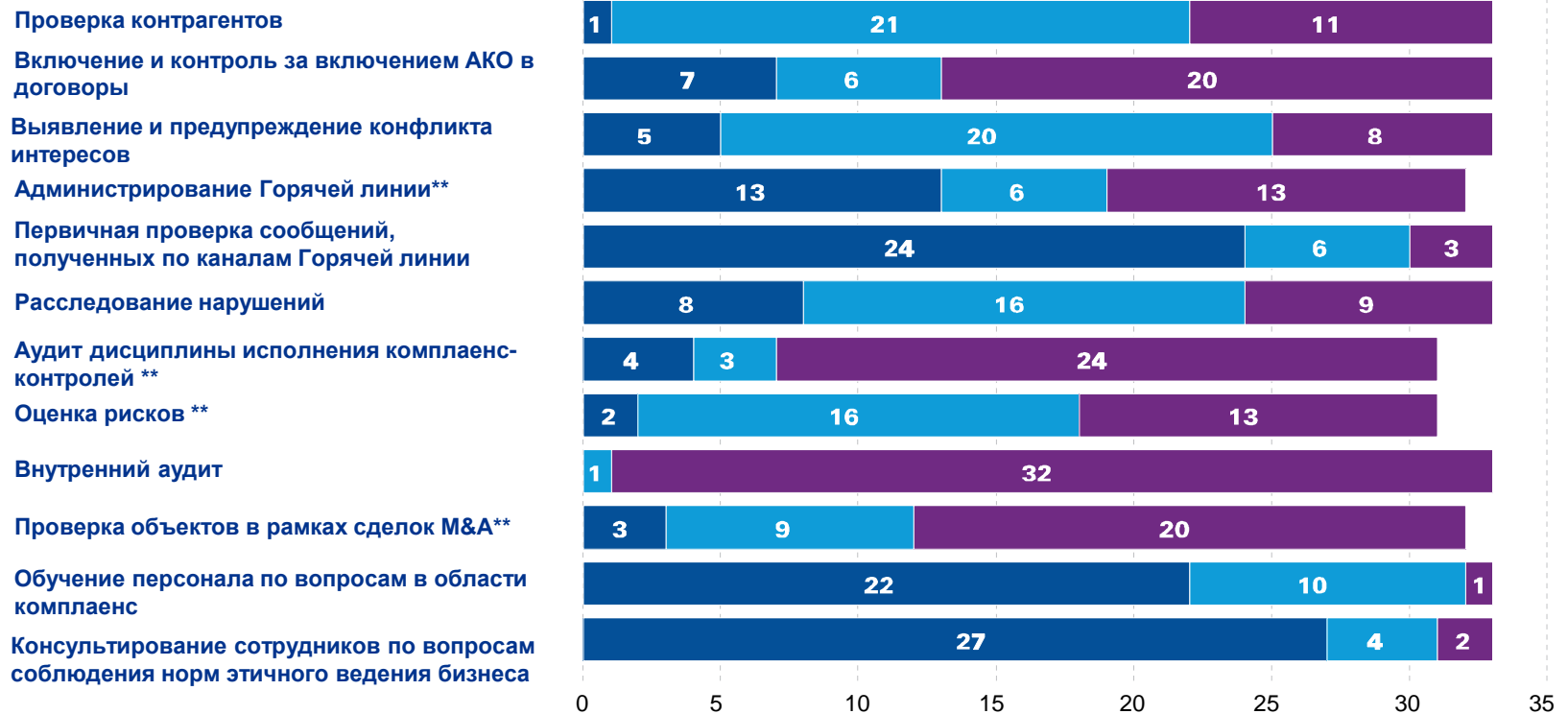
Степень вовлеченности в контрольные процедуры





Степень вовлеченности в контрольные процедуры

Степень вовлеченности в комплаенс процедуры



- Функция находится в области ответственности функции комплаенс
- Функция выполняется совместно с другими подразделениями
- Функция выполняется другими подразделениями

**Не во всех 33 опрошенных компаниях представлена данная функция.

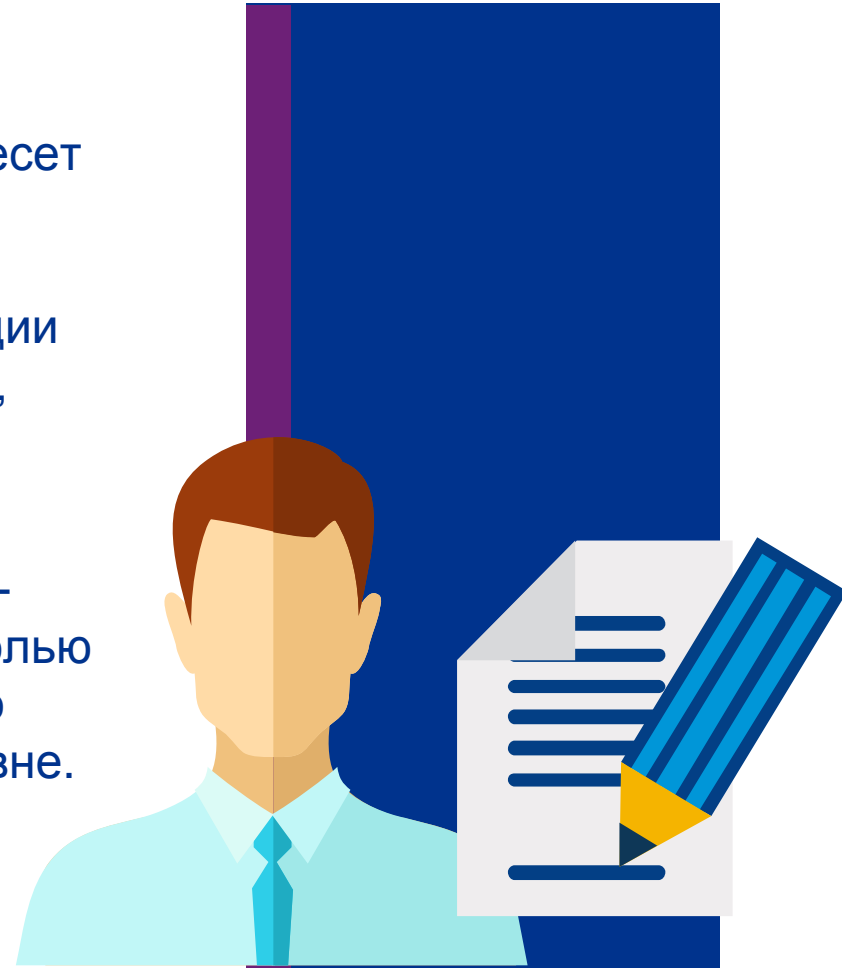


Степень вовлеченности в контрольные процедуры

Разработка политик и процедур

В 75% компаний комплаенс-функция несет ответственность за разработку методологических материалов и новых политик и процедур в целях минимизации риска коррупции, конфликта интересов, неэтичного ведения деятельности.

В оставшихся случаях, данная ответственность лежит на иных бизнес-подразделениях, с координирующей ролью комитета по этике/комплаенс или иного аналогичного органа на групповом уровне.





Степень вовлеченности в контрольные процедуры

Участие комплаенс функции в согласовании рискованных операций



- В среднем **42% респондентов** включает специалистов функции комплаенс в процесс согласования рискованных операций на постоянной основе
- **17% респондентов** указало, что состав согласующих лиц может быть расширен включением специалистов комплаенс в процесс, если операции присущи факторы повышенного риска (крупная сумма расхода, определенная юрисдикция осуществления расхода, исключение из требований политики и т.п.)
- **21% опрошенных** указали, что специалисты функции комплаенс выполняют консультационную функцию, по запросу от одного из участников процесса согласования



Степень вовлеченности в контрольные процедуры

Участие комплаенс функции в согласовании рискованных операций

Степень вовлечения в процесс согласования представительских расходов



Степень вовлечения в процесс согласования подарков от имени и за счет компании

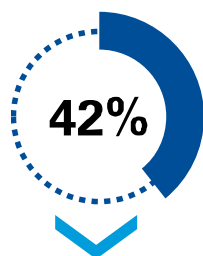




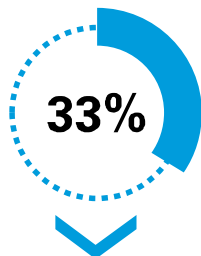
Степень вовлеченности в контрольные процедуры

Участие комплаенс функции в согласовании рискованных операций

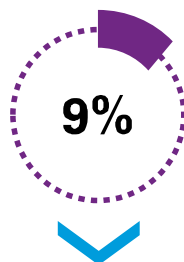
Степень вовлечения в процесс согласования благотворительной помощи



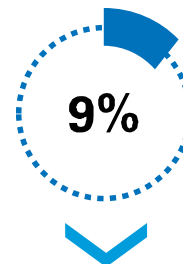
Участствует



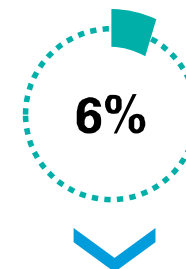
Согласование в рамках коллегияльных органов



Участствует по результатам проверки контрагента



Выступает в роли консультанта



Не участвует



Степень вовлечения в процесс согласования взаимодействия с публичными должностными лицами и органами государственной власти



58% Участвует

21% Выступает в роли консультанта

21% Не участвует



Степень вовлеченности в контрольные процедуры

Проверка контрагента

- 16 респондентов из 33 опрошенных указали, что проверкой контрагента предварительно заключению договора занимаются сотрудники подразделения, ответственного за проведение сделки (например, департамент закупок, департамент продаж, и т.д.)
- в 1 случае из 33 проверка контрагентов полностью лежит на функции комплаенс
- в 2 случаях из 33, несмотря на то, что саму проверку выполняет внешний поставщик, функция комплаенс координирует его работу
- **СНГ Практика.** Все 6 респондентов указали, что проверка контрагентов осуществляется функцией комплаенс совместно с другими подразделениями.

Включение АКО

- Функция согласования включения АКО разделена между юридическим и комплаенс департаментами. В 20 компаниях данная функция находится в ответственности юридического департамента, в 7 компаниях – в области ответственности комплаенс
- Еще в 6 компаниях оба этих подразделения считаются равноответственными за реализацию данной функции
- **СНГ Практика.** В 50% случаях включение и контроль за включением АКО в договоры лежит на функции комплаенс. Остальные 50% респондентов - функция комплаенс совместно с другими подразделениями



Степень вовлеченности в контрольные процедуры



Выявление конфликта интересов

- 28 компаний из 33, включенных в анализ, считают, что ответственность за своевременную декларацию конфликта интересов лежит на самих сотрудниках компании
- 4 компании из указанных 28 компаний имеют процедуру проверки, направленную на выявление конфликта интересов сотрудников, то есть фактически защищены от «молчания» сотрудников
- **СНГ Практика.** В 50% случаях выявление конфликта интересов лежит на функции комплаенс. Остальные 50% респондентов - функция комплаенс совместно с другими подразделениями



Администрирование Горячей линии

- в 13 компаниях из 32 администрированием Горячей линии* по вопросам комплаенс занимается непосредственно функция комплаенс. На втором месте находится опция внешнего администрирования горячей линии – юридической или консалтинговой фирмой (10 респондентов)
- в 24 из 33 случаев первичной обработкой сообщений по вопросам комплаенс (до принятия решения о начале расследования или отказа от данного решения) занимается преимущественно функция комплаенс
- **СНГ Практика.** 83% респондентов указали, что администрирование Горячей линии выполняет функция комплаенс совместно с другими подразделениями или другие подразделения. В то же время первичной проверкой сообщений, полученных по каналам Горячей линии, занимается функция комплаенс



Степень вовлеченности в контрольные процедуры



Расследование нарушений

- в 24 компаниях из 33 опрошенных расследование нарушений в сфере комплаенс выполняется с участием или полностью силами сотрудников функции комплаенс. Кроме того, в проверках может участвовать служба экономической безопасности, внутреннего контроля и аудита, а также отдела форензик – при его наличии
- **СНГ Практика.** 6 из 33 опрошенных компаний ответили, что расследованием нарушений занимается функция комплаенс совместно с другими подразделениями



Аудит исполнения комплаенс-процедур

- в 24 компаниях из 31 опрошенных аудит исполнения комплаенс-процедур осуществляется в рамках плановых проверок внутреннего аудита силами данного подразделения. При этом 2 компании указали, что для обеспечения максимальной эффективности данного процесса, в рабочую группу внутреннего аудита включается сотрудник функции комплаенс
- **СНГ Практика.** В 67% (4 респондента) случаях аудит комплаенс контролей осуществляется другими подразделениями, в то время как в 1 случае функция комплаенс принимает участие совместно с другими подразделениями



Степень вовлеченности в контрольные процедуры



Комплаенс-риски при М&А

- в 12 случаях из 32 сотрудники функции комплаенс принимали участие в анализе комплаенс- и репутационных рисков в процессе оценки объектов М&А
- еще 14 компаний предпочитают нанимать внешнего консультанта для проведения процедуры оценки комплаенс-рисков в рамках сделок М&А
- **СНГ Практика.** Оценкой комплаенс-рисков в рамках М&А занимается функция комплаенс как отдельно, так и совместно с другими подразделениями



Обучение персонала по вопросам комплаенс

- в 22 компаниях за организацию и проведение обучения сотрудников по вопросам функции комплаенс несут ответственность сотрудники функции комплаенс
- еще в 10 случаях сотрудники комплаенс делят эту обязанность с сотрудниками департамента по управлению персоналом
- **СНГ Практика.** Обучением персонала по вопросам комплаенс функция комплаенс в 50% случаях. Оставшиеся 50% респондентов отметили, что другие подразделения совместно с функцией комплаенс проводят комплаенс тренинги



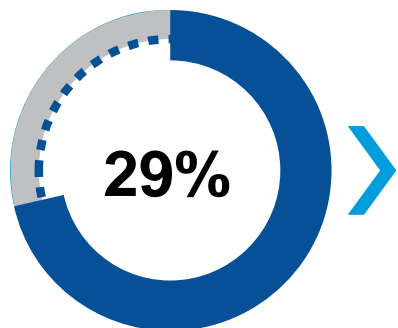
Общие тенденции и передовые практики





Общие тенденции и передовые практики

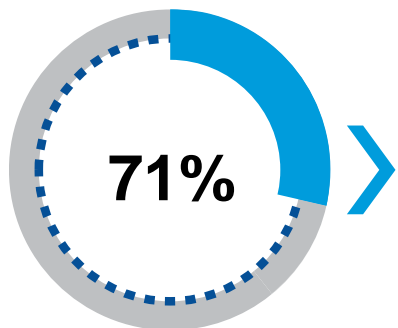
Передовая практика. КПЭ в области комплаенс



КПЭ
предусмотрены

29% респондентов указали, что ключевые показатели эффективности деятельности руководителей компании включают в себя показатели в области комплаенс. В этих компаниях можно отметить два подхода к оценке соответствия комплаенс-требованиям для руководителей:

- Руководитель соблюдает/не соблюдает требования применимого законодательства и нормы этики
- Более подробные показатели эффективности, в том числе, включающие факторы косвенно связанные с комплаенс, например, показатели устойчивого развития и комплаенс в области промышленной безопасности, охраны труда и экологии

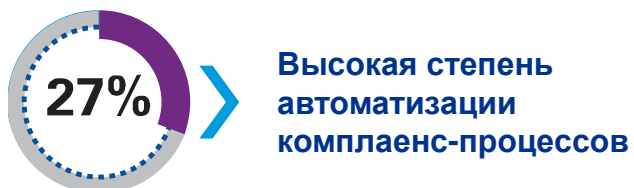
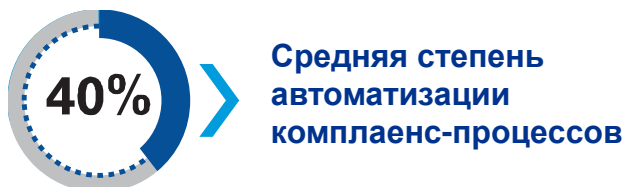


КПЭ не
предусмотрены

17% респондентов указали, что ключевые показатели эффективности сотрудников компании также включают в себя показатели в области комплаенс.



Общие тенденции и передовые практики



В компаниях автоматизированы следующие процессы в области комплаенс:

- Обучение сотрудников и обработка полученных результатов
- Процесс согласования договоров
- Процесс согласования представительских расходов, дарения деловых подарков, выдачи бесплатных образцов продукции
- Проверка контрагентов;
- Декларирование конфликта интересов;
- Процесс идентификации операций с признаками недобросовестных действий.





Спасибо



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.

© 2016 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.