

Руководство по передовому опыту в области внутреннего контроля, этики и комплаенса

Принято 18 февраля 2010 года

Настоящее Руководство по передовому опыту было принято Советом ОЭСР как неотъемлемая часть *Рекомендации Совета по дальнейшим мерам борьбы с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок* от 26 ноября 2009 года.

ПРИЛОЖЕНИЕ II

РУКОВОДСТВО ПО ПЕРЕДОВОМУ ОПЫТУ В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, ЭТИКИ И КОМПЛАЕНСА

Настоящее Руководство по передовому опыту учитывает: значимые выводы и рекомендации Рабочей группы ОЭСР по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, выработанных в рамках ее программной систематической деятельности по мониторингу и содействию имплементации положений Конвенции ОЭСР по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок (Антикоррупционная конвенция ОЭСР); вклад частного сектора и гражданского общества, внесенный посредством участия в консультациях по обзору антикоррупционных инструментов ОЭСР, проводимых в рамках указанной Рабочей группы ОЭСР по борьбе с подкупом; а также результаты предшествующей работы по профилактике и выявлению случаев подкупа при осуществлении сделок, проведенной ОЭСР, а также международным частным сектором и институтами гражданского общества.

Введение

Настоящее Руководство по передовому опыту (далее – Руководство) адресовано компаниям в целях внедрения и обеспечения эффективности программ или мер внутреннего контроля, этики и комплаенса, направленных на профилактику и выявление случаев подкупа иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок (далее – подкуп иностранных должностных лиц), а также предназначено для деловых организаций и профессиональных ассоциаций, играющих важнейшую роль в оказании содействия компаниям в осуществлении ими указанных программ или мер. Руководство учитывает, что для того, чтобы данные программы или меры были эффективными, они должны быть взаимосвязаны с общими принципами комплаенса компании. Руководство предназначено служить в качестве не имеющих обязательной юридической силы методических рекомендаций компаниям по разработке и обеспечению эффективности программ или мер внутреннего контроля, этики и комплаенса, направленных на борьбу с подкупом иностранных должностных лиц.

Руководство обладает гибкой структурой и может быть адаптировано компаниями, в особенности малыми и средними предприятиями (МСП), в соответствии с их индивидуальными особенностями, включая размер, тип, организационно-правовую форму, географическую и производственную области деятельности, а также юрисдикционные и другие основные правовые принципы, в соответствии с которыми данные компании осуществляют свою деятельность.

А) Руководство по передовому опыту для компаний

Программы или меры эффективного внутреннего контроля, этики и комплаенса по профилактике и выявлению случаев подкупа иностранных должностных лиц должны разрабатываться на основе оценки рисков, связанных с индивидуальными условиями работы компании, в частности с рисками подкупа иностранных должностных лиц, с которыми может столкнуться компания (например, исходя из ее географической и производственной области деятельности). Такие условия и риски должны регулярно анализироваться, подвергаться повторным оценкам и при необходимости адаптироваться в целях обеспечения неизменной эффективности программ или мер внутреннего контроля, этики и комплаенса.

В целях профилактики и выявления фактов подкупа иностранных должностных лиц, компаниям, *в числе прочего*, следует учитывать следующие передовые практики в области обеспечения эффективности программ или мер внутреннего контроля, этики и комплаенса:

1. надежная, явная и осязаемая поддержка и участие высшего руководства в осуществляемых в компании программах или мерах внутреннего контроля, этики и комплаенса, направленных на профилактику и выявление случаев подкупа иностранных должностных лиц;
2. четко сформулированная и наглядная корпоративная политика, запрещающая подкуп иностранных должностных лиц;

3. обязанность сотрудников на всех уровнях компании соблюдать данный запрет, а также положения соответствующих программ или мер внутреннего контроля, этики и комплаенса;
4. контроль за осуществлением программ или мер этики и комплаенса, касающихся противодействия подкупа иностранных должностных лиц, предусматривающий право докладывать напрямую независимым органам контроля, таким, как комитеты внутреннего аудита советов директоров или наблюдательных советов, является обязанностью одного или нескольких старших должностных лиц компании, которые имеют достаточную независимость от руководства, необходимые ресурсы и полномочия;
5. программы или меры этики и комплаенса, разработанные в целях профилактики и выявления случаев подкупа иностранных должностных лиц, применимые ко всем директорам, должностным лицам и сотрудникам компании, а также ко всем подконтрольным ей организациям, включая дочерние компании, в том числе охватывающие следующие области:
 - i) дарение подарков;
 - ii) представительские расходы, развлечения и затраты;
 - iii) туристические услуги для клиентов;
 - iv) взносы на политические цели;
 - v) благотворительные пожертвования и спонсорская помощь;
 - vi) платежи для упрощения формальностей;
 - vii) подкуп и вымогательство;
6. программы или меры этики и комплаенса, направленные на профилактику и выявление случаев подкупа иностранных должностных лиц, применимые и по возможности включенные в контрактные соглашения в отношении третьих сторон, таких как агенты, посредники, консультанты, представители, распространители, подрядчики и поставщики, консорциумы, партнеры совместных предприятий (далее – деловые партнеры), включающие *помимо прочего*, следующие важные элементы:
 - i) надлежащим образом оформленные и риск-ориентированные проверки при осуществлении найма, а также надлежащий и регулярный контроль над деловыми партнерами;
 - ii) информирование деловых партнеров об обязательстве компании соблюдать законы, запрещающие подкуп иностранных должностных лиц, а также о реализуемых компанией программах или мерах в области этики и комплаенса, направленных на профилактику и выявление случаев такого подкупа;
 - iii) стремление к соблюдению аналогичных обязательств со стороны деловых партнеров.
7. система финансовых процедур и процедур бухгалтерского учета, включающая систему внутреннего контроля, призванную в полной мере обеспечивать добросовестное и точное ведение бухгалтерской документации и отчетности, для того, чтобы указанные процедуры не могли быть использованы в целях подкупа иностранных должностных лиц или сокрытия фактов такого подкупа;
8. меры, разработанные для всех уровней компании и по возможности дочерних компаний в целях обеспечения регулярного информирования и документально подтвержденного обучения по вопросам, связанным с осуществляемыми в компании программами или мерами в области этики и комплаенса в отношении борьбы с подкупом иностранных должностных лиц;
9. надлежащие меры по стимулированию и обеспечению реальной поддержки осуществления на всех уровнях компании программ или мер в области этики и комплаенса, направленных на борьбу с подкупом иностранных должностных лиц;

10. надлежащие дисциплинарные процедуры, направленные, помимо прочего, на борьбу с нарушениями на всех уровнях компании законов, запрещающих подкуп иностранных должностных лиц, а также программ или мер компании в области этики и комплаенса, касающихся вопросов борьбы с подкупом иностранных должностных лиц;
11. эффективные меры по:
 - i) предоставлению инструкций и консультаций директорам, должностным лицам, сотрудникам и по возможности деловым партнерам в отношении соблюдения программ или мер компании в области этики и комплаенса, включая случаи, когда им необходимы срочные консультации по сложным ситуациям в иностранных юрисдикциях;
 - ii) внутреннему и по возможности конфиденциальному приему обращений, а также защите директоров, должностных лиц, сотрудников и при необходимости деловых партнеров, не желающих по указанию или под давлением вышестоящего руководства нарушать профессиональные нормы или этику, а также желающих сообщить об их нарушении в компании, руководствуясь принципами добросовестности и достаточными основаниями;
 - iii) принятию надлежащих действий в связи с получением таких обращений;
12. регулярная работа по совершенствованию программ или мер в области этики и комплаенса, проводимая в целях оценки и повышения их эффективности в части профилактики и выявления случаев подкупа иностранных должностных лиц, а также учитывающая актуальные разработки в данной сфере и развивающиеся международные и отраслевые стандарты.

В) Действия со стороны деловых организаций и профессиональных ассоциаций

Деловые организации и профессиональные ассоциации могут играть важную роль в оказании содействия компаниям, в особенности малым и средним предприятиям (МСП), в сфере разработки и совершенствования программ или мер эффективного внутреннего контроля, этики и комплаенса в целях профилактики и выявления случаев подкупа иностранных должностных лиц. Такая поддержка может, *помимо прочего*, включать:

1. распространение информации по вопросам противодействия подкупу иностранных должностных лиц, в том числе относительно результатов работы международных и региональных форумов по указанным вопросам, а также предоставление доступа к соответствующим базам данных;
2. предоставление технологий обучения, профилактики, комплексных проверок (аудита) и иных инструментов комплаенса;
3. общие рекомендации по организации комплексных проверок (аудита);
4. общие рекомендации и поддержка в противодействии вымогательству и подкупу.