



Противодействие мошенничеству и коррупции

(На страже корпоративной собственности)

Так сложилось в казахстанских компаниях, что выявленные случаи внутреннего мошенничества и коррупции остаются внутри компании. Редкие случаи, когда общественность узнает о таких действиях, приводят к бурным обсуждениям в профессиональной среде и не только. Мы бы не хотели называть конкретные компании, если захотите, то всегда сможете найти примеры в печати или интернете. Также мошеннические и коррупционные действия, как рядовых сотрудников, так и топ менеджеров, а бывает и акционеров, становятся объектом гласности при банкротствах, национализациях или дефолтах компаний.

1 Вместе с тем наши корпорации по-прежнему делегируют вопросы экономической безопасности своим службам безопасности, в которых трудятся в лучшем случае бывшие сотрудники правоохранительных органов. Здесь кроется одна из причин такой легкодоступности проведения мошеннических действий сотрудниками. Ведь не секрет, что профессионал своего дела с хорошим экономическим образованием может обойти такую службу безопасности и продолжать работать еще долгое время.

В последние годы некоторые компании, а в особенности финансовые институты, стали создавать подразделения операционных рисков и включать в их функциональные обязанности также противодействие мошенничеству и коррупции. Однако зачастую подразделения операционных рисков создаются только по причине требований регулятора. В том же финансовом секторе появились подразделения комплаенс-контроля, которые в западных странах также занимаются противодействием коррупции и мошенничеству. В Казахстане же комплаенс-контроль понимается разными компаниями по-разному и соответственно подразделения комплаенс-контроля занимаются разными функциями. Где-то они являются своего рода вторым юридическим департаментом, где-то занимаются соответствием требованиям по финансовому мониторингу, а в некоторых организациях комплаенс-контролю также дали функции по борьбе с мошенничеством.

Мировой опыт, а теперь уже и казахстанский, показывает, что в современной ситуации вопросам противодействия мошенничеству и коррупции необходимо уделять более комплексное внимание. Так в качестве превентивной меры компаниями принимается кодекс этики или же по-другому кодекс корпоративного поведения (Code of Conduct). Этот документ призван регулировать этическое поведение работников компании к друг к другу и к компании в целом. Кодекс этики определяют правила поведения в различных



ситуациях, в том числе таких, когда интересы компании соприкасаются с интересами ее работников, т.е. при так называемом конфликте интересов. Некоторые компании, в том числе национальные, уже приняли такие документы. Тем не менее, вопрос внедрения их в жизнь, обучение сотрудников, выделение соответствующих ресурсов для их функционирования остается открытым.

В Казахстане некоторые компании также внедряют такой инструмент как «горячие линии», когда сотрудник либо контрагент компании может сообщить, в том числе анонимно, о злонамеренных действиях работников компании. С «горячими линиями» в Казахстане существует пара проблем - это уровень, до которого эскалируются такие сообщения и информированность заинтересованных лиц о ее существовании и способах передачи сообщений.

Лучшей практикой корпоративного управления определяется, что результаты обработки таких сообщений, поступивших посредством «горячей линии», выносятся с определенной периодичностью на уровень совета директоров и его комитетов. У нас же такое, как правило, не практикуется. В лучшем случае будет проведена внутренняя проверка с докладом лицу, курирующему безопасность или от определенных лиц потребуют написать «объяснительные» по сообщенным фактам. Кроме того, зачастую «горячие линии» создаются для галочки или попросту по приказу сверху. Работники, ответственные за такие «горячие линии» зачастую имеют какую-либо иную основную работу, возможно и не связанную напрямую с противодействием мошенничеству.

2

В настоящее время компании осознают необходимость комплексных мер по противодействию мошенничеству и коррупции. В крупных международных корпорациях уже давно имеются подобные программы по противодействию коррупции (ABC: anti -bribery and -corruption) и управления рисками мошенничества (FRM: fraud risk management). Внедрение таких комплексных программ, как указывается в Глобальном отчете о мошенничестве ACFE¹ за 2012 год (2012 Global Fraud Study), значительно снижает риски мошенничества и коррупции на предприятии.

Казахстанские компании становятся все более открытыми и готовыми вкладывать средства в вопросы экономической безопасности, не только по старинке, а в соответствии с ведущими мировыми практиками. Если в прежние годы проблемы противодействия коррупции и управления рисками мошенничества волновали в основном международные компании, то в последнее время местные компании также стали уделять значительное внимание данным вопросам.

Мошеннические и коррупционные действия сотрудников могут серьезно повлиять не только на имидж компании и ее финансовое положение, но и привести к банкротству. Ситуацию усугубляет тот факт, что согласно

¹ACFE (Association of Certified Fraud Examiners - Ассоциация специалистов по расследованию мошенничеств)



PARI PASSU ADVISORY

исследованиям той же ACFE компаниям очень тяжело возратить деньги, похищенные сотрудниками. Только в 16% случаев компании смогли возместить свой ущерб в полном объеме, а в половине случаев не было возмещено ничего. Средний размер ущерба от злонамеренных действий сотрудников составляет около 140 000 долларов США. При этом в каждом пятом случае убытки компании составляли как минимум 1 000 000 долларов США.

На сегодняшний день в Казахстане обсуждается проект закона «О противодействии коррупции», под действие которого в отличие от действующего сейчас закона Республики Казахстан «О борьбе с коррупцией» будут подпадать и коммерческие организации. Так среди приоритетных сфер противодействия коррупции проект закона выделяет кроме государственных и бюджетных организаций, банковские и кредитные организации, а также другие коммерческие и иные организации. Также планируется расширить само понятие «коррупция», которое не будет иметь привязки к деятельности, связанной с государством. Таким образом, фактически планируется вывести государственную политику противодействия коррупции на корпоративный уровень.

Комплексный подход к борьбе с корпоративной коррупцией и мошенничеством сотрудников, как со стороны государства, так и корпоративного сектора может оказать существенное положительное влияние на противодействие коррупции в нашей стране.

3

Настоящий документ подготовлен специалистами Pari Passu Advisory. Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит рекомендательный характер и не может быть использована без предварительной консультации с профессионалами. Pari Passu Advisory не берет на себя ответственность за любые убытки, понесенные лицом в результате использования информации, изложенной в настоящем документе.