



## Этика и комплаенс

Эффективная модель этики и комплаенс должна быть частью любого подхода к управлению рисками предприятия.

Организациям необходимо развивать и укреплять комплаенс функцию и методологию, в связи с увеличением масштабов и сложностью комплаенс деятельности и возросшего внимания со стороны руководителей, регулирующих органов и властей.

### Проблемы и требования к комплаенс-функциям

Компаниям необходимо определить основные комплаенс ценности для обеспечения эффективного функционирования комплаенс-функции.

Международная организация по стандартизации (ISO) предложила новые стандарты ISO/DIS 37301, которые определяют следующие пять ключевых элементов эффективной комплаенс системы:

- Обязательство по соблюдению требований комплаенс
- Оценка комплаенс-рисков

- Политики в области комплаенс
- Тренинги и коммуникация
- Оценка эффективности

Отдел по уголовным делам Министерства юстиции США, в своей оценке Корпоративных Комплаенс Программ 2020 указывает, что помимо политик и процедур в области комплаенс, **компаниям следует создавать и развивать культуру этики и комплаенса, требующую, в первую очередь, приверженности со стороны руководства.**

Каждая комплаенс-программа индивидуальна: не существует «универсального решения», поскольку каждая организация уникальна.

Вы должно быть задаетесь вопросом:

*Как мы можем разработать эффективную комплаенс-программу, которая предотвращает и выявляет нарушения, а также внедрить ее во все бизнес-процессы компании и популяризировать среди коллектива, чтобы этическое поведение считалось «обычным делом»?*

Другие вопросы, которые могут возникнуть:

*Эффективно ли функционирует наша комплаенс-программа?  
Как мы можем улучшить ее?*

*Почему даже при наличии соответствующих внутренних подразделений и внутренних контролей, мы по-прежнему сталкиваемся со значительными сбоями, связанными с нарушениями принципа добросовестности?*

*Применяем ли мы программу постоянно и эффективно, снижая нагрузку на бизнес?*

*Насколько нам комфортно иметь устойчивую культуру этики и комплаенса? Все ли наши сотрудники придерживаются и применяют одни и те же ценности?*

## Что мы предлагаем?

Мы знаем, как внедрить комплаенс-функцию с нуля, последовательно интегрировать корпоративную комплаенс-программу в бизнес-процессы компании и привить этическое мышление сотрудникам компании. Наши собственные инструменты комплаенс контроля уже доказали свою эффективность на рынке.

**К нашим основным услугам в области Этики и Комплаенса относятся:**

**Политики и процедуры:** мы анализируем, редактируем и подготавливаем общие и конкретные политики и процедуры в области комплаенса, которые позволяют организации внедрить программу, которая не только соответствует требованиям, но также отражает специфику и потребности вашего бизнеса. Примеры распространенных политик включают следующие:

- Кодекс этики / кодекс поведения
- Антикоррупционная политика
- Политика в отношении конфликта интересов
- Политики в отношении дарения и получения подарков
- Политика взаимодействия с государственными служащими
- Порядок организации благотворительных мероприятий
- Политика выбора и проверки деловых партнеров
- Правила проведения тендеров
- Антикоррупционные положения для включения в трудовые договоры и контракты с третьими лицами
- Протоколы и процедуры в области контроля

**Оценка рисков:** мы оцениваем риск мошенничества и взяточничества, выявляем и идентифицируем области риска, оцениваем существующую систему контролей для снижения рисков и определяем, на чем следует сосредоточить свои усилия. Наша команда также может помочь в построении Дорожной карты для эффективной Комплаенс-функции, в разработке рекомендаций и конкретных шагов с целью устранения выявленных несоответствий.

**Горячая линия:** мы разрабатываем и поддерживаем круглосуточную линию инициативного информирования о потенциальных фактах коррупции, мошенничества и неэтичного поведения на казахском, русском и английском языках с возможностью оставить обращение по трем каналам связи: электронная почта, веб-сайт и телефон. Мы проводим

индивидуальные тренинги для руководителей и интерактивные тренинги для рядовых сотрудников.

Мы подготавливаем внутренние коммуникации, включая сообщение от генерального директора, комплаенс постеры, дайджесты о последних законодательных изменениях и разделы часто задаваемых вопросов на веб-сайте компании.

**Комплаенс-проверки:** мы анализируем различные данные и проводим собеседования с сотрудниками для выявления потенциальных нарушений и несоответствий во внутренних бизнес-процессах, а также подготавливаем соответствующие рекомендации для их устранения. Наша опытная команда проанализирует существующие бизнес-процессы на предмет соответствия политикам и процедурам компании, а также антикоррупционным законам, включая Закон США о противодействии коррупции за рубежом, Закон Великобритании о борьбе со взяточничеством и другие применимые законы и постановления. Мы также поможем выявить пробелы в знаниях сотрудников и в бизнес-процессах, улучшая существующую систему внутренних контролей и понимание сотрудниками внедренных политик и процедур.

**Тренинги:** мы проводим индивидуальное обучение сотрудников всех уровней по вопросам мошенничества.

**Юридическая диагностика:** мы поможем вам в вопросах нормативного регулирования, определяя законодательные требования, которые распространяются на вашу компанию, на местном и международном уровнях (например, Антикоррупционное законодательство, Противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, Охрана окружающей среды и техника безопасности). Мы также регулярно обновляем информацию, чтобы вы были в курсе текущих событий.

### Какую выгоду может получить бизнес от комплаенса?

**Повышение деловой репутации:** у ваших контрагентов, деловых партнеров и общественности в целом будет больше доверия по отношению к деятельности вашей компании, зная, что ваша комплаенс-функция работает. Репутация измеряется не только соответствием законодательным требованиям и Кодексу поведения, но и тем, насколько она соответствует ожиданиям потребителей и общественности, которые могут иметь более широкий охват.

**Возможность отслеживать и управлять рисками, связанными с несоблюдением установленных норм:** у компании будет понимание, которое позволит определять. Выявлять и устранять риски в области комплаенса, а также позволит руководителям использовать возможности и отслеживать комплаенс-риски в развивающейся бизнес-среде.

**Защита от мошенничества и коррупции, а также минимизация финансовых потерь и штрафов.**

## Коррупция- самая распространенная схема мошенничества в малых и крупных организациях



### К эффективным средствам контроля относятся:

- Горячая линия
- Тренинги для сотрудников
- Проактивная аналитика

Источник: Ассоциация сертифицированных специалистов в области мошенничества, Отчет Нациям, 2020 Глобальное исследование в области злоупотребления и мошенничества.

улучшения ваших процессов. Делойт Discovery может принести большую пользу посредством предоставления технологических и ориентированных на клиента решений, гарантированного качества, предсказуемости затрат и опытных ресурсов.

**Опыт в расследовании мошенничества, взяточничества, коррупции и проведении комплаенс-проверок:** специалисты для выявления и расследования всех видов мошенничества, взяточничества, коррупции и оценки комплаенс-системы. Успешный опыт в проведении оценки рисков мошенничества, взяточничества, коррупции и различных комплаенс-проверок для организаций.

**Отраслевой опыт:** наша специализированная команда в СНГ имеет доступ к экспертам со всего мира, для того, чтобы предоставить понимание и знания по каждому аспекту, который может повлиять на вашу комплаенс-программу. У нас есть практический опыт работы с различными комплаенс-функциями в различных отраслях.

**Опыт по подготовке политик и процедур:** у нас есть опыт анализа, редактирования и подготовки политик и процедур в области комплаенс для ряда клиентов в СНГ. Каждый набор политик уникален, поскольку мы учитываем подход, культуру и требования каждого клиента.

## Контакты:

**Рейчел Перри**

**Партнер**

Форензик

Телефон: +7 (701) 081 79 45

[rperry@deloitte.kz](mailto:rperry@deloitte.kz)

**Юлия Аймурзаева**

**Менеджер**

Форензик

Телефон: +7 (708) 912 25 40

[yaumurzaeva@deloitte.kz](mailto:yaumurzaeva@deloitte.kz)

**Агайша Ибрашева**

**Партнер**

Департамент налогов и правового обеспечения

Телефон: +7 (727) 258 13 40, вн. 4787

[aibrasheva@deloitte.kz](mailto:aibrasheva@deloitte.kz)

**Дарига Токпаева**

**Старший менеджер**

Департамент налогов и правового обеспечения

Телефон: +7 (772) 708 00 80

[dtokpayeva@deloitte.kz](mailto:dtokpayeva@deloitte.kz)

## Почему Делойт

Почему так много компаний доверяют Делойт по вопросам Этики и Комплаенса? Наша методология обеспечивает гибкость для удовлетворения ваших требований и ожиданий ваших акционеров и обеспечивает максимальное соотношение цены и качества. Ваша компания может положиться на Делойт, поскольку мы предлагаем:

**Опытная команда:** наша специализированная СНГ Форензик практика открылась в 2006 году. С тех пор мы создали команду из 100 штатных специалистов в русскоязычном регионе, чтобы стать ведущей Форензик практикой в Казахстане и СНГ со специалистами, базирующимися в Атырау, Алматы, Нур-Султане, Москве и других странах СНГ.

**Риск-ориентированный подход:** опробованный и проверенный подход к оценке рисков мошенничества, взяточничества и коррупции в крупных организациях. Наш подход базируется на использовании опыта в сфере нормативного регулирования, знаний в области построения системы внутренних контролей и понимании процессов, практическом опыте работы по всему миру, с целью выявления практических возможностей для улучшений.

**Передовые инструменты и технологии:** консультации по вопросам внедрения цифровых технологий в области комплаенс, интеграции данных в рамках всей организации, что предоставит Вам возможность делать больше с меньшими затратами. Мы предоставляем и создаем инструменты для

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.