

Министерство науки и высшего образования Российской
Федерации Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Юридический институт
Кафедра «Гражданское право и гражданское судопроизводство»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой ГПиГС

_____ Г.С. Демидова

_____ 20__ г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА

ДОГОВОРНЫЙ КОМПЛАЕНС В ГРАЖДАНСКОМ ПРАВЕ

ЮУрГУ – 40.03.01.2015. Ю-431

Научный руководитель
выпускной
квалификационной
работы
Подшивалов Тихон
Петрович, канд. юрид.
наук, доцент

_____ 2019 г.

Автор выпускной
квалификационной работы
Романова Анна Константиновна

_____ 2019 г.

Нормоконтролер
Суханова Любовь Владимировна,
преподаватель

_____ 2019 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

	ВВЕДЕНИЕ.....	3
Глава 1	ОБЩЕПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КОМПЛАЕС- КОНТОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИИ	
1.1	Теоретические и нормативные основы комплаенса.....	6
1.2	Сущность комплаенс-контроля.....	15
1.3	Виды комплаенса и его роль в договорной работе.....	25
Глава 2	ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ПРАВОВЫХ РИСКОВ В ДОГОВОРНОЙ РАБОТЕ	
2.1	Преддоговорная работа: due diligence и forensic.....	35
2.2	Коррупционные риски в договорной работе.....	47
2.3	Антимонопольный комплаенс договоров.....	58
	ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	68
	БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	72

ВВЕДЕНИЕ

Термин «комплаенс» стал довольно популярен в России в последнее время. Однако мало кто может четко сказать, что такое комплаенс, как он появился и для чего нужен. Зачастую компании не осознают всех преимуществ внедрения системы комплаенс-контроля, поскольку не понимают саму сущность комплаенса. Такая разновидность комплаенса как договорный комплаенс, особенно применяемый в преддоговорной работе, еще менее известна, хотя данная процедура имеет огромное значение в деловой среде, поскольку помогает структурировать бизнес-процессы и максимально обезопасить договорную работу, в том числе, повысить ее эффективность. Вследствие этого актуальность выбранной темы обусловлена ее малой изученностью в целом, а также необходимостью и своевременностью решения определенных задач в соответствии с требованиями практики.

Настоящее исследование ставит основной целью выявление особенностей договорного комплаенса в гражданском праве Российской Федерации.

Достижение поставленной цели возможно при условии успешного решения следующих задач:

1. теоретическое исследование истории развития комплаенса в мировой и российской практике;
2. определение понятия комплаенса;
3. анализ законодательства и выявление нормативной основы комплаенса;
4. рассмотрение основных видов и политик комплаенс-контроля;
5. выявление роли комплаенса в договорной работе;
6. исследование due diligence и forensic как основных элементов преддоговорного комплаенса;

7. методологическое обоснование сущности коррупционных рисков в договоре;

8. анализ антикоррупционной оговорки в договоре как средства решения проблемы коррупционных рисков и совершенствования системы комплаенса;

9. уточнение роли и специфики антимонопольного комплаенса в договорной работе.

Работы, посвященные комплаенсу в целом и договорному комплаенсу в частности, имеются в копилке таких ученых-юристов, как М.М. Шарамко, А.А. Филиппович, В.А. Черепанова, А.Г. Бородин, С.М. Баркин, М. Сологубенко и других авторов. К сожалению, данные научные изыскания рассматривают преимущественно вопросы сущности комплаенса в целом, в то время как специфике договорного комплаенса уделяется недостаточно внимания. Кроме того, тема представляется недостаточно разработанной, поскольку на настоящем этапе развития российского общества, с учетом недостаточного понимания сущности комплаенса вследствие отсутствия надлежащего законодательного и доктринального закрепления, возникает необходимость углубления знаний по теме в свете новых условий рынка. Между тем, существует очевидная потребность в исследовании указанной проблемы.

Следовательно, теоретические и практические вопросы, связанные с особенностями договорного комплаенса, особенно в аспекте гражданского права РФ, недостаточно исследованы и нуждаются в более подробном разборе, что и повлияло на выбор темы выпускной квалификационной работы.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы являются общественные отношения в сфере организации комплаенс-контроля в компании. Предметом исследования выступают нормы законодательства, регулирующие характерные черты процедуры договорного

комплаенса, научные исследования по данной теме, а также материалы правоприменительной практики.

В ходе написания выпускной квалификационной работой были использованы такие методы, как метод логико-правового и системного анализа положений законодательства, официальных актов, правоприменительной практики, а также нашел применение сравнительно-правовой метод научного познания, в том числе, изучение и обобщение отечественной и зарубежной практики.

Научная новизна данного исследования заключается в выявлении и анализе сущности и основных элементов договорного комплаенса.

Данная работа состоит из введения, основной части, разделенной на две главы, заключения и списка использованной литературы.

ГЛАВА 1 ОБЩЕПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Теоретические и нормативные основы комплаенса

Впервые в мире комплаенс появился в начале XX века, а именно в 1906 году, когда было создано Управление по санитарному надзору за качеством пищевых продуктов и медикаментов (в настоящее время называется Food and Drug Administration, сокращенно FDA)¹. Одной из функций этого агентства Министерства здравоохранения и социальных служб США был и есть контроль соблюдения законов и стандартов в регулируемой области. Другие секторы экономики регулировались другими агентствами. Однако подобная централизованная модель государственного надзора была недостаточно эффективной.

Импульсом развития комплаенса и перехода его в частный сектор послужили многочисленные громкие негативные события, произошедшие в шестидесятых-восьмидесятых годах прошлого столетия. В частности, знаменитый Уотергейтский скандал обнародовал коррупционные факты с участием весьма известных компаний. Данное происшествие послужило причиной принятия всем известного FCPA (Foreign Corrupt Practices Act) – Закона «О борьбе с коррупцией за рубежом»². Вследствие этого корпорации начали развивать собственные внутренние структуры, осуществляющие контроль соблюдения требований законодательства.

Катализатором появления отдельных сотрудников, отвечающих за надлежащее поведение и соблюдение этических стандартов ведения бизнеса

¹ Филиппович А.А. Комплаенс в предпринимательской деятельности: история становления, общие положения, проблемы формирования в Российской Федерации. // М.: Вестник университета имени О.Е. Кутафина. 2018. С. 228.

² A Resource Guide to the U.S. Foreign Corrupt Practices Act / the Criminal Division of the U.S. Department of Justice and the Enforcement Division of the U.S. Securities and Exchange Commission [Электронный ресурс]. URL: <https://www.sec.gov/spotlight/fcpa/fcpa-resource-guide.pdf> (дата обращения: 01.05.2019).

компанией в целом и ее сотрудниками в частности, стал скандал, связанный со снабжением оборонной промышленности, произошедший в 1980-х годах.

В начале 1990-х годов принимаются Federal Sentencing Guidelines (Разъяснения о порядке применения уголовного наказания для организаций). В данном документе были обозначены четкие рекомендации по формированию эффективной комплаенс-программы: необходимо не просто предотвращать и выявлять незаконную и неэтичную деятельность компании и ее работников, но и создавать внутрикорпоративную культуру, способствующую выработке такого образа действий, который будет соответствовать закону и этическим правилам деловой практики.

В 2001 году произошел очередной крупный скандал в США – вследствие сокрытия долгов и совершения мошеннических действий и финансовых махинаций обанкротилась крупнейшая энергетическая компания «Enron». Это событие привело к принятию Sarbanes-Oxley Act (Закона Сарбейнса — Оксли) – значительному изменению федерального законодательства США по ценным бумагам¹. Данный акт ужесточил требования к отчетности и возложил на компании обязанность принять Code of Ethics (Кодекс корпоративного поведения). Теперь комплаенс становится неотъемлемым элементом управленческой структуры компании.

2006 год – вновь громкое дело о коррупции. Компания Siemens подкупала должностных лиц различных стран. Вследствие этого compliance стал обязательным для компаний, имеющих зарубежные активы.

Однако не только США принимает законы, имеющие экстерриториальное значение и способствующие развитию комплаенса. В 2010 году Великобритания приняла United Kingdom Bribery Act («Закон о борьбе с взяточничеством»). Все компании, на которые распространяется его действие, а к таковым относятся не только британские, но и зарубежные, в том числе и российские предприятия, должны ввести комплаенс-контроль.

¹ Филиппович А.А. Комплаенс в предпринимательской деятельности: история становления, общие положения, проблемы формирования в Российской Федерации. // М.: Вестник университета имени О.Е. Кутафина. 2018. С. 229.

Таким образом, комплаенс постоянно развивается и совершенствуется.

В Российской Федерации комплаенс существует значительно меньше времени, чем в США и многих европейских государствах. Первое определение термина «комплаенс» впервые появилось только в последнем году XX века в Указании Банка России № 603-У «О порядке осуществления внутреннего контроля за соответствием деятельности на финансовых рынках законодательству о финансовых рынках в кредитных организациях». Комплаенс-контроль в России определялся как «внутренний контроль за соответствием деятельности на финансовых рынках законодательству о финансовых рынках в кредитной организации, осуществляемый в соответствии с настоящим Указанием. Комплаенс - контроль является частью системы внутреннего контроля кредитной организации»¹. Следовательно, впервые российский комплаенс появился в банковской сфере.

Четко прослеживается изменение восприятия понятия комплаенс в России по переменам, происходящим с пониманием термина «комплаенс-риск». В «Положении об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» № 242-П, утвержденном Банком России 16.12.2003, комплаенс-риск рассматривается только как «риск возникновения у кредитной организации убытков из-за несоблюдения законодательства Российской Федерации, внутренних документов кредитной организации, стандартов саморегулируемых организаций (если такие стандарты или правила являются обязательными для кредитной организации), а также в результате применения санкций и (или) иных мер воздействия со стороны надзорных органов»². А через два года в Письме Банка России от 30.06.2005 № 92-Т «Об организации управления правовым

¹ Указание Банка России от 07 июля 1999 г. №603-У «О порядке осуществления внутреннего контроля за соответствием деятельности на финансовых рынках законодательству о финансовых рынках в кредитных организациях» (утратило силу с 15.02.2004 на основании указания Банка России от 16.12.2003 N 1354-У) // Вестник Банка России. 14.07.1999. № 41.

² Положение Банка России № 242-П от 16 декабря 2003 г. «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» // Вестник Банка России. 04.02.2004. № 7.

риском и риском потери деловой репутации в кредитных организациях и банковских группах» говорится уже не только о риске убытков, но и о репутационных рисках¹.

Наиболее разработанная концепция и разумная терминология используется в Письме Банка России от 02.11.2007 № 173-Т «О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору», в котором представлен неофициальный перевод документа Базельского комитета по банковскому надзору «Комплаенс и комплаенс-функция в банках». Базельский комитет по банковскому надзору определяет комплаенс-риск как «риск применения юридических санкций или санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации банком в результате несоблюдения им норм, касающихся банковской деятельности»².

Таким образом, в настоящее время комплаенс-риск воспринимается как несоответствие законодательству, локальным нормативным актам, включающим в себя, в том числе, и кодексы поведения, приводящее к различным рискам, например:

1. риск применения санкций – юридических (например, штраф) – регулирующих органов (СРО, регулятор – например, отзыв лицензии);
2. риск существенного финансового убытка;
3. риск потери репутации.

Дальнейшее развитие комплаенса связано с деятельностью иностранных организаций в России. В частности, свою роль сыграла необходимость соблюдать положения, например, ФСРА, требующего проведение специальных процедур, специальной отчетности и правил ведения бизнеса во избежание мер ответственности со стороны контролирующих органов США, а также распространение правил на

¹ Письмо Банка России от 30 июня 2005 г. № 92-Т «Об организации управления правовым риском и риском потери деловой репутации в кредитных организациях и банковских группах» // Вестник Банка России. 06.07.2005. № 34.

² Письмо Банка России от 02 ноября 2007 г. № 173-Т «О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору» // Вестник Банка России. 08.11.2007. № 61.

контрагентов иностранных организаций в России. Следовательно, в основе внедрения комплаенс-контроля в нашей стране лежит международная экономическая интеграция.

Далее комплаенс выходит за рамки только финансовых организаций и постепенно внедряется в различных отраслях, что привело к созданию новых единиц в корпоративной структуре.

Ну и наконец, изменения, произошедшие в ФЗ «О противодействии коррупции» от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ, существенно расширили систему комплаенса, поскольку была обозначена обязанность организаций выстраивать антикоррупционную политику и применять определенные меры для ее осуществления¹.

Следовательно, каких-либо отдельных комплексных нормативных правовых актов, регулирующих compliance в Российской Федерации нет. Что же является источником комплаенса? Рассмотрим этот вопрос на примере антикоррупционного комплаенса. Антикоррупционное законодательство является многоуровневым. В первую очередь, это, разумеется, международно-правовые акты. К ним относятся: «Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции», принятая в г. Нью-Йорке 31.10.2003 Резолюцией 58/4 на 51-ом пленарном заседании 58-ой сессии Генеральной Ассамблеи ООН) (для Российской Федерации данная конвенция вступила в силу с 08.06.2006); «Конвенция по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок», заключенная 21.11.1997 (конвенция вступила в силу для России 17.04.2012); «Декларация Организации Объединенных Наций о борьбе с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях», принятая 16.12.1996 Резолюцией 51/191 на 86-ом пленарном заседании Генеральной Ассамблеи ООН.

¹ Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» от 03 декабря 2012 г. № 231-ФЗ // СЗ РФ. 2012. № 50 (часть 4). Ст. 6954.

Следующий уровень представляет собой Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». Данный закон распространяется на должностных лиц организаций. Затем идет специализированное законодательство, а именно, Федеральный закон от 07.12.2011 № 414-ФЗ «О центральном депозитарии» (ст. 8 – распространяется на центральный депозитарий); Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (ст. 10.1 – распространяется на профессиональных участников рынка ценных бумаг); Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (положения данного закона распространяются на организации, осуществляющие операции с денежными средствами). Далее следуют подзаконные акты, представленные в виде Указа Президента РФ от 19.05.2008 № 815 «О мерах по противодействию коррупции» и принятых в соответствии с ним Методических рекомендаций¹. При этом здесь перечислены только самые основные акты. Однако источники комплаенса шире юридически обязательных требований и включают более общие стандарты надежности и этического поведения. То есть, это не только законодательно закрепленные правовые нормы, но и определенные положения, например, актов СРО, локальных нормативных актов, коллективных договоров и т.п.

Следовательно, комплаенс имеет достаточно обширную основу в виде разнообразных источников, обладающих различной юридической силой и правовой природой.

Законодательное определение комплаенс в России отсутствует. Термин комплаенс с английского compliance переводится как «соответствие». Формальное определение данного термина в Кембриджском словаре, а именно, «the act of obeying an order, rule, or request» означает, подчинение

¹ Трунцевский Ю.В. Оценка коррупционных рисков компании: монография // М.: ИНФРА-М: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации. 2017. С. 43.

порядку, правилу или требованию¹. Фактически комплаенс – это соответствие деятельности организаций существующим в данный временной период на данной территории положениям законодательства, а также стандартам, рекомендациям и правилам различной юридической силы, которые предусмотрены регулятором соответствующей отрасли. На практике понятие комплаенс определяется как комплекс мер, направленных на обеспечение соответствия деятельности компании требованиям законодательства различных сфер, например, таких, как борьба с коррупцией, борьба с отмыванием доходов, трудовые отношения, налогообложение, внутрикорпоративные правила, антимонопольное регулирование.

Учитывая все вышеизложенное, можно сделать вывод, что комплаенс представляет собой правовую и управленческую конструкцию, состоящую из двух аспектов: юридического и этического. При этом данный факт не означает, что следует сращивать юридический и комплаенс департаменты компании. Данные структуры должны существовать автономно, поскольку комплаенс департамент, а в более мелких организациях единичный сотрудник, осуществляющий функции комплаенс-офицера, осуществляют контроль, в том числе и за юридическим департаментом компании. Из данного утверждения вытекает следующая классификация комплаенса: соблюдение не только внешней, но и внутренней политики компании. Иными словами, происходит выявление и предупреждение не только нарушений законодательства, но и собственных правил корпорации².

Комплаенс-контроль является, по сути, особым элементом в системе международного частного права и имеет отдельные присущие только ему принципы внедрения:

¹ Cambridge Dictionary [Электронный ресурс]. URL: <https://dictionary.cambridge.org/ru/словарь/английский/compliance> (дата обращения – 01.05.2019).

² Бородин А.Г. Проблематика внедрения комплаенс-контроля в бюджетных организациях [Электронный ресурс]. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_24397438_48482034.pdf (дата обращения – 13.05.2019).

1. Независимость – представляет собой совокупность нескольких элементов:

- 1) комплаенс-контролер должен обладать определенным статусом;
- 2) если в организации имеется отдельный комплаенс-департамент, он должен быть четко структурирован;
- 3) отсутствие конфликта интересов у лиц, осуществляющих комплаенс-контроль;
- 4) комплаенс-специалисты должны иметь неограниченный доступ к внутренней информации;
- 5) комплаенс-контроль необходимо финансировать из отдельного бюджета.

Однако все вышеперечисленное не означает, что комплаенс должен существовать отдельно от других структурных подразделений организации. Наоборот, должно происходить эффективное взаимодействие для предотвращения комплаенс-рисков¹.

Через принцип независимости раскрываются также и некоторые другие принципы, такие как официальный статус (то есть закрепление положения комплаенс-контроля на локальном уровне), выполнение комплаенс-офицерами функций только по осуществлению комплаенс-контроля, чтобы исключить возможность конфликта интересов между стандартными трудовыми обязанностями и комплаенс-функциями², строгая иерархичность и подотчетность комплаенс-специалистов при осуществлении своих должностных обязанностей. С подотчетностью также тесно связан принцип распределения, заключающийся в делегировании различных комплаенс-функций отдельным подразделениям структурного отдела комплаенс-

¹ Бородин А.Г. Проблематика внедрения комплаенс-контроля в бюджетных организациях [Электронный ресурс]. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_24397438_48482034.pdf (дата обращения – 13.05.2019).

² Керимов В.Э. Организация управления рисками на основе системы комплаенс-контроля // Экономика и управление: проблемы, решения. № 3 (27). С. 44.

контроля¹. Разумеется, такое деление представляет собой идеальную модель и применимо лишь в крупных корпорациях.

Отдельно стоит отметить неограниченный доступ к внутренней информации, поскольку комплаенс-офицеры обладают также полномочиями по проведению внутренних расследований в случае нарушения комплаенс-предписаний, следовательно, им необходимо иметь возможность обмена информацией с высшим руководством напрямую, чтобы избежать вероятного давления со стороны непосредственных руководителей².

Немаловажным является и ресурсное обеспечение, включающее в себя не только отдельное финансирование комплаенс-подразделений, но и финансирование всевозможных тренингов, семинаров и курсов повышения квалификации для стимулирования профессионального уровня комплаенс-офицеров³.

Не стоит забывать и про взаимодействие с регулируемыми и надзорными органами, вызывающее трудности у преобладающего большинства компаний. Решением подобных вопросов занимаются главный бухгалтер, структуры внутреннего аудита и другие подразделения, в зависимости от направленности проверяющего учреждения. Комплаенс-департамент в данной ситуации зачастую лишь осуществляет мониторинг коррупционных рисков.

Таким образом, compliance, с одной стороны, система соответствия требованиям законодательства, с другой, этический стандарт предпринимательской деятельности. Четкого законодательного закрепления он не имеет и представляет собой сложную структуру, обусловленную его двойственностью и многоаспектностью.

¹ Письмо Банка России от 02 ноября 2007 г. № 173-Т «О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору» // Вестник Банка России. 08.11.2007. № 61.

² Керимов В.Э. Организация управления рисками на основе системы комплаенс-контроля // Экономика и управление: проблемы, решения. № 3 (27). С. 43.

³ Баркин С.М. Совершенствование инструментов управления комплаенс-рисками в банковской деятельности [Электронный ресурс]: URL:http://repository.kpfu.ru/?p_id=101291 (дата обращения – 13.05.2019).

1.2 Сущность комплаенс-контроля

Сегодня комплаенс является важнейшим принципом ведения бизнеса. Именно поэтому необходимо четко понимать, что он собой представляет.

Сущность комплаенс-контроля вытекает из его цели. Целью комплаенса является сведение к минимуму риска вовлеченности компании в процессы, которые могут обернуться для нее, например, не только финансовыми потерями, но и потерей доверия со стороны общества, в частности, в лице регулирующих органов¹. Иными словами, целью внедрения комплаенса можно считать создание в компании эффективного многоцелевого механизма по определению возможных рисков и угроз и, соответственно, дальнейшему решению этих проблем. Благодаря комплаенс-системе происходит обеспечение комплексной защиты компании от различного рода правовых, налоговых, экономических, репутационных, санкционных и иных угроз.

Система комплаенс-контроля направлена на предотвращение таких рисков, как нарушения в сферах, урегулированных нормативными правовыми актами вследствие различных действий: злоупотреблений, коррупции, непрофессионализма, некомпетентности, финансовых махинаций, а также внешних противоправных действий, например, рейдерских захватов, и многое другое.

Все вышеперечисленные действия своим результатом имеют потери самого разнообразного характера: материальные, временные, стоимостные, интеллектуальные, информационные, трудовые, а также потери, выражающиеся в виде ущерба жизни и здоровью людей, природе, экологии, репутации компании.

¹ Орлова М.Г. Антикризисная функция комплаенс // Проблемы развития современных социально-экономических систем (ПАУЭР-2014). Материалы Международной научно-практической конференции. Изд-во: Сибирский государственный университет путей сообщения (Новосибирск). 2015. С. 325.

Комплаенс-контроль имеет немаловажное значение для успешного ведения бизнеса, поскольку с его помощью можно формировать добавочную стоимость, иметь лояльных клиентов и доверие со стороны контролирующих органов власти, создается эффективный контроль рисков потерь, компания приобретает большую инвестиционную привлекательность для инвесторов и так далее.

Как мы уже говорили, в нашей стране системы комплаенс-контроля наиболее распространены среди участников финансового рынка и организаций, имеющих в своей деятельности международный элемент. Основное отличие этих двух групп субъектов в том, что для первых комплаенс-контроль обязателен, и его введение регулируется ЦБ РФ и Федеральной службой по финансовому мониторингу, а вторые не имеют определенных стандартов в данной области и, соответственно, могут выстраивать более гибкую систему комплаенса¹.

Комплаенс-контроль для вышеперечисленных категорий необходим независимо от размера предприятий. Соблюдение антикоррупционных правовых и комплаенс-контроль нормативов является обязательным для каждой организации, что регулируется на законодательном уровне. При этом стоит отметить, что возможность применения комплаенс-контроля к каждому отдельному звену в цепочке осуществляемой деятельности организации является сильным аргументом в пользу соблюдения требований (терять репутацию и тем более деньги не хочет никто).

Противники внедрения комплаенса в организации ссылаются зачастую на чрезмерную затратность его внедрения и недостаточную мобильность системы. Однако это не так. Комплаенс может не только минимизировать репутационные и иные риски, но и стать ценным активом организации вследствие своей эффективности. Для этого при его внедрении стоит не забывать о ряде факторов. Во-первых, комплаенс – это комплексный

¹ Черепанова В.А. Комплаенс-программа организации: практ. руководство // 2-е изд., испр. и доп. М.: Вузовский учебник. 2017. С. 54.

инструмент, состоящий из нормативного, организационного, психологического, кадрового и других аспектов, целью которого является безопасное функционирование компании в рамках корпоративного тайм-менеджмента, а не только документы, не имеющие практического применения, либо практическое применение которых заключается в осложнении и затормаживании коммерческой деятельности. Во-вторых, комплаенс должен быть интегрирован в бизнес-процессы и сфокусирован на зонах риска, индивидуальных для каждой компании, чтобы не возникло ситуации overkill. В-третьих, комплаенс не должен быть насажден насильно, он должен стать частью корпоративной системы ценностей. В-четвертых, система комплаенс-контроля должна иметь свою внутреннюю структуру для наиболее эффективной деятельности. В-пятых, система комплаенса должна не просто помогать не допустить кризисных ситуаций в деятельности компании, но и иметь четкую инструкцию на случай, если такая ситуация все-таки возникла. Следовательно, при учете хотя бы этих факторов система комплаенс-контроля уже проявит свою эффективность¹.

С учетом вышеизложенного может возникнуть мнение о схожести комплаенса и внутреннего аудита, но эти два функционала имеют некоторые принципиальные отличия. Прежде всего, данные системы имеют различные цели: аудит имеет куда более широкие цели, при достижении которых создается потенциальный риск конфликта интересов (например, контроль достоверности отчетности, эффективности и производительности, а также контроль выполнения стратегических задач), что в корне противоречит целям комплаенс-контроля, направленного на недопущение подобных рисков и управление ими.

Следующее отличие кроется во времени осуществления: комплаенс носит предупредительный характер, а аудит можно назвать скорее последующим контролем.

¹ Айвазов А. Как защитить ваш бизнес от коррупции [Электронный ресурс]. URL: <https://hbr-russia.ru/biznes-i-obschestvo/etika-i-reputatsiya/p24391> (дата обращения – 13.05.2019).

Следовательно, хотя внутренний аудит и комплаенс-контроль обладают внешним сходством, в их сущности кроется ряд категоричных отличий, что делает недопустимым их совмещение в рамках одного и того же подразделения¹.

Перейдем к особенностям содержания системы комплаенса. Выделяют следующие главные политики комплаенс-контроля²:

1. Кодекс корпоративной этики (Code of Conduct) (нормативы контроля корпоративного поведения) представляет собой достаточно широкий комплекс правил корпоративного поведения, касающийся самых разнообразных сфер деятельности компании. Данный кодекс можно назвать сводом принципов ведения бизнеса, основанном на нормах морали, а также на правилах корпоративной и деловой этики, который распространяется на действия каждого сотрудника организации.

2. Политика противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем, оказание финансовой поддержки террористическим организациям (Fight against Money Laundering and Terrorist Financing) имеет немаловажное значение и осуществляется всеми организациями с помощью различных мер, поскольку позволяет препятствовать легализации, то есть получению правомерного статуса, денежных средств, полученных в результате осуществления преступной деятельности, в большинстве случаев посредством изменения их формы (обналичивание, обезличивание, перевод в другую валюту либо иные активы и т.д.) а также не позволяет производить финансовую поддержку террористических организаций³.

3. Политика принятия и дарения подарков, приглашений на мероприятия (Gift policy) в своей основе содержит разграничение таких понятий, как взятка, подарок или откат. Эта политика разделяет тонкую

¹ Комплаенс-контроль. Блог ICC. 2016. [Электронный ресурс]. URL: <https://hbr-russia.ru/biznes-i-obshchestvo/etika-i-reputatsiya/p24391> (дата обращения – 15.05.2019).

² Комплаенс-контроль. Блог ICC. 2016. [Электронный ресурс]. URL: <https://hbr-russia.ru/biznes-i-obshchestvo/etika-i-reputatsiya/p24391> (дата обращения – 15.05.2019).

³ Тимошкин, А.В. Корпоративный комплаенс-контроль как инструмент экономической безопасности: дис. ... докт. юрид. наук // М., 2010. С. 118.

грань, когда подарок переходит в категорию взятки, вручение которой является не благодарностью, а направлено на осуществление собственных интересов посредством действия или бездействия должностного лица. Но это не означает, что комплаенс полностью запрещает подарки. Он лишь ограничивает их стоимость и вводит процедуры по комплаенс-контролю.

4. Политика сообщений о нарушениях этических стандартов (Whistleblowing policy) позволяет беспрепятственно осуществлять внутренний контроль вне зависимости от должностной иерархии, поскольку предусматривает возможность анонимного сообщения о нарушениях существующих правил без опасений информатора за собственное благополучие. В целом реализация данной политики направлена на создание более комфортной этической атмосферы в организации¹.

5. Политика, направленная на предотвращение конфликта интересов, по своей сути представляет собой механизм, созданный для превентивных мер, а также для урегулирования и недопущения негативных последствий, в отношении ситуаций противостояния разнонаправленных целей и интересов, когда у одной из сторон превалирует личная заинтересованность. Возможно возникновение различных конфликтных ситуаций, но наиболее типичными являются ситуации столкновения интересов клиент-клиент и работник-компания. При этом во главу угла всегда ставятся интересы компании.

6. Политика контроля покупок ценных бумаг работниками компании применяется в основном в отношении работников различных финансовых организаций. Такой контроль предусматривает ограничения на приобретение акций некоторых предприятий (обычно это предприятия, с которыми финансовая организация осуществляет конкретные сделки), запреты на «короткие продажи акций». Кроме того, нормы контроля могут устанавливать специальный порядок согласования вопросов покупки ценных

¹ Буянский С.Г. Корпоративное управление, комплаенс и риск-менеджмент: учебное пособие для магистрантов // М.: Русайнс. 2016. С. 128.

бумаг с ответственными сотрудниками организации. Суть политики комплаенс-контроля состоит в предотвращении случаев нецелевого использования информации и рабочего времени для получения частного дохода, а также в защите от обвинений по поводу неэтичной деятельности работников на рынке ценных бумаг (market timing).

7. Политика «Китайской стены» (Chinese Wall) тесно взаимосвязана с политикой предотвращения конфликта интересов. Данная политика устанавливает информационные барьеры между разными бизнес-процессами или внутри одного, когда передача информации строго регламентирована. То есть часть сотрудников находятся по одну сторону стены и имеют доступ к одной информации, другая часть – по другую и обладают доступом к иной информации. При этом возможно создание такой ситуации, когда в силу своего должностного положения и функциональных обязанностей сотрудник должен обладать информацией, находящейся по обе стороны стены. В таком случае индивидуально получается особый статус, так называемый «above the wall».

8. Политика взаимодействия с регулируемыми органами. Продуктивное взаимодействие с контролирующими и регулирующими службами – важный момент для отечественных компаний. Даже самые законопослушные из них встречают массу сложностей в таких процессах. Здесь отдельно можно выделить Anti-Fraud Policy – политику предотвращения взяточничества и коррупции.

9. Политика конфиденциальности информации заключается в сохранении тайны относительно клиентов и их операций¹. Суть комплаенс-контроль политики конфиденциальности в формировании культуры работы с данными клиентов и в создании условий для хранения персональной информации с соблюдением комплаенс стандартов.

¹ Буянский С.Г. Корпоративное управление, комплаенс и риск-менеджмент: учебное пособие для магистрантов // М.: Русайнс. 2016. С. 132.

Отдельно стоит упомянуть такую политику как *due diligence* или *Know Your Customer* – так называемый дью-дилидженс, представляющий собой проверку контрагента. Однако подробнее об этом мы поговорим во второй главе данной работы.

Кроме того, существуют также некоторые другие разновидности политик, например, политика комплаенс-контроля работы с жалобами, политика комплаенс-контроля повышения квалификации сотрудников и т.д.

Бытует мнение, что риски комплаенс-контроля не так опасны для развивающегося банковского рынка России (так как комплаенс-контроль все-таки изначально использовали банки), но согласно статистике, за период с 1 января 2001 по 1 апреля 2019 года количество банков в России сократилось с 1311 до 473 банков. Причем еще год назад на 1 мая по данным, опубликованным на сайте Банка России, в Российской Федерации существовало 534 кредитные организации. 1 мая 2017 года существовало 600 таких организаций. На эту же дату в 2016 году зарегистрировано 696 кредитных организаций, а в 2015 году – 815 организаций¹. Кроме того, например, по состоянию на 1 апреля 2019 года в 386 кредитных организациях проводятся ликвидационные процедуры. Причем в отношении 351 из них, что составляет 90, 93 % от общего числа организаций, в которых проводятся такие процедуры, имеется решение арбитражного суда о признании банкротом и открытии конкурсного производства². Анализ показывает, что основное количество лицензий банков отзывается на основании нарушений требований федеральных законов.

При этом в зависимости от поставленных задач в компании могут внедряться и реализовываться различные политики комплаенс-контроля,

¹ Информация о банковской системе Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <http://www.cbr.ru/statistics/?PrtID=lic> (дата обращения 07.05.2019).

² Сведения о проведении ликвидационных мероприятий в кредитных организациях с отзывными лицензиями на осуществление банковских операций (не исключенных из ЕГРЮЛ) по состоянию на 1 апреля 2019 г. [Электронный ресурс]. URL: <file:///C:/Users/Анна/Desktop/likvid.pdf> (дата обращения 13.05.2018).

формируя персональную систему комплаенса. В связи с этим стоит упомянуть два основных подхода к организации комплаенс-контроля¹:

1. Минимизированное внедрение комплаенса в организации, заключающееся только в соблюдении определенных норм и правил, которые определены существующим законодательством.

2. Комплаенс-контроль, в основе которого лежат не нормы и правила, а комплаенс-риски. Этот подход рекомендуют государственные регуляторы иностранных государств, международные организации, например, Вольфсбергская группа, Базельский банковский комитет по надзору. Данный вид комплаенс-контроля рекомендует, в частности, и Центральный банк России, хотя этот вид в нашей стране распространен меньше, чем за рубежом.

При таком подходе комплаенс-контроль осуществляется посредством формирования отдельной комплаенс структуры. При этом при выполнении функционала учитываются не только общие требования законодательства, но и отраслевые нормативы, а также собственные стандарты и правила для управления рисками.

Базельский банковский Комитет придерживается позиции, что на постоянной должности в штате должен обязательно присутствовать компетентный комплаенс-офицер, чье место в иерархии компании находится на верхних уровнях, например, этот комплаенс-офицер может быть членом коллегиального исполнительного органа.

Стоит также упомянуть и о проведении внутренних расследований в сфере комплаенса в целях проверки заявлений о нарушениях. Существует множество видов внутренних расследований нарушений в сфере комплаенса. Поводом для некоторых из них могут оказаться (и часто бывают) внешние события, такие как проверка со стороны регулирующего органа. Внутренние

¹ Комплаенс-контроль. Блог ICC. 2016. [Электронный ресурс]. URL: <https://hbr-russia.ru/biznes-i-obshchestvo/etika-i-reputatsiya/p24391> (дата обращения – 15.05.2019).

расследования помогают компании понять, что произошло, и принять решение о дальнейших действиях.

К видам внутренних расследований нарушений в сфере комплаенса, которые могут быть приняты во внимание, относятся¹:

1. всесторонняя юридическая оценка (с привлечением внутренних и внешних юридических ресурсов);
2. внутренний аудит комплаенс-процедур и антикоррупционные финансовые расследования (форензик) на основании заявлений корпоративных информаторов и других сообщений о подозрениях и жалобах в сфере комплаенса;
3. комплексная проверка для выявления ненадлежащего поведения со стороны должностных лиц, директоров и работников;
4. создание специального комитета по судебным делам и других комитетов совета директоров для расследования и рассмотрения сообщений о возможных правонарушениях.

В зависимости от страны и расследуемых заявлений проведение внутреннего расследования в сфере комплаенса может предусматривать, например, изучение национального законодательства о труде, защите персональных данных, уголовном судопроизводстве (и ответственности), рисках судебных разбирательств и средств по контролю ведения торговли, соблюдением санкций, а также законодательства о трансграничной передаче сведений, составляющих государственную тайну.

Кроме того, важно предпринять следующее²:

¹ International Chamber of Commerce (ICC). Практические меры по соблюдению антимонопольного законодательства для малых и средних предприятий и крупных компаний. 2014. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iccbooks.ru/upload/iblock/9fc/9fc52916a12f5bb7f2007d529c659f3e.pdf> (дата обращения 13.05.2018).

² International Chamber of Commerce (ICC). Практические меры по соблюдению антимонопольного законодательства для малых и средних предприятий и крупных компаний. 2014. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iccbooks.ru/upload/iblock/9fc/9fc52916a12f5bb7f2007d529c659f3e.pdf> (дата обращения 13.05.2018).

1. подготовить наилучшие аргументы для защиты от обвинений в нарушениях;
2. решить, следует ли добровольно сообщать, и если да, то каким образом, об уголовно наказуемых нарушениях в соответствующие антимонопольные органы;
3. решить, следует ли применять меры дисциплинарного воздействия к ответственным лицам;
4. решить, следует ли отказаться от защиты адвокатской тайны в отношении расследуемых вопросов или сохранить это право за собой;
5. установить порядок проведения опроса руководства и работников компании, а также определить круг опрашиваемых лиц;
6. установить порядок проведения расследования в отношении бывших работников (при наличии юридической и практической возможности);
7. определить отношение к корпоративным информаторам и сотрудничающим свидетелям;
8. установить порядок документирования результатов внутреннего расследования;
9. оценить результаты и определить необходимые меры в целях предотвращения (или, как минимум, снижения вероятности) повторного нарушения.

В целях обеспечения прозрачности процедуры важно принять и ознакомить работников компании с принципами, которых компания (и ее консультанты) должны придерживаться при проведении внутреннего расследования в рамках Кодекса деловой этики по вопросам комплаенса. Данные принципы обычно включают правила¹:

¹ International Chamber of Commerce (ICC). Практические меры по соблюдению антимонопольного законодательства для малых и средних предприятий и крупных компаний. 2014. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iccbooks.ru/upload/iblock/9fc/9fc52916a12f5bb7f2007d529c659f3e.pdf> (дата обращения 13.05.2018).

1. о сохранении конфиденциальности;
2. о беспристрастности и объективности всех осуществляющих расследование лиц;
3. о приверженности этическим принципам и компетентности осуществляющих расследование лиц;
4. о сроках его проведения;
5. о защите от ответных мер.

Следовательно, внутренние комплаенс-расследования составляют важную часть системы комплаенс-контроля и обладают определенными специфическими чертами.

Таким образом, сущность комплаенс-контроля достаточно многогранна и охватывает различные сферы, но все ее элементы содействуют достижению одной цели – противодействовать угрозам и управлять рисками компании, путем соблюдения соответствия нормам права, правилам, рекомендациям и стандартам, регламентирующим деятельность корпорации.

1.3 Виды комплаенса и его роль в договорной работе

«Ведение бизнеса, основанное на порядочности – самое прибыльное в долгосрочной перспективе, и деловой мир ценит порядочность намного выше, чем принято считать». Так сказал выдающийся немецкий промышленник Роберт Бош, и он был абсолютно прав. Эта порядочность, которая в современном мире несколько видоизменилась и приобрела правовой характер, есть не что иное, как комплаенс. Именно поэтому в настоящее время применяется достаточно широкое и разнообразное количество разновидностей комплаенса. Например, существуют такие виды, как¹:

1. комплаенс в сфере корпоративного права и законодательства в компаниях;

¹ Шарамко М.М., Гарипов И.Р. Институциональный комплаенс-контроль: монография // М.: РУСАЙНС, 2016. С. 85.

2. комплаенс на рынке ценных бумаг и производных финансовых инструментов, как общие требования, так и в отношении отдельных видов деятельности;
3. комплаенс в области требований бирж и листинга (SOX комплаенс и т.п.);
4. комплаенс в сфере раскрытия информации;
5. противодействие отмыванию доходов и финансированию терроризма (ПОД/ФТ), отдельно подразделяющийся для банков и для иных финансовых институтов;
6. комплаенс в области валютного контроля;
7. комплаенс в области глобальных санкций;
8. банковский комплаенс;
9. комплаенс в области учета и отчетности (МСФО, РСБУ, ОП-ПБУ);
10. антикоррупционный комплаенс (включая FCPA, UK BA);
11. комплаенс в сфере противодействия мошенничеству;
12. комплаенс в области правил обеспечения безопасности;
13. комплаенс в области государственной тайны;
14. миграционный комплаенс;
15. трудовой комплаенс;
16. комплаенс в области персональных данных;
17. таможенный комплаенс;
18. комплаенс в области защиты прав потребителей;
19. комплаенс в области рекламы;
20. антимонопольный комплаенс;
21. налоговый комплаенс;
22. комплаенс в области интеллектуальной собственности;
23. экологический комплаенс;
24. комплаенс в области технических норм и отраслевых требований;

25. комплаенс в области требований санитарного эпидемиологического надзора, пожарной инспекции и пр.;
26. комплаенс в области недропользования;
27. страховой комплаенс;
28. комплаенс в фармацевтике;
29. комплаенс в телевизионных коммуникациях;
30. комплаенс в области алкогольной продукции;
31. комплаенс в области драгоценных металлов и камней;
32. комплаенс в энергетике;
33. комплаенс в атомной энергетике;
34. комплаенс в электроэнергетике и пр.

Кроме того, комплаенс можно классифицировать посредством выделения не отдельных видов, а отдельных направлений, что толкуется более широко. В зависимости от направления комплаенса выделяют следующие группы¹:

1. Нормативный комплаенс, в рамках которого комплаенс-контроль направлен на соблюдение требований определенного нормативного правового акта, например УК ВА или ФСРА.

2. Антиделиктный комплаенс – выделение данной группы происходит в зависимости от того, какое именно нарушение совершается и в какой сфере. В качестве примера можно привести антимонопольный комплаенс.

3. Объектный комплаенс позволяет распределить комплаенс-системы в зависимости от объекта, чье соблюдение требованиям законодательства и обеспечивают комплаенс-процедуры. Объекты выделяются в зависимости от принадлежности к определенной группе, выделяемой по отраслевому, уровневому или иному принципу. Например, так можно выделить банковский комплаенс.

¹ Шарамко М.М., Гарипов И.Р. Институциональный комплаенс-контроль: монография // М.: РУСАЙНС, 2016. С. 87.

4. Отраслевой комплаенс выделяется в соответствии с определенной отраслью или подотраслью права, соблюдение требований которой необходимо обеспечить. Так, можно выделить экологический комплаенс.

5. Предметный комплаенс позволяет выделить определенную группу в отношении какого-либо конкретного предмета. Причем в данном случае под предметом стоит понимать, в том числе, и различные процессы, деятельности и т.п. В частности, в рамках данной классификации выделяется, например, комплаенс ценных бумаг и производных финансовых инструментов.

6. Целевой комплаенс – деление происходит в зависимости от цели проведения комплаенс-процедур, то есть, к какому конкретному результату приведет соблюдение норм и правил.

7. Юрисдикционный комплаенс представляет отдельную группу, деление в рамках которой происходит в зависимости от того, к какой юрисдикции относятся регулирующие нормы, для контроля соблюдения которых и введена комплаенс-система.

8. Комбинированный комплаенс представляет собой симбиоз нескольких разновидностей систем комплаенс-контроля для достижения наибольшего эффекта.

Следующая классификация основана на том, для соблюдения каких именно (по отношению к самой системе) регулирующих норм направлено проведение комплаенс-процедур¹:

1. Внешний комплаенс направлен на соблюдение внешних регулирующих норм.

2. Внутренний комплаенс представляет собой контроль соблюдения внутренних правил системы.

3. Общий комплаенс, по сути, является совокупностью внутреннего внешнего комплаенса и отвечает за соблюдение всех норм и правил, как внутренних, так и внешних.

¹ Шарамко М.М., Гарипов И.Р. Институциональный комплаенс-контроль: монография // М.: РУСАЙНС, 2016. С. 90.

Отдельно стоит сказать про так называемый «антикомплаенс», который ни в коей мере нельзя отнести к комплаенсу, поскольку он противоречит самой сути процедуры: направлен не на соблюдение нормативных требований, а на их обход.

К сожалению, иногда компании создают комплаенс-системы не для того, чтобы содействовать, а скорее для противодействия соблюдению требований закона. Это подрывает доверие к комплаенсу в целом и способствует деградации компании. Однако в «антикомплаенсе» также можно найти плюсы, поскольку негативным является не сама система, а цель ее использования. Например, если использовать его для поиска уязвимых мест, то это выявление поможет сделать эффективней внутреннюю систему контроля.

Наиболее многоаспектным видом комплаенса является договорный комплаенс, поскольку именно при составлении, заключении и исполнении договоров возникает множество рисков и приходится задействовать различные нормы законодательства¹. При этом не стоит забывать, что зачастую организации используют общепринятые типовые формы договоров, которые не учитывают все нюансы сделки и особенности самой организации. Кроме того, любой договор может содержать определенные риски даже в том случае, если компания не осуществляет никакой противозаконной деятельности. При заключении договора такие риски могут быть связаны, в том числе, и с другой стороной договора, поэтому проверка контрагента – важный элемент договорного комплаенса. Отдельного внимания заслуживают алеаторные сделки. В целом же, договорный комплаенс – это совокупность различных видов комплаенса, определяемая конкретно для каждого договора.

Договорная работа представляет собой стержневой аспект в функционировании деятельности любой компании. Однако организация

¹ Степанова К.А. Роль и функции системы комплаенс в организации, в условиях неоднозначности интерпретации // Новая наука: Проблемы и перспективы. 2016. № 3-1 (67). С. 165.

эффективной и отлаженной договорной работы невозможна без подробной регламентации и составления практических действий, как для руководства компании, так и для ее отдельных сотрудников. Заключение, изменение, расторжение и исполнение контрактов представляют собой процесс, состоящий из системы взаимосвязанных и следующих друг за другом мероприятий в определенной временной и логической последовательности. Установление четкого алгоритма действий, связанных с договорной работой в обществе, позволит компании избежать внутренних административных барьеров по заключению контрактов, а также возможных рисков по неисполнению заключаемых договоров. Подобный алгоритм, включающий принимаемые в его исполнение внутренние регламенты и положения, именуется договорным комплаенсом.

Договорный комплаенс представляет собой внутрикорпоративную программу (политику) по автоматизации договорного процесса в компании. При этом договорную работу можно рассматривать как в узком смысле, в качестве деятельности только по заключению и исполнению договоров, так и в широком смысле, как комплексный процесс¹. Более адекватным, в данном случае, стоит считать широкий подход.

Организация договорной работы включает в себя следующие элементы:

1. исследование бизнес-процессов и методов ведения деятельности компании;
2. определение стратегии договорной деятельности компании;
3. разработка форм договоров и отчетной документации;
4. создание алгоритма договорного документооборота, в том числе электронного;
5. разработка рабочих и должностных инструкций по договорной работе;

¹ Шаблова, Е.Г. Стандартизация договорной работы компании: отечественный опыт и перспективы научной разработки темы // Вестник Омского университета. Серия: Право. 2018. № 1. С. 69.

6. правовая экспертиза документов;
7. внедрение системы автоматизации по часто используемым процедурам.

Комплаенс-функция в сфере договорной работы помогает руководству компании построить эффективную систему внутреннего контроля и управления комплаенс-рисками¹.

Специалисты в области договорного комплаенса оказывают необходимую юридическую поддержку по построению договорной работы. Юридическое сопровождение в указанной области включает следующее:

1. разработка политики проверки договоров. Данный аспект состоит из принятия:
 - а. положения о договорной работе в компании, что позволит предотвратить антимонопольные, налоговые, гражданско-правовые и прочие риски;
 - б. положения о договорном отделе, которое включает в себя регламент о порядке согласования договоров и иных документов, связанных с ведением деятельности обществом;
2. разработка системы политики проверки контрагента по договору;
3. создание и принятие в компании основных шаблонов (темплейтов) договоров;
4. разработка положения по контролю исполнения заключенных контрактов;
5. актуализация вышеуказанных документов на соответствие законодательству, практике его применения и намерениям руководства компании на системной основе;
6. выявление и предупреждение комплаенс рисков.

Оценка рисков – это регулярный инструмент управления, который учитывает изменения в бизнес-стратегии, нормативной правовой среде,

¹ Шарамко М.М., Гарипов И.Р. Институциональный комплаенс-контроль: монография // М.: РУСАЙНС, 2016. С. 86.

изменения в вероятности или влиянии рисков, а также результаты периодического мониторинга и тестирования¹. Процесс оценки рисков позволяет оптимизировать и выработать единообразие в деятельности, включающей в себя обнаружение, минимизацию, мониторинг и отчетность по комплаенс рискам в масштабах всей договорной работы организации и основывается на последовательной номенклатуре, систематике, описании рисков и мероприятиях по отчетности и анализу комплаенс рисков. В целом же, оценка комплаенс рисков в договорной работе²:

1. позволяет выявить и устранить основные комплаенс-риски;
2. помогает в разработке эффективной программы мониторинга и тестирования;
3. становится основой годового комплаенс-плана договорной работы организации;
4. определяет в договорной работе области, которые требуют пристального внимания;
5. обосновывает выделение и распределение комплаенс-ресурсов.

Не стоит также забывать, что при осуществлении оценки учитываются деятельность сотрудников, бизнес компании, клиентская база, география офисов, применимые законы, нормативные акты и многое другое.

Существует три вида оценки комплаенс рисков:

1. оценка абсолютного уровня риска, при которой происходит идентификация и категоризация рисков путем использования существующих источников, проведение интервью с сотрудниками разного уровня и осуществляется анализ причин для дальнейших действий по минимизации риска;

¹ Князюк Н. Ф. Управление рисками соответствия (compliance risks) [Электронный ресурс]. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_28184359_78169839.pdf (дата обращения – 08.11.2018).

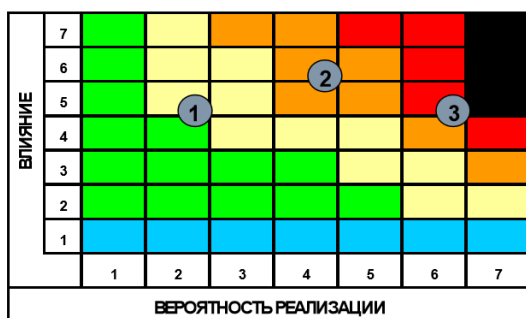
² Козырева Н.А. Механизмы выявления комплаенс-рисков в бизнес-процессах организации как способ адаптации бизнеса к новым вызовам. 2016. [Электронный ресурс]. URL: http://www.debaty.club/sites/default/files/dd2016/complaence_risks.pdf (дата обращения 13.05.2019).

2. оценка остаточного уровня риска представляет собой оценку дизайна и эффективности контролей, тестирование контролей, а также другие превентивные инструменты: ключевые индикаторы риска (существуют в двух формах: эффективность контролей, например, клиентских жалоб, и индикаторы деятельности, например, объем транзакций), система раннего реагирования и т. д.;

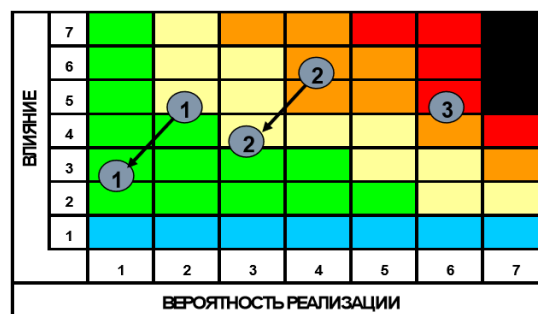
3. оценка желаемого уровня риска осуществляется с помощью сбора данных по событиям реализации рисков и оценки риск-аппетита. Кроме того, она включает в себя разработку планов по минимизации риска.

Для наглядности составляются матрицы оценки рисков (Рис.1)¹.

Карта **абсолютного риска**, которая позволяет визуально оценить количество комплаенс рисков в каждой из категорий рейтинга:



На основе оценки **остаточного риска** составляется повторная карта, позволяющая визуально оценить влияние контролей на выявленные риски.



Карта **желаемого уровня риска** позволяет визуально оценить степень соответствия текущего остаточного уровня риска и желаемого:

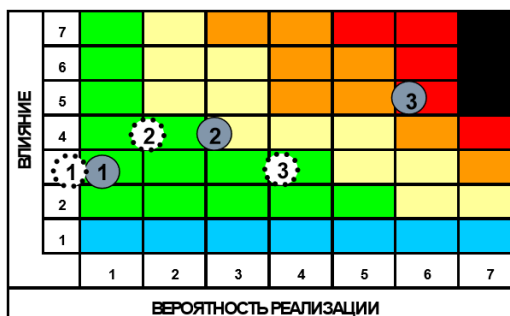


Рис.1

Зачастую именно с помощью таких матриц или карт комплаенс-офицеры осуществляют анализ рисков, возникающих в договорной работе. При этом для каждого риска составляется своя матрица.

¹ Козырева Н.А. Механизмы выявления комплаенс-рисков в бизнес-процессах организации как способ адаптации бизнеса к новым вызовам. 2016. [Электронный ресурс]. URL: http://www.debaty.club/sites/default/files/dd2016/compliance_risks.pdf (дата обращения 13.05.2018).

Договорная работа в любой организации представляет собой сложную многоплановую деятельность¹, поэтому следует осуществлять различный комплаенс-контроль на отдельных ее этапах. О наиболее распространенных аспектах договорного комплаенса применяемых при составлении, заключении и исполнении договора мы поговорим во второй главе данной работы.

Таким образом, комплаенс-контроль на сегодняшний день имеет множество разновидностей, применяемых в различных областях и сферах. Одним из самых популярных и многоаспектных видов является договорный комплаенс, который направлен на определенную автоматизацию договорной работы в компании с учетом оценки комплаенс-рисков, особенностей заключаемого договора и специфики самой организации.

Следовательно, проведенный анализ показывает, что комплаенс имеет сложную двойственную структуру: это и соблюдение внешних требований, и соответствие внутренним правилам. При этом сущность комплаенс-контроля, обусловленная его двойственностью, представляет собой совокупность различных политик. Довольно неоднозначным является тот факт, что в законодательстве РФ нет ясного определения и регулирования compliance, хотя это не мешает его развитию: на сегодняшний день существует масса видов комплаенса, регулирующих различные стороны бизнеса. Особую роль играет комплаенс в договорной работе, поскольку именно в ней затрагивается максимальное количество различных сторон деятельности компании и задействуется немалое количество видов комплаенса.

¹ Шаблова, Е.Г. Стандартизация договорной работы компании: отечественный опыт и перспективы научной разработки темы // Вестник Омского университета. Серия: Право. 2018. № 1. С. 68.

ГЛАВА 2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ПРАВОВЫХ РИСКОВ В ДОГОВОРНОЙ РАБОТЕ

2.1 Преддоговорная работа: due diligence и forensic

Начальным и, пожалуй, одним из ключевых этапов договорной работы является преддоговорная деятельность. Ведь от того, как, с кем и на каких условиях будет заключен договор зависит его успешность. Именно поэтому особое внимание следует уделить преддоговорному комплаенсу и его основным составляющим – due diligence и forensic.

В буквальном переводе на русский язык due diligence означает «должная добросовестность» или «должная осмотрительность». Если изначально термин due diligence относился только к публичным компаниям, чьи акции обращались на организованном рынке ценных бумаг, то с течением времени он стал ассоциироваться также с любыми сделками, направленными на приобретение активов¹.

Изначально данный термин появился в Законе о ценных бумагах в 1933 году в США. Данный Закон давал возможность брокеру (дилеру), обвиняемому в неполном раскрытии существенной информации инвесторам в отношении приобретаемых ценных бумаг, защититься от предъявленных обвинений в том случае, если брокером (дилером) была проявлена должная осмотрительность, проявляющаяся в раскрытии инвестору той информации, которую брокер (дилер) узнал о продавце. Следствием этого было освобождение от ответственности за информацию, которая осталась неузнанной².

На сегодняшний день due diligence в самом широком смысле – это комплекс мероприятий, направленных на проверку правовой безупречности

¹ Сологубенко М. Правила хорошего due diligence // «Консультант». 2011. № 3. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=162265#0658244787367666> (дата обращения – 13.05.2019).

² Там же.

предполагаемых к совершению юридических действий, приобретаемых активов и (или) потенциального контрагента. Безусловно, в группе специалистов, помимо юристов и налоговых консультантов, сопровождающих сделку, могут быть включены (а в некоторых случаях и должны быть включены) финансисты, оценщики, инженеры и иные специалисты¹.

Большую часть сделок, для целей совершения которых проводится due diligence, составляют сделки купли-продажи, однако было бы неоправданным пренебрегать процедурой правовой проверки при совершении иных юридически значимых действий: заключении договоров аренды, простого товарищества, договоров оказания услуг и прочих².

С чего же сегодня следует начать лицу, планирующему совершение сделки и предполагающему провести due diligence до совершения каких-либо значимых действий?

Как правило, непосредственному изучению документов, представляемых потенциальным контрагентом, предшествует достижение договоренности между сторонами будущей сделки относительно тех действий, которые совершит каждая из сторон в целях достижения взаимовыгодного результата. На сегодняшний день данный этап взаимоотношений сторон законодательно не урегулирован, поэтому достигнутые договоренности облекаются участниками в форму соглашения о намерениях (Memorandum of Understanding). В нем стороны выражают свою заинтересованность в совершении сделки и определяют ее основные условия, в отношении которых на момент заключения соответствующего соглашения удалось достичь договоренности³.

¹ Лакатош Е. Кому и зачем нужен Due Diligence? [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru/article/663729/> (дата обращения – 25.11.2018).

² Сологубенко М. Правила хорошего due diligence // «Консультант». 2011. № 3. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=162265#0658244787367666> (дата обращения – 13.05.2019).

³ Там же.

Целью соглашения о намерениях является согласование сторонами процедур, так называемого подготовительного или преддоговорного этапа, в рамках которого покупателем проводится проверка, как приобретаемого актива, так и потенциального контрагента. На этом этапе также структурируется сделка, определяется состав и содержание документов, подлежащих подписанию каждой из сторон, и совершаются иные действия, которые участвующие стороны сочтут целесообразными¹.

Меморандум о взаимопонимании нельзя отождествлять с предварительным договором. В соответствии с п. 1 ст. 429 ГК РФ по предварительному договору стороны обязуются заключить в будущем договор о передаче имущества, выполнении работ или оказании услуг (основной договор) на условиях, предусмотренных предварительным договором². В отличие от этого, меморандум о взаимопонимании, как правило, не налагает на его стороны обязательств заключить договор в определенные сроки, представляя собой скорее подробный план ведения участниками переговоров в связи с планируемым заключением договора. Таким образом, меморандум о взаимопонимании можно определить как соглашение о порядке и условиях ведения переговоров относительно параметров будущего договора.

На практике меморандумы о взаимопонимании часто подчиняются английскому праву, если одна из его сторон является иностранным физическим или юридическим лицом, или российскому праву. Как мы уже говорили, четкого законодательного закрепления этой формы преддоговорной работы в российском законодательстве нет. Однако 1 июня

¹ Сологубенко М. Правила хорошего due diligence // «Консультант». 2011. № 3. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=162265#0658244787367666> (дата обращения – 13.05.2019).

² Проект постановления Пленума Верховного Суда РФ «О некоторых вопросах применения Гражданского кодекса Российской Федерации о заключении и толковании договора» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.v2b.ru/documents/proekt-postanovleniya-plenuma-verhovnogo-suda-rf-o-nekotoryh-voprosah/> (дата обращения: 10.12.2018).

2015 года вступила в силу ст. 434.1 ГК РФ¹, регламентирующая переговоры по заключению договора, которая среди прочего регулирует порядок заключения меморандумов о взаимопонимании (ранее российское законодательство не содержало специальных правил в этой связи). В частности, п. 5 рассматриваемой статьи устанавливает, что стороны могут заключить соглашение о порядке ведения переговоров. Такое соглашение может конкретизировать требования к добросовестному ведению переговоров, устанавливать порядок распределения расходов на ведение переговоров и иные подобные права и обязанности. Таким образом, под соглашением о ведении переговоров в ст. 434.1 ГК РФ следует понимать меморандум о взаимопонимании или письмо о намерениях².

Для структурирования действий, подлежащих совершению каждой из сторон на этапе до заключения договора, а также в целях четкого соблюдения согласованных временных рамок (timesheet) стороны могут заранее определить, сколько времени им предоставлено для осуществления процедур правовой проверки и на основании каких юридических и финансовых документов такая проверка будет проводиться³.

Формирование такого перечня документов на первоначальном этапе препятствует неоправданному затягиванию процедур due diligence, когда «проверяющая» сторона направляет все новые и новые запросы, а «проверяемая» предпринимает отчаянные попытки найти требуемые документы в архивах внутренних подразделений⁴.

Целесообразно согласование сторонами необходимости получения экспертного подтверждения каких-либо значимых для покупателя

¹ Гражданский кодекс РФ (Ч. I) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // СЗ РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.

² Глухов Е.В. Корпоративный договор: подготовка и согласование при создании совместного предприятия [Электронное издание]. // М.: М-Логос. 2017. С. 348.

³ Сологубенко М. Правила хорошего due diligence // «Консультант». 2011. № 3. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=162265#0658244787367666> (дата обращения – 13.05.2019).

⁴ Там же.

обстоятельств, например, права на объект недвижимого имущества или отсутствие обстоятельств, способных повлечь прекращение права на разработку месторождения компании, чьи акции будут являться предметом сделки. Подобное согласование дает возможность заинтересованной стороне обоснованно отказаться от заключения договора, если оговоренное в соглашении условие не будет подтверждено по итогам проведения due diligence. Кроме того, для корректного подхода к due diligence и определения его ключевых этапов консультанту необходимо получить от клиента информацию о том, какого фактического результата планируется достичь в результате совершения сделки¹.

Желаемый результат не всегда тождественен приобретению объекта сделки: так, например, доля в уставном капитале общества ценна сама по себе, но она приобретает особую значимость, когда ее размер в условиях, определенных уставом, достаточен для определения решений, принимаемых органами управления общества. В таком случае она дает владельцу корпоративный контроль над обществом. Это значит, что в рамках due diligence наравне с рисками, которые обычно оценивают для приобретения такого рода активов, следует уделить внимание положениям устава общества, доля в уставном капитале которого приобретается².

Такие аспекты предполагаемой сделки должны являться предметом отдельного анализа тех специалистов, которые привлечены для проведения due diligence. Именно планируемый клиентом фактический результат сделки должен если не определять процедуры в рамках due diligence, то, безусловно, быть учтенным при их разработке и проведении³.

Особое внимание в рамках дью-дилидженса стоит уделить проверке контрагента. В крупных компаниях этим занимается отдельный отдел, но и

¹ Сологубенко М. Правила хорошего due diligence // «Консультант». 2011. № 3. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=162265#0658244787367666> (дата обращения – 13.05.2019).

² Там же.

³ Там же.

небольшие организации и индивидуальные предприниматели не должны пренебрегать этим этапом. В частности, осуществлять такую деятельность можно, в том числе, и самостоятельно, например, путем проверки информации о предполагаемом контрагенте на различных сайтах.

В частности, существует реестр коммерческих организаций и ИП с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере (http://www.nalog.gov.by/ru/reestr_ru), список поставщиков (подрядчиков, исполнителей), временно не допускаемых к участию в процедурах госзакупок (<http://zakupki.gov.ru/epz/dishonestsupplier/quicksearch/search.html>, <http://www.icetrade.by/articles/view/12>), отдельно известны организации, находящиеся в процедуре банкротства (<https://bankrot.fedresurs.ru/?attempt=1>). Кроме того, можно воспользоваться сервисом налоговой службы «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» (<https://egrul.nalog.ru/index.html>), проверить, как часто является ответчиком по судебным искам (<kad.arbitr.ru>), не ведется ли в отношении него исполнительное производство (<http://fssprus.ru/iss/ip/>), действительно ли он обладает лицензией, если деятельность является лицензируемой (<http://fp.crc.ru/licenfr/?type=max>) и т.д. Существуют и комплексные сервисы для проверки контрагентов, например, «Экспресс Проверка» (<https://proverka.gardoc.ru/login>). При этом рекомендуется проверять состояние участника не только на начальном этапе, но и в дальнейшем.

О недобросовестности контрагента могут свидетельствовать самые разнообразные признаки, в том числе и косвенные, например, контрагент является неблагонадежным с точки зрения корпоративных норм (большое количество судебных разбирательств с его участием, массовый адрес регистрации или телефон, недолгий срок существования, небольшой уставный капитал и т.п.); контрагент неблагонадежен по рейтингу (СПАРК, Интегрум и т.д.); в деятельности контрагента произошли резкие необоснованные изменения (изменилась стоимость услуг, возросло или уменьшилось количество заключаемых договоров и т.п.); контрагент

излишне озабочен вопросами конфиденциальности, проявляет излишнюю поспешность в поведении операций и т.д.

Итогом проведенной правовой проверки является отчет о результатах due diligence, который должен носить всесторонний характер и давать объективное представление о выявленных консультантом рисках.

Говоря об отчете по итогам проведенного due diligence, следует упомянуть такой документ, как дисклеймер. В широком смысле слова дисклеймер представляет собой описание рекомендаций, которые были предоставлены специалистом, исполнителем правового аудита клиенту и которым клиент по каким-либо причинам не счел необходимым следовать.

В рамках дисклеймера, подготовленного по итогам due diligence (в зависимости от ситуации дисклеймер представляется в виде либо самостоятельного документа, либо составной части отчета), могут быть перечислены области, конкретные документы или специфические риски, которые были рекомендованы специалистом к проверке, если такие рекомендации не были восприняты клиентом. Следует заметить, что дисклеймер целесообразно готовить и передавать клиенту после каждого значимых этапов, каковыми являются проведение due diligence, структурирование сделки, завершение сделки (Closing)¹.

Таким образом, due diligence по своей сути имеет одну цель, свойственную всей комплаенс-системе – максимально снизить, а по возможности вообще избежать, наступления рисков, свойственных предпринимательской деятельности: экономических (например, риск неисполнения обязательств), правовых (например, риск привлечения к административной или уголовной ответственности), политических (например, смена должностного лица, от которого зависела судьба проекта) и т. д.

¹ Сологубенко М. Правила хорошего due diligence // «Консультант». 2011. № 3. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=162265#0658244787367666> (дата обращения – 13.05.2019).

Далее поговорим о такой деятельности, как форензик (от англ. forensic – судебный). Это понятие означает комплекс услуг, связанных с выявлением корпоративного мошенничества внутри организации, а также финансовых махинаций со стороны контрагентов.

Зачастую граждане имеют неверное представление о сути данной услуги. В частности, основное заблуждение состоит в том, что форензик приравнивают к аудиту, хотя на самом деле это не так. Аудит направлен на проверку соответствия ведения учета в организации уставленным стандартам, правильности отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах и достоверности расчета финансового результата. Форензик же смотрит шире, то есть за пределами того, что происходит в бухгалтерских данных. В частности, в промышленном секторе форензик выявляет схемы формирования неучтенной готовой продукции, факт наличия которых не входит в перечень процедур обычных аудиторов¹.

Форензик, по сути, представляет собой синергию юриспруденции, аудита, менеджмента, судебной психологии и бухгалтерии, статистики и социологии, результатом которой является определенное финансовое расследование². Однако форензик не ограничивается financial investigation. Эта деятельность является лишь одним из его элементов (хоть и ключевым) наряду с анализом, проверкой и оценкой спорных ситуаций, связанных с предпринимательскими рисками, касающимися коррупции, коммерческого подкупа, вывода и присвоения активов, мошенничества, то есть связанных с финансовыми, правовыми и коммерческими вопросами, сопряженными с экономическими рисками, а также разработкой процедур по урегулированию таких ситуаций³.

¹ Иевенко С.В. Форензик как обязательный элемент управления инвестициями. Экономический научный журнал «Оценка инвестиций». 2017. [Электронный ресурс]. URL: <https://era-forensic.com/publikatsii/forenzik-kak-obyazatelnyy-elment-upravleniya-investitsiyami/> (дата обращения – 15.05.2019).

² Суйц В.П., Анушевский И.И. Форензик: методы и методика финансового расследования // Аудит и финансовый анализ. № 6. 2014. С. 215.

³ Там же.

К основным задачам финансовых расследований (проверок) можно отнести следующие¹:

1. установление истинного положения дел в финансовом состоянии компании;
2. вычисление мошеннических операций;
3. проведение финансовых расследований по вскрывшимся негативным фактам;
4. соблюдение налогового законодательства и законодательства о бюджетном учете (снижение налоговых рисков), выявление преднамеренного банкротства;
5. соблюдение внутренних финансовых регламентов и стандартов;
6. связь сотрудников компании с контрагентами (злоупотребление скидками, откаты, финансовые интересы у контрагентов и т. д.);
7. сговор между контрагентами при осуществлении торгов и конкурсов (анализ конкурсной документации);
8. корпоративная проверка контрагентов (финансовое благосостояние, репутация, аффилированность и т. п.);
9. правильность ведения бухгалтерского и управленческого учета (вычисление технических ошибок);
10. анализ эффективности договорной работы, мониторинг подозрительных сделок;
11. противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
12. защита интеллектуальной собственности;
13. проверка IT.

Выполнение всех этих задач осуществляется различными способами, самым популярным из которых является документарная проверка. Форензик документов охватывает следующие основные этапы:

¹ Городилов М.А., Шкляева Н.А. Форензик в рамках экспертно-аналитической и аудиторской деятельности: теоретическое исследование понятия // Учет. Анализ. Аудит. № 2. 2018. С. 76.

1. проверка соблюдения налогового законодательства и законодательства о бюджетном учете (вычисление налоговых рисков);
2. проверка правильности заполнения бухгалтерских и иных отчетных документов (вычисление технических ошибок);
3. проверка комплектности документов;
4. проверка подлинности документов;
5. проверка достоверности информации, содержащейся в первичных документах (выборочная или тотальная);
6. проверка точности расчетов и вычислений, суммирование показателей;
7. проверка сроков, указанных в документах;
8. проверка правильности утверждения и принятия решения по документам;
9. проверка и анализ гражданско-правовых договоров;
10. анализ реквизитов и счетов;
11. анализ движения денежных средств.

Поскольку в этом параграфе мы уже говорили о должной осмотрительности, более подробно остановимся на форензик due diligence, который позволяет оценить «финансовое здоровье» объекта инвестирования или потенциального контрагента через ряд специфических процедур, отличных от стандартных подходов, используемых специалистами по оценке налоговых, юридических и финансовых рисков. Иными словами, это проверка фактов введения в заблуждение с целью сокрытия истинного состояния объекта инвестирования или потенциального контрагента. Так, форензик due diligence может выявить¹:

1. «раздутые» активы;

¹ Бауэр Г. Проведение финансовых расследований и урегулирование споров. Коммерческая разведка и информационная поддержка бизнеса [Электронный ресурс] [Электронный ресурс]. URL: https://www.deloitte.com/assets/DcomRussia/Local%20Assets/Documents/FAS/dttl_Financial-investigations-and-disputeresolution_RUS.pdf (дата обращения – 25.11.2018).

2. операции с «виртуальными» контрагентами;
3. скрытую и безнадежную дебиторскую задолженность;
4. негативную бизнес-репутацию;
5. сомнительные транзакции со связанными лицами.

Приведем пример, когда форензик due diligence был просто необходим. История такова¹. В период с 2005 года по 2009 год АФК «Система» и АО «Система-Инвест» приобрели акции АНК «Башнефть» (как именно и в контексте чего происходило данное приобретение – это отдельная cool story), и на конец 2013 года ПАО АФК «Система» принадлежало 50,10% акций ПАО АНК «Башнефть», АО «Система-Инвест» - 25,24%. ПАО АНК «Башнефть», в свою очередь, владело 49,41% акций АО «Система-Инвест». При этом стоит учесть, что ПАО АФК «Система» владело 50,59% уставного капитала АО «Система-Инвест». Перед тем как перейти к сути отметим, что в 2012-2013 годах под 5% годовых ПАО АНК «Башнефть» по договору займа передало АО «Система-Инвест» 34 890 000 000 рублей. Вот тут и начинается самое интересное. В начале 2014 г. АО «Система-Инвест» принимает решение о своей реорганизации путем выделения ЗАО «Башнефть-Инвест» с одновременным присоединением данного общества к ПАО АНК «Башнефть», которое данную реорганизацию одобрило еще в конце 2013 г. По условиям реорганизации уставный капитал ЗАО «Башнефть-Инвест» в размере 63 488 руб., разделенный на 63 488 обыкновенных акций, формировался за счет конвертации 49,41% акций АО «Система-Инвест», принадлежащих ПАО АНК «Башнефть» (63 488 штук). К тому же согласно разделительному балансу при выделении ЗАО «Башнефть-Инвест» подлежали передаче активы, включая 38 139 925 штук (16,8%) акций ПАО

¹ Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 25.12.2017 № 18АП-12317/2017 по делу № А07-14085/2017 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=A105FF6715EF379CD7BB82C CFE046C26&SORTTYPE=0&BASENODE=25618&ts=21468220107876092305874429&base=RAPS018&n=135051&rnd=A7FA9AD8109B1BE1CB4F69D548A9BFC0#cznjfn1y7o0> (дата обращения – 25.04.2019).

АНК «Башнефть» стоимостью 80 669 755 367 руб. на условиях их погашения, а также пассивы – задолженность по вышеуказанным займам перед ПАО АНК «Башнефть». В мае 2014 г. была завершена реорганизация и в тот же день были погашены 16,8%) обыкновенных акций ПАО АНК «Башнефть» стоимостью 80 669 755 367 руб., которые ПАО АНК «Башнефть» получило при присоединении ЗАО «Башнефть-Инвест», а также 8 885 866 штук привилегированных акций ПАО АНК «Башнефть», выкупленных у миноритарных акционеров. Потрясающая реорганизация, не правда ли? А уже в ноябре 2014 года по результатам судебного разбирательства ПАО АНК «Башнефть» вернулось в родные пенаты, а именно в государственную собственность, откуда в октябре 2016 года ПАО НК «Роснефть» приобрело у государства 50,08% акций ПАО АНК «Башнефть». Оценив всю прелесть проведенного преобразования, уже в мае 2017 года новый владелец половины пакета акций обратился в суд с иском к деятельным реорганизаторам. Этот иск поддержало Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан. Суд правильно оценил произошедшую реорганизацию как вывод активов и обязал ответчиков АФК «Система» и АО «Система-Инвест» выплатить в пользу «Башнефти» 136 273 554 065 рублей. Апелляция оставила это решение в силе.

Здесь стоит задаться вопросом, почему факт вывода активов «всплыл» только после совершения сделки? Безусловно, существуют ситуации, когда в силу политических причин отказаться от сделки нельзя. Но при этом не исключается возможность снижения цены за счет тех аргументов, которые как раз и могут быть подкреплены результатами процедур форензик due diligence¹.

¹ Иевенко С.В. Форензик как обязательный элемент управления инвестициями. Экономический научный журнал «Оценка инвестиций». 2017. [Электронный ресурс]. URL: <https://era-forensic.com/publikatsii/forenzik-kak-obyazatelnyy-elment-upravleniya-investitsiyami/> (дата обращения – 15.05.2019).

Практический опыт показывает, что данная процедура чаще всего бывает востребована при желании собственника компании провести независимое финансовое расследование при возникновении подозрений в злоупотреблений доверием со стороны топ менеджмента. Российские компании, как правило, пытаются решать свои проблемы с помощью внутренней службы безопасности. Главным образом это происходит из-за желания сократить расходы на обеспечение безопасности, а также из-за опасений «вынести сор из избы». Однако такой подход преимущественно является ошибочным, наилучшим вариантом является проведение комплексных проверок с привлечением не только собственных ресурсов, но и сторонних специалистов. На текущий момент на российском рынке форензик осуществляют, в частности, компании «Большой Четверки»: PricewaterhouseCoopers, Deloitte, Ernst & Young и KPMG¹.

Таким образом, важнейшими формами преддоговорного комплаенса являются due diligence и forensic. Именно проведение данных процедур позволяет сделать договорную работу компании прозрачной и максимально безопасной.

2.2 Коррупционные риски в договорной работе

Антикоррупционный комплаенс-контроль представляет собой отдельную полноценную самостоятельную систему комплаенс-контроля, состоящую из многих этапов и учитывающую достаточно широкое нормативное регулирование данной сферы. Конвенция ООН против коррупции, Конвенция Совета Европы об уголовной ответственности за коррупцию, УК ВА, FCPA, Антикоррупционная хартия российского бизнеса, Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Национальная стратегия противодействия коррупции,

¹ Иевенко С.В. Форензик как обязательный элемент управления инвестициями. Экономический научный журнал «Оценка инвестиций». 2017. [Электронный ресурс]. URL: <https://era-forensic.com/publikatsii/forenzik-kak-obyazatelnyy-elment-upravleniya-investitsiyami/> (дата обращения – 15.05.2019).

Методические рекомендации Минтруда России по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции от 8 ноября 2013 г. и другие документы способствуют борьбе с коррупцией¹. Наиболее популярными являются УК ВА и FCPA, поэтому проведем сравнение по основным вопросам с российским законодательством именно этих актов (табл. 1).

Правонарушение	FCPA	УК ВА	Российское антикоррупционное законодательство
Подкуп иностранных чиновников	да	да	да
Взятки представителям частных предприятий	нет	да	да
Стимулирующие выплаты	нет	да	да
Необеспечение ведения точной отчетности	да	нет	да
Ответственность за действия третьих лиц	да	да	да

Табл. 1

В рамках данной работы мы остановимся только на таком отдельном аспекте данной системы комплаенс-контроля, как выявление рисков в бизнес-процессах, а именно, на коррупционных рисках в договорной работе.

В целом, коррупционные риски в организациях следует дифференцировать на риски, во-первых, возникающие при взаимодействии с органами государственной власти, органами местного самоуправления, во-

¹ Хабриева, Т.Я. противодействие коррупции: новые вызовы // М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации. ИНФРА-М. 2016. С. 92. [Электронный ресурс]. URL: http://www.adygheya.ru/upload/iblock/9df/Противодействие%20коррупции_новые%20вызовы.pdf (дата обращения – 10.05.2019).

вторых, риски, возникающие при взаимодействии с иными организациями и гражданами, и в-третьих, появляющиеся при взаимодействии между должностными лицами (работниками) организации. Нас интересует вторая группа рисков.

При заключении и исполнении договоров, сделок, соглашений, наиболее высокие коррупционные риски возникают в тех случаях, когда¹:

1. в договоры и соглашения сознательно включаются условия, направленные на получение необоснованных льгот, преференций, преимуществ какой-либо компании или группы компаний;
2. заключаются мнимые или притворные сделки с целью ухода от исполнения публично-правовых или частноправовых обязанностей;
3. финансовые средства используются не по целевому назначению либо с грубым нарушением установленного порядка;
4. заключаются сделки и соглашения, направленные на освобождение от уплаты обязательных платежей или необоснованный возврат ранее уплаченных платежей;
5. заключаются мнимые или притворные сделки, направленные на получение необоснованных компенсаций, выплат, возмещений не понесенных затрат и расходов;
6. подписываются акты приемки выполненных работ, которые фактически не проводились или проводились в меньших объемах либо не соответствуют качеству, предусмотренному контрактными обязательствами;
7. к выполнению контрактных обязательств, в том числе субподрядных, допускаются организации, не обладающие необходимыми допусками, разрешительной документацией, квалифицированным

¹ Методические рекомендации по проведению оценки и минимизации коррупционных рисков в организациях. Разработаны Научно-исследовательским центром правового обеспечения административной реформы, правового мониторинга и антикоррупционной экспертизы Уральского государственного юридического университета. [Электронный ресурс]. URL: <https://usp22.msp.midural.ru/upload/document/2017/Usp22/2017-03-24/ocenka-i-minimizaciya-korrupcionnyh-riskov-v--organizacijah.pdf> (дата обращения – 15.05.2019).

персоналом, прошедшим необходимые аккредитационные и аттестационные процедуры;

8. заключаются внешнеторговые контракты с целью вывода за рубеж финансовых средств, активов, «отмывания» денежных средств;

9. с целью получения необоснованной финансовой выгоды в договоры включаются обязательства по оплате работ и услуг с нарушением ценовых ограничений, тарифного регулирования, нарушающие права потребителя, навязывающие определенные работы и услуги, возлагающие обязательства по оплате не выполненных работ (услуг);

10. организация незаконно передает инсайдерскую информацию контрагенту с целью предоставления ему необоснованного конкурентного преимущества.

В качестве примера нарушения антикоррупционного законодательства в договорной работе можно привести громкий скандал, произошедший в 2014 году с французской компанией Alstom S.A, когда она понесла ответственность за действия посредников¹. Сама Alstom и ее дочерние компании регулярно нанимали местных консультантов в Индонезии, Саудовской Аравии, Египте и на Багамах. Целью привлечения консультантов была передача взяток иностранным должностным лицам: в Индонезии – должностным лицам, ответственным за заключение государственных строительных контрактов; в Саудовской Аравии – должностным лицам Saudi Electric Company (государственной компании); в Египте – должностным лицам с возможностью влиять на заключение государственных строительных контрактов. Неправомерные платежи осуществлялись взамен на важные проекты. Компании не удалось оправдаться, поскольку DOJ (Министерство юстиции США) посчитало, что решение о найме этих консультантов должно было вызвать озабоченность в компании, так как услуги консультантов часто дублировались, многие консультанты не имели соответствующего опыта и/или были связаны с высокопоставленными правительственными

¹ <https://ria.ru/20141222/1039673724.html>

чиновниками. В рамках внесудебного урегулирования дела компании пришлось выплатить \$772 миллиона в качестве штрафа. Это был самый крупный штраф, наложенный на компанию, за всю историю применения FCRA.

При предоставлении услуг гражданам и организациям, а соответственно, при заключении договоров на оказание таких услуг наиболее высокие коррупционные риски возникают в тех случаях, когда¹:

1. отсутствует достаточно высокий уровень конкуренции на рынке услуг, прежде всего, в отношении услуг, оказываемых на безвозмездной основе ограниченному количеству заявителей;
2. предоставляемая услуга (отказ в ее предоставлении) способна оказать значительное влияние на финансовое, экономическое, социальное положение ее получателя, повлиять на его правовое положение (статус);
3. граждане и организации испытывают затруднения в получении услуги в связи с ее высокой стоимостью или завышенным уровнем требований к получателю услуги;
4. необоснованное получение услуги позволяет заявителю приобрести значительные преимущества по сравнению с иными лицами;
5. услуга не носит типизированного, массового характера и оказывается ограниченному кругу заявителей.

Косвенными признаками, свидетельствующими о возможных коррупционных проявлениях при предоставлении услуг, являются²:

1. наличие жалоб заявителей о затруднениях в получении услуги, о нарушениях их прав при предоставлении услуги, о необоснованном отказе в получении услуги;

¹ Методические рекомендации по проведению оценки и минимизации коррупционных рисков в организациях. Разработаны Научно-исследовательским центром правового обеспечения административной реформы, правового мониторинга и антикоррупционной экспертизы Уральского государственного юридического университета. [Электронный ресурс]. URL: <https://usp22.msp.midural.ru/upload/document/2017/Usp22/2017-03-24/ocenka-i-minimizaciya-korrupcionnyh-riskov-v--organizacijah.pdf> (дата обращения – 15.05.2019).

² Там же.

2. наличие неофициальных посредников в получении услуги, в том числе наличие со стороны этих посредников предложений помочь в получении услуги в нарушение установленного порядка;

3. отсутствие достоверной и развернутой информации о порядке предоставления услуги, перечня требований к заявителю, исчерпывающего перечня оснований для отказа в предоставлении услуги;

4. отсутствие общего, единого и понятного порядка формирования цены предоставляемой услуги, а также полноценного контроля соблюдения требований к формированию такой цены для конкретных получателей;

5. наличие у должностных лиц, предоставляющих услугу (принимающих решение о ее предоставлении или определяющих качественно-ценовые характеристики услуги) возможности необоснованно широкого усмотрения по определению перечня и объема обязательств заявителя.

Для наилучшего понимания коррупционных рисков в договорной работе их следует рассматривать непосредственно через меры, препятствующие их возникновению. Обратимся к данным мерам на примере Антикоррупционной хартии российского бизнеса.

Антикоррупционные меры в договорной работе заключаются в различных аспектах¹. Прежде всего, необходимо ограничить или полностью прекратить деятельность с аффилированными организациями, если это может стать причиной возникновения конфликтов интересов. О недопустимости ведения деятельности с компаниями, имеющими противоправные цели, либо само создание которых несет в себе такие цели, не стоит даже и упоминать, поскольку это очевидно. Не стоит также взаимодействовать с компаниями, нарушающими законодательство. Отсюда вытекает такая мера, как идентификация контрагента, которая активно используется при проведении дью-дилидженса. Об этом мы подробно

¹ Трунцевский Ю.В. Оценка коррупционных рисков компании: монография // М.: ИНФРА-М: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации. 2017. С. 43.

говорили в предыдущем параграфе. Необходимо также контролировать, насколько соответствует закону оплата сделки, соразмерное ли вознаграждение получают посредники, нет ли каких-либо преимуществ в договоре, полученных незаконно и многое другое. Особо стоит отметить учетно-отчетные договорные функции, а именно недопустимость осуществления неучтенных либо ненадлежащим образом учтенных операции, ведения двойной отчетности, включения в отчеты вымышленных расходов, несоблюдения сроков хранения отчетности и т. д.¹

Несоблюдение этих мер может привести к ситуации, произошедшей с главой Samsung Ли Чже Ёном в 2017 году². Его обвинили во взяточничестве на сумму \$38 миллионов и других коррупционных действиях по отношению к бывшему президенту Южной Кореи Пак Кын Хе. В частности, был подписан договор на оказание консалтинговых услуг стоимостью в \$18,3 миллиона в 2015 году с немецкой компанией, которая принадлежит приближенной этого президента. Однако по факту никакого консалтингового контракта не было, а деньги потратили на оплату конных тренировок дочери владелицы компании³.

К иным антикоррупционным мерам в части договорной работы можно отнести⁴:

1. осуществление на практике принципа экономической целесообразности в сделках;

¹ Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции (утв. Министерством труда и социальной защиты РФ 8 ноября 2013 г.). Приложение № 6. [Электронный ресурс]. URL: <https://usp22.msp.midural.ru/upload/document/2017/Usp22/2017-03-24/ocenka-i-minimizaciya-korrupcionnyh-riskov-v--organizacijah.pdf> (дата обращения – 16.05.2019).

² <https://ria.ru/20170213/1487786277.html>

³ Коррупционные скандалы с участием топ-менеджеров крупных компаний. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/photoreport/16/01/2017/587caeb39a7947b1d2bb842c> (дата обращения – 16.05.2019).

⁴ Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции (утв. Министерством труда и социальной защиты РФ 8 ноября 2013 г.). Приложение № 6. [Электронный ресурс]. URL: <https://usp22.msp.midural.ru/upload/document/2017/Usp22/2017-03-24/ocenka-i-minimizaciya-korrupcionnyh-riskov-v--organizacijah.pdf> (дата обращения – 16.05.2019).

2. запрет на введение клиентов в заблуждение с целью получения дополнительных заказов или иной финансовой выгоды;
3. открытость и искренность в отношениях с клиентами;
4. проведение «антиоткатной» политики на предприятии;
5. выстраивание антикоррупционных отношений с руководством контрагентов;
6. включение антикоррупционных пунктов во все гражданско-правовые договоры таких, как:
 - a. раскрытие контрагентами конечных бенефициаров;
 - b. информирование о выявленных фактах коррупции в рамках договорных обязательств;
 - c. возможность осуществлять проверку осуществления антикоррупционных процедур контрагентом;
 - d. четкое и прозрачное ценообразование;
 - e. невмешательство в осуществление стимулирующих программ по отношению к работникам контрагента;
 - f. конфиденциальность и отсутствие негативных последствий для лиц, сообщивших о фактах коррупции.

Еще одним примером коррупции вследствие неприменения комплаенс-контроля к коррупционным рискам может служить Кристиан Сапсизиан – гражданин Франции, вице-президент Алкатель СИТ по Латинской Америке¹. Он санкционировал дачу взяток чиновникам из сферы телекоммуникаций с целью получения заказов дочерней компанией «Алкатель» в Коста-Рике, за что получал «откаты». К. Сапсизиан оплачивал дорожные расходы чиновников, используя фиктивные договоры об оказании консалтинговых услуг и наличные средства, чтобы затруднить отслеживание соответствующих сумм по документам. В результате он был обвинен в сговоре с целью нарушения FCPA (с президентом дочернего предприятия Алкатель в Коста-Рике и др.), осуществлении коррупционных платежей в

¹ <https://ria.ru/20101228/314290381.html>

нарушение FCPA, а также в легализации доходов, полученных незаконным путем, через третье лицо. Ему было назначено наказание в виде штрафов на общую сумму \$261 500 и 30 месяцев тюремного заключения.

Уяснив, что собой в целом представляют антикоррупционные меры, остановимся подробнее на антикоррупционных пунктах в договоре, а именно на антикоррупционной оговорке. В 2011 году International Chamber of Commerce (далее – ICC) разработала Правила по борьбе с коррупцией¹, с собственной модельной антикоррупционной оговоркой².

Сущность антикоррупционной оговорки в большинстве случаев заключается в установлении для экономически менее сильной стороны договора обязательных стандартов и положений, например, крупный концерн обязывает более слабого контрагента соблюдать его кодекс этики. Если данная оговорка будет нарушена, потерпевшая сторона может прекратить исполнение договора, получить возмещение убытков либо вообще получить контрольные права даже не только при наличии нарушений, но и при возникновении обоснованных подозрений в совершении нарушения.

Значение антикоррупционной оговорки заключается в нескольких аспектах: во-первых, оговорки могут способствовать росту информированности о необходимости соответствовать определенным стандартам, поскольку зачастую средние предприятия не имеют самостоятельной системы комплаенс-контроля. Во-вторых, уменьшение риска персональной ответственности для директора по факту возможных нарушений. В-третьих, данные оговорки способствуют более безопасному взаимодействию компании с контрагентами, то есть гарантируется соблюдение определенных правил, в том числе и деловой этики, в преддоговорный период, в течение срока договора и даже по его завершении.

¹ Правила ICC по борьбе с коррупцией. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iccbooks.ru/upload/iblock/cfe/cfeb2d0650f5ed5782edcb2d6c0882b2.pdf> (дата обращения – 16.05.2019).

² Антикоррупционная оговорка ICC. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iccbooks.ru/upload/iblock/636/636428238ece2fd3bde961da3cc2ea76.pdf> (дата обращения – 16.05.2019).

Включить антикоррупционную оговорку в договор можно несколькими способами¹:

1. короткий текст и инкорпорация, то есть ссылка на часть I Правил ICC по борьбе с коррупцией 2011 года;
2. инкорпорация всего текста части I Правил ICC по борьбе с коррупцией 2011 года в договор;
3. ссылка на корпоративную программу комплаенс по обеспечению соблюдения антикоррупционных требований, предусмотренную статьей 10 Правил ICC по борьбе с коррупцией.

При введении оговорки первым и вторым способом сохраняется возможность устранения допущенных нарушений и лишь при непринятии или невозможности принятия таких мер возникает право прекратить исполнение договора с нарушителем. Кроме того, сторона, нарушившая положения может ссылаться на наличие осуществленных превентивных мер.

Антикоррупционные оговорки достаточно популярны, хотя и не являются обязательными по российскому законодательству. Однако нередки казусы, когда их включение в договор пытаются признать незаконным. В частности так попытался сделать прокурор Ямало-Ненецкого автономного округа еще в 2013 году, обратившись в арбитражный суд с иском о признании недействительными пунктов договора, заключённого между ФГУП «Почта России» и ФКУ «Исправительная колония № 8 Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Ямало-Ненецкому автономному округу», касающихся антикоррупционной оговорки. В обоснование своих требований он заявлял о нарушении публичных интересов. В удовлетворении требований суд ему отказал².

¹ Антикоррупционная оговорка ICC. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iccbooks.ru/upload/iblock/636/636428238ece2fd3bde961da3cc2ea76.pdf> (дата обращения – 16.05.2019).

² Решение Арбитражного суда Ямало-Ненецкого АО от 17 октября 2013 г. по делу № А81-3124/2013. [Электронный ресурс]. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/B1pzes5bfUUC/> (дата обращения – 16.05.2019).

При этом необязательность наличия данной оговорки по нашему законодательству также нашла отражение в судебной практике. Так, в частности, рассмотрев дело по исковому заявлению ПАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» в лице производственного отделения «Южные электрические сети» филиала «Комиэнерго» (далее — Компания) к государственному казенному учреждению Республики Коми «Управление автомобильных дорог Республики Коми» (далее — Управление) об обязанности заключить договор, Арбитражный суд Республики Коми отказал во включении в договор антикоррупционной оговорки. Аргументация была следующей: «между тем наличие или отсутствие в договоре поименованной оговорки не влияет на необходимость безусловного соблюдения обеими сторонами Федерального закона от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции» и соответствующих подзаконных актов. Основания для обязательного включения этой оговорки в договор не установлены. Включение или невключение в договор упомянутого приложения относится к вопросам юридической техники, а не права как такового. Отсутствие данного приложения не может повлиять на заключенность и действительность сделки. Таким образом, при отсутствии обоюдного согласия на этот счёт у суда отсутствуют основания для включения спорного условия в договор. Иное противоречило бы принципу, охраняемому статьёй 421 Кодекса... Во включении в договор антикоррупционной оговорки и приложения суд отказывает»¹.

¹ Решение Арбитражного суда Республики Коми от 15 октября 2018 г. по делу № А29-6476/2018. [Электронный ресурс]. URL: https://sudact.ru/arbitral/doc/WYCA7D6JeIHR/?arbitral-txt=%D0%B0%D0%BD%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D1%80%D1%80%D1%83%D0%BF%D1%86%D0%B8%D0%BE%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D1%8F+%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80%D0%BA%D0%B0&arbitral-case_doc=&arbitral-lawchunkinfo=&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_=1556435732051&snippet_pos=6668#snippet (дата обращения – 16.05.2019).

Таким образом, договорная работа осложнена наличием ряда коррупционных рисков, сущность которых проявляется через антикоррупционные меры, применяемые для борьбы с такими рисками. Данные сложности эффективно устраняются посредством применения системы антикоррупционного комплаенса.

2.3 Антимонопольный комплаенс договоров

Развитие антимонопольного законодательства и практика его применения свидетельствуют об ужесточении контроля в данной сфере. Это способствует увеличению внимания, уделяемого компаниями данному вопросу, проведению большего количества превентивных мер, в том числе в отношении непреднамеренных нарушений.

В последнее время все большее значение отводится антимонопольному комплаенсу – системе корпоративных мер, направленных на соблюдение антимонопольного законодательства, а также на оценку рисков применения государственными органами мер ответственности за его нарушение. Так, например, в «Стратегии развития конкуренции и антимонопольного регулирования в Российской Федерации на период 2013 – 2024 гг.» законодатель считает, что комплаенс как одно из «основных направлений снижения рисков нарушения антимонопольного законодательства», необходимо стимулировать на законодательном уровне¹.

Особо стоит обратить внимание на такой специфический элемент комплаенс-системы по соблюдению антимонопольного законодательства, как торгово-сбытовые политики, которые иногда смешивают с комплаенс-программами, что в целом является недопустимым. Направленность коммерческой (торговой) политики намного уже, поскольку ее реализация

¹ «Стратегия развития конкуренции и антимонопольного регулирования в Российской Федерации на период 2013 - 2024 гг.» (утв. Президиумом ФАС России 03.07.2013). [Электронный ресурс] URL: https://fas.gov.ru/netcat_files/File/Str_razv_konk_i_antimonop_reg.pdf (дата обращения: 12.10.2018).

способствует лишь формированию взаимовыгодных коммерческих условий в договорах с контрагентами и снижению риска безосновательного отказа от заключения договора. В свою очередь, антимонопольные комплаенс-программы направлены на максимальное устранение и предотвращение всех нарушений антимонопольного законодательства¹.

В российской антимонопольной практике существует показательный кейс на основе дела в отношении компании «Уралкалий», которая использовала процедуру комплаенса, чтобы минимизировать риск привлечения к антимонопольной ответственности в связи с увеличением цены на карналлит обогащенный. ФАС России проявила интерес к подобному ценообразованию компании, занимающей доминирующее положение в этой нише товарного рынка. Однако после полной проверки никаких нарушений выявлено не было. При этом при вынесении решения о прекращении дела антимонопольная служба приняла во внимание тот факт, что повышение цены было произведено ПАО «Уралкалий» только после проведения определенных антимонопольных комплаенс-процедур².

Следовательно, система позволяет не только снизить риски нарушений антимонопольного законодательства, но и предотвратить обвинения ФАС России (соответственно и издержки на задействование административного ресурса). Пример также подчеркивает еще один важный момент: в рамках действующего правового поля ФАС России разбирается в сути вопроса, а не проверяет, соответствует ли поведение компании принятым на себя обязательствам в рамках комплаенса (т.е. индульгенции от вмешательства ФАС России комплаенс не дает).

Еще одним примером может служить доклад Н.Н. Медведева на конференции «Новый этап развития антимонопольного комплаенса в России», состоявшейся 29 августа 2018 года в Аналитическом центре при

¹ Хохлов Е.С. Права хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение // Конкурентное право. 2017. №2. С. 34.

² Абдульменов А., Пружанский В. Процедура комплаенса при установлении цен: случай из практики // Конкуренция и право. 2015. №5. С. 47 - 52.

Правительстве РФ, в котором он поделился опытом внедрения комплаенс-системы в ПАО «ЯТЭК». ПАО «ЯТЭК» - единственное предприятие, снабжающее газом центральный регион Республики Саха (Якутия). Доминирующее положение накладывает дополнительные обязательства на ПАО «ЯТЭК». В отношении компании уже было проведено несколько антимонопольных расследований, поэтому применение мер комплаенса жизненно необходимо. К методическим аспектам внедрения этой компанией комплаенс-системы относятся:

1. подготовка дорожной карты;
2. проведение аудита;
3. формирование карты и матрицы рисков;
4. подготовка карты рисков;
5. проработка механизмов контроля;
6. принятие акта о внутреннем контроле.

Основные элементы системы комплаенс-контроля заключаются в следующем:

1. принято Положение об антимонопольном комплаенсе;
2. создан Орган внутреннего контроля (далее – ОВК) соблюдения антимонопольного законодательства;
3. руководитель ОВК – генеральный директор компании;
4. проводится обучение работников;
5. проводится экспертиза договоров;
6. создана «горячая линия»;
7. в настоящее время комплаенс-процедуры проецируются на закупочную деятельность.

Таковы основные положения комплаенс-системы в ПАО «ЯТЭК».¹

¹Медведев Н.Н. Антимонопольный комплаенс в ПАО «ЯТЭК» // Материалы конференции «Новый этап развития антимонопольного комплаенса в России», 29 августа 2018 г. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.lawfirm.ru/news/index.php?id=18485> (дата обращения: 12.10.2018).

Кроме того, работа организаций сферы государственного оборонного заказа уже ведется с использованием мер комплаенса. Соответствующие методические рекомендации были утверждены в апреле позапрошлого года распоряжением Правительства России № 795-р¹.

Стоит отметить, что антимонопольный комплаенс все активнее получает законодательную поддержку. Так, указом Президента РФ № 618 была установлена обязанность федеральных органов и органов власти субъектов РФ до 1 марта 2019 года внедрить антимонопольный комплаенс². Это повсеместно было выполнено в самых различных органах: и в контрольных управлениях³, и в органах сферы образования⁴, и даже в органах ЗАГС⁵.

Также в рамках реализации положений вышеназванного Указа Президента ФАС России разработан законопроект о правовом регулировании антимонопольного комплаенса. В частности, там говорится о требованиях к порядку проведения оценки рисков нарушения антимонопольного законодательства; мерах, направленных на снижение рисков; мерах, направленных на осуществление контроля функционирования комплаенса; порядке ознакомления работников с актом (актами) и (или) данными

¹ Методические рекомендации по внедрению внутреннего контроля соблюдения антимонопольного законодательства, законодательства о государственном оборонном заказе и законодательства, регулирующего закупочную деятельность. [Электронный ресурс]. URL: <https://fas.gov.ru/documents/561689>.

² Указ Президента РФ от 21.12.2017 № 618 «Об основных направлениях государственной политики по развитию конкуренции» (вместе с «Национальным планом развития конкуренции в Российской Федерации на 2018 - 2020 годы») // «Собрание законодательства РФ». 25.12.2017. №52 (Часть I). Ст. 8111.

³ Приказ от 22.01.2019 г. № 01-01/26 «Об организации внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства (антимонопольный комплаенс) в Главном контрольном управлении Челябинской области». [Электронный ресурс]. URL: [http://www.gku74.ru/Upload/files/Приказ%20от%2022.01.2019%20от%2001-01-26%20\(2\).pdf](http://www.gku74.ru/Upload/files/Приказ%20от%2022.01.2019%20от%2001-01-26%20(2).pdf)

⁴ Приказ Минобрнауки Ставропольского края № 27-пр от 16 января 2019 г. «О системе внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства (антимонопольного комплаенса)». [Электронный ресурс]. URL: <http://docs.cntd.ru/document/550331625>

⁵ Приказ Главного управления записи актов гражданского состояния Рязанской области № 18-д от 12 февраля 2019 г. «Об антимонопольном комплаенсе». [Электронный ресурс]. URL: <http://docs.cntd.ru/document/550354980>

документами комплаенса. Немаловажным является тот факт, что законопроектom предусмотрено дополнение административного законодательства смягчающим обстоятельством – осуществление организацией до совершения правонарушения антимонопольного комплаенса. Об этих нововведениях говорила Лариса Вовкиевская в ходе 49-го заседания Межгосударственного совета по антимонопольной политике (МСАП), состоявшегося 26 сентября 2018 года в рамках Недели конкуренции России¹. Все эти новшества вызывают только положительную реакцию, несмотря на все сложности и возможности злоупотреблений со стороны недобросовестных компаний, которые могут возникнуть в процессе их реализации.

Таким образом, антимонопольный комплаенс в Российской Федерации становится не только все более популярным среди крупных компаний, заботящихся о своей репутации и безопасности, но и получает законодательное признание и закрепление. Будем надеяться, что внедрение института комплаенса в данной сфере окажет благотворное влияние на соблюдение законодательства и не превратится в очередную фикцию.

Теперь обратимся конкретно к антимонопольному комплаенсу договоров. Оценка на предмет соответствия антимонопольному законодательству и согласование предполагаемых к заключению обществом сделок, внутренних нормативных документов, проектов решений, выносимых для целей их принятия органами управления, осуществляется подразделениями, ответственными за правовую работу и за корпоративные отношения в соответствии с их полномочиями, установленными внутренними нормативными документами общества².

¹ Вовкиевская Л. Внедрение института антимонопольного комплаенса в Российской Федерации // Доклад к пункту 9 повестки дня 49-го заседания МСАП. [Электронный ресурс]. URL: <https://fas.gov.ru/news/26002> (дата обращения: 12.10.2018).

² Практические меры по соблюдению антимонопольного законодательства для малых и средних предприятий и крупных компаний. Практическое пособие ИСС по антимонопольному комплаенсу. Подготовлено Комиссией ИСС по Конкуренции. 2014.

К типичным антимонопольным рискам, которые целесообразно учитывать в договорной работе, относятся¹:

1. возможные картельные соглашения между конкурентами, включая ценовой сговор, раздел рынков, мошенничество на торгах, коллективный бойкот и соглашение о сокращении производства;
2. иные антиконкурентные соглашения;
3. установление цены перепродажи в странах, где это запрещено;
4. обмен информацией, оказывающей влияние на коммерческую деятельность или конкуренцию, который может привести к заключению картельных соглашений;
5. действия по исключению конкуренции со стороны компаний, обладающих значительной рыночной властью (например, злоупотребление доминирующим положением и прочие запрещенные односторонние действия).

Воздействие соответствующих рисков необходимо оценивать с учетом масштабов²:

1. отрицательного влияния на репутацию;
2. штрафов, налагаемых на компанию, размер которых может повышаться в случае повторных нарушений;
3. требований о возмещении убытков;
4. отвлечение внимания от основных видов деятельности;
5. расходов на оплату юридических услуг;
6. ничтожности договоров и (или) антиконкурентных положений;
7. потери сотрудников в случае принятия внутренних мер дисциплинарного воздействия;

[Электронный ресурс]. URL: <http://www.iccbooks.ru/upload/iblock/9fc/9fc52916a12f5bb7f2007d529c659f3e.pdf>.

¹ Практические меры по соблюдению антимонопольного законодательства для малых и средних предприятий и крупных компаний. Практическое пособие ICC по антимонопольному комплаенсу. Подготовлено Комиссией ICC по Конкуренции. 2014.

[Электронный ресурс]. URL: <http://www.iccbooks.ru/upload/iblock/9fc/9fc52916a12f5bb7f2007d529c659f3e.pdf>.

² Там же.

8. штрафов и, в некоторых случаях, лишения права заниматься определенной деятельностью и занимать определенные должности и привлечения к уголовной ответственности руководителей и сотрудников.

Стоит отметить, что при оценке риска с позиций вероятности наступления и последствий возникновения следует учитывать, что то, что признается незначительным, существенным или критическим воздействием в одной компании, может не признаваться таковым в другой, и, опять же, универсальной методики не существует. Однако в случае очевидных грубых нарушений законодательства недопустимо в рамках применения комплаенса рассматривать возможность привлечения к ответственности в качестве риска, иными словами, категорически запрещено оценивать явно незаконные действия с позиции, насколько выгоды преобладают над отрицательными последствиями.

Также не стоит забывать, что в области антимонопольного регулирования проводится различие между управлением рисками в связи с прямым запретом или противозаконными практиками, во-первых, и, во-вторых, в связи с «серыми зонами», в отношении которых компании вправе на законных основаниях обращаться за консультациями по антимонопольным вопросам касательно практической осуществимости или соответствия требованиям закона рассматриваемых вариантов осуществления коммерческой деятельности (например, возможного обращения взыскания на имущество в результате действия определенных торговых условий или соглашений о совместной деятельности)¹.

В целом же применение риск-ориентированного подхода логически обоснованно, поскольку следует понимать, что компания не может осуществлять свою деятельность исходя из ожидания «наихудшего варианта

¹ Практические меры по соблюдению антимонопольного законодательства для малых и средних предприятий и крупных компаний. Практическое пособие ICC по антимонопольному комплаенсу. Подготовлено Комиссией ICC по Конкуренции. 2014. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iccbooks.ru/upload/iblock/9fc/9fc52916a12f5bb7f2007d529c659f3e.pdf>.

развития событий» (например, ошибочного представления о том, что все контакты с конкурентами неизбежно ведут к созданию картелей), но можно с полным основанием подходить к соблюдению антимонопольных требований через управление антимонопольными рисками, поскольку они реально возникают в деятельности компаний¹.

Кроме того, в рамках антимонопольного комплаенса договоров очень важно соблюдать следующие простые правила²:

1. не допускается, даже неформально, договариваться с конкурентами о ценообразовании, объемах производства, распределении заказчиков и рынков без законного основания. Необходимо всегда обращаться за юридической консультацией по вопросу о соответствии данных действий требованиям закона;

2. решения компании по вопросам ценообразования, объемов производства, заказчиков и рынков должны приниматься компанией самостоятельно;

3. не допускается обсуждать с конкурентами:

a. с какими поставщиками, заказчиками или подрядчиками компания сотрудничает или будет сотрудничать;

b. на каких рынках компания намеревается реализовывать свою продукцию и на каких условиях компания заключает сделки;

4. необходимо покинуть встречу представителей отрасли в случае обсуждения вопросов, оказывающих влияние на конкуренцию, и обеспечить, чтобы уход был замечен и внесен в протокол. Необходимо сообщить о данном случае в юридический департамент компании и руководителю комплаенс-функции всей компании или ее подразделения;

¹ Практические меры по соблюдению антимонопольного законодательства для малых и средних предприятий и крупных компаний. Практическое пособие ICC по антимонопольному комплаенсу. Подготовлено Комиссией ICC по Конкуренции. 2014. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iccbooks.ru/upload/iblock/9fc/9fc52916a12f5bb7f2007d529c659f3e.pdf>.

² Там же.

5. необходимо сообщить компании в случае осведомленности о любых потенциально антиконкурентных практиках или неуверенности в том, являются ли они законными или нет.

Таким образом, антимонопольный комплаенс договоров представляет собой важный элемент договорного комплаенса, направленный на контроль соблюдения требований законодательства в сфере защиты конкуренции в договорной работе, в частности, на предупреждение нарушений норм, регламентирующих запрет монополистической деятельности и недобросовестной конкуренции, при взаимодействии с контрагентами, заключении и исполнении контрактов.

Итак, каким же образом проистекает организация учета правовых рисков в договорной работе? Во-первых, ключевыми являются три категории рисков:

1. риски, возникающие, при преддоговорной работе;
2. коррупционные риски;
3. монопольные риски.

Во-вторых, с учетом принципа гражданского права, закрепляющего дозволенную направленность гражданско-правового регулирования, юридические лица вправе самостоятельно по своей воле приобретать и осуществлять гражданские права. Следовательно, введение комплаенса полностью зависит от желания самой организации, поскольку данная деятельность не является запрещенной, и, соответственно, будет защищаться другим принципом гражданского права – принципом недопустимости произвольного вмешательства в частные дела.

В-третьих, принцип свободы договора позволяет устанавливать любые не противоречащие законодательству условия договора. Значит, используя системы комплаенс-контроля, компания может избежать всех вышеперечисленных рисков посредством, в частности, применения элементов преддоговорного комплаенса - due diligence и forensic, применения мер антикоррупционного комплаенса и включения в договор

антикоррупционной оговорки, а также путем использования мер антимонопольного комплаенса и включения в договор антимонопольной оговорки, предупреждающей деятельность контрагентов, нарушающую нормы о защите конкуренции.

Следовательно, комплаенс позволяет сделать договорную работу максимальной безопасной и эффективной, поскольку с его помощью возможен учет правовых рисков и выработка мер по противодействию им.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного в выпускной квалификационной работе исследования можно сформулировать следующие основные выводы.

1. Зародившись в начале XX века, мировой комплаенс развивается и совершенствуется по сей день. При этом история комплаенса в России значительно короче, чем в других странах, таких, например, как США, и начинается только в конце XX века.

2. Анализ норм российского права и юридической литературы по данной проблеме показывает, что комплаенс понимается как комплекс мер, направленных на обеспечение соответствия деятельности компании требованиям законодательства различных сфер и внутрикорпоративным требованиям. При этом комплаенс представляет собой правовую и управленческую конструкцию, состоящую из двух аспектов: юридического и этического.

3. Особенности комплаенс-контроля как особой культуры стали причиной появления специфических принципов внедрения комплаенса, таких как независимость, официальный статус, принцип распределения, четкая подотчетность комплаенс-офицеров, исключение конфликта интересов, доступ к любой внутренней информации, необходимое ресурсное обеспечение и взаимодействие с регулирующими и надзорными органами.

4. Сущность комплаенс-контроля достаточно многогранна и охватывает различные сферы, в том числе и внутренние комплаенс-расследования, но все ее элементы содействуют достижению одной цели – противодействовать угрозам и управлять рисками компании, путем соблюдения соответствия нормам права, правилам, рекомендациям и стандартам, регламентирующим деятельность корпорации. Его содержание может быть представлено различными политиками, такими как кодекс корпоративной этики, политика противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем, оказание финансовой поддержки

террористическим организациям, политика принятия и дарения подарков, приглашений на мероприятия, политика, направленная на предотвращение конфликта интересов и другие.

5. Комплаенс-контроль на сегодняшний день имеет множество разновидностей, применяемых в различных областях и сферах. Существуют различные классификации, выделяющие определенные группы комплаенса в зависимости от различных критериев.

6. Одним из самых популярных и многоаспектных видов является договорный комплаенс, который направлен на определенную автоматизацию договорной работы в компании с учетом оценки комплаенс-рисков, особенностей заключаемого договора и специфики самой организации.

7. Процесс оценки рисков позволяет оптимизировать и выработать единообразие в деятельности, включающей в себя обнаружение, минимизацию, мониторинг и отчетность по комплаенс рискам в масштабах всей договорной работы организации и основывается на последовательной номенклатуре, систематике, описании рисков и мероприятиях по отчетности и анализу комплаенс рисков.

8. На сегодняшний день due diligence в самом широком смысле - это комплекс мероприятий, направленных на проверку правовой безупречности предполагаемых к совершению юридических действий, приобретаемых активов и (или) потенциального контрагента.

9. Непосредственному изучению документов, представляемых потенциальным контрагентом, предшествует достижение договоренности между сторонами будущей сделки относительно тех действий, которые совершит каждая из сторон в целях достижения взаимовыгодного результата, облакаемое зачастую в форму меморандума о взаимопонимании. При этом под соглашением о ведении переговоров в ст. 434.1 ГК РФ как раз следует понимать меморандум о взаимопонимании или письмо о намерениях.

10. Форензик – это комплекс услуг, связанных с выявлением корпоративного мошенничества внутри организации, а также финансовых

махинаций со стороны контрагентов. В свою очередь, форензик due diligence позволяет оценить «финансовое здоровье» объекта инвестирования или потенциального контрагента через ряд специфических процедур, отличных от стандартных подходов, используемых специалистами по оценке налоговых, юридических и финансовых рисков. Иными словами, это проверка фактов введения в заблуждение потенциального инвестора или контрагента продающей стороной с целью сокрытия истинного состояния объекта инвестирования или сущности сделки.

11. Коррупционные риски в организациях следует дифференцировать на риски, во-первых, возникающие при взаимодействии с органами государственной власти, органами местного самоуправления, во-вторых, риски, возникающие при взаимодействии с иными организациями и гражданами, и в-третьих, появляющиеся при взаимодействии между должностными лицами (работниками) организации. Договорный комплаенс концентрируется на устранении второй группы рисков.

12. Одной из наиболее эффективных антикоррупционных мер в договорной работе является антикоррупционная оговорка. Значение антикоррупционной оговорки заключается в нескольких аспектах: во-первых, оговорки могут способствовать росту информированности о необходимости соответствовать определенным стандартам, поскольку зачастую средние предприятия не имеют самостоятельной системы комплаенс-контроля. Во-вторых, уменьшение риска персональной ответственности для директора по факту возможных нарушений. В-третьих, данные оговорки помогают обезопасить взаимодействие с контрагентом посредством закрепления определенных гарантий.

13. Антимонопольный комплаенс – система корпоративных мер, направленных на соблюдение антимонопольного законодательства, а также на оценку рисков применения государственными органами мер ответственности за его нарушение. Этот элемент комплаенс-системы нашел отражение и в договорной работе посредством применения мер,

направленных на контроль соблюдения требований законодательства в сфере защиты конкуренции в договорной работе, в частности, на предупреждение нарушений норм, регламентирующих запрет монополистической деятельности и недобросовестной конкуренции, при взаимодействии с контрагентами, заключении и исполнении контрактов.

Таким образом, в ходе исследования была достигнута поставленная цель, и выявлены специфические особенности договорного комплаенса в гражданском праве Российской Федерации. Произведенные систематизация и обобщение ключевых характеристик способствуют более глубокому пониманию всей процедуры в целом.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

РАЗДЕЛ I НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ И ИНЫЕ ОФИЦИАЛЬНЫЕ АКТЫ

- 1 Гражданский кодекс РФ (Ч. I) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // СЗ РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.
- 2 Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» от 03 декабря 2012 г. № 231-ФЗ // СЗ РФ. 2012. № 50 (часть 4). Ст. 6954.
- 3 Указ Президента РФ от 21.12.2017 № 618 «Об основных направлениях государственной политики по развитию конкуренции» (вместе с «Национальным планом развития конкуренции в Российской Федерации на 2018 - 2020 годы») // «Собрание законодательства РФ». 25.12.2017. №52 (Часть I). Ст. 8111.
- 4 Указание Банка России от 07 июля 1999 г. № 603-У «О порядке осуществления внутреннего контроля за соответствием деятельности на финансовых рынках законодательству о финансовых рынках в кредитных организациях» (утратило силу с 15.02.2004 на основании указания Банка России от 16.12.2003 N 1354-У) // Вестник Банка России. 14.07.1999. № 41.
- 5 Положение Банка России № 242-П от 16 декабря 2003 г. «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» // Вестник Банка России. 04.02.2004. № 7.
- 6 Письмо Банка России от 30 июня 2005 г. № 92-Т «Об организации управления правовым риском и риском потери деловой репутации в кредитных организациях и банковских группах» // Вестник Банка России. 06.07.2005. № 34.

- 7 Письмо Банка России от 02 ноября 2007 г. № 173-Т «О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору» // Вестник Банка России. 08.11.2007. № 61.
- 8 «Стратегия развития конкуренции и антимонопольного регулирования в Российской Федерации на период 2013 - 2024 гг.» (утв. Президиумом ФАС России 03.07.2013). [Электронный ресурс] URL: https://fas.gov.ru/netcat_files/File/Str_razv_konk_i_antimonop_reg.pdf (дата обращения: 12.10.2018).
- 9 Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции (утв. Министерством труда и социальной защиты РФ 8 ноября 2013 г.). Приложение № 6. [Электронный ресурс]. URL: <https://usp22.msp.midural.ru/upload/document/2017/Usp22/2017-03-24/ocenka-i-minimizaciya-korruptcionnyh-riskov-v--organizacijah.pdf> (дата обращения – 16.05.2019).
- 10 Приказ от 22 января 2019 г. № 01-01/26 «Об организации внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства (антимонопольный комплаенс) в Главном контрольном управлении Челябинской области». [Электронный ресурс]. URL: [http://www.gku74.ru/Upload/files/Приказ%20от%2022.01.2019%20от%2001-01-26%20\(2\).pdf](http://www.gku74.ru/Upload/files/Приказ%20от%2022.01.2019%20от%2001-01-26%20(2).pdf)
- 11 Приказ Минобразования Ставропольского края № 27-пр от 16 января 2019 г. «О системе внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства (антимонопольного комплаенса)». [Электронный ресурс]. URL: <http://docs.cntd.ru/document/550331625>
- 12 Приказ Главного управления записи актов гражданского состояния Рязанской области № 18-д от 12 февраля 2019 г. «Об антимонопольном комплаенсе». [Электронный ресурс]. URL: <http://docs.cntd.ru/document/550354980>

- 13 Информация о банковской системе Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <http://www.cbr.ru/statistics/?PrtID=lic> (дата обращения 07.05.2019).
- 14 Сведения о проведении ликвидационных мероприятий в кредитных организациях с отзывными лицензиями на осуществление банковских операций (не исключенных из ЕГРЮЛ) по состоянию на 1 апреля 2019 г. [Электронный ресурс]. URL: <file:///C:/Users/Анна/Desktop/likvid.pdf> (дата обращения 13.05.2018).
- 15 Методические рекомендации по внедрению внутреннего контроля соблюдения антимонопольного законодательства, законодательства о государственном оборонном заказе и законодательства, регулирующего закупочную деятельность. [Электронный ресурс]. URL: <https://fas.gov.ru/documents/561689>.
- 16 Антикоррупционная оговорка ИСС. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iccbooks.ru/upload/iblock/636/636428238ece2fd3bde961da3cc2ea76.pdf> (дата обращения – 16.05.2019).
- 17 Правила ИСС по борьбе с коррупцией. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iccbooks.ru/upload/iblock/cfe/cfeb2d0650f5ed5782edcb2d6c0882b2.pdf> (дата обращения – 16.05.2019).

РАЗДЕЛ II ЛИТЕРАТУРА

- 1 Абдульменов, А. Процедура комплаенса при установлении цен: случай из практики / А. Абдульменов, В. Пружанский // Конкуренция и право. 2015. №5. С. 47 - 52.
- 2 Айвазов, А. Как защитить ваш бизнес от коррупции / А. Айвазов. [Электронный ресурс]. URL: <https://hbr-russia.ru/biznes-i-obshchestvo/etika-i-reputatsiya/p24391> (дата обращения – 13.05.2019).
- 3 Баркин, С.М. Совершенствование инструментов управления комплаенс-рисками в банковской деятельности / С.М. Баркин.

- [Электронный ресурс]: URL:http://repository.kpfu.ru/?p_id=101291 (дата обращения – 13.05.2019).
- 4 Бауэр, Г. Проведение финансовых расследований и урегулирование споров. Коммерческая разведка и информационная поддержка бизнеса [Электронный ресурс] / Г. Бауэр, А. Мешков. [Электронный ресурс]. URL:
https://www.deloitte.com/assets/DcomRussia/Local%20Assets/Documents/FAS/dttl_Financial-investigations-and-disputeresolution_RUS.pdf (дата обращения – 25.11.2018).
 - 5 Бородин, А.Г. Проблематика внедрения комплаенс-контроля в бюджетных организациях / А.Г. Бородин. [Электронный ресурс]. URL:
https://elibrary.ru/download/elibrary_24397438_48482034.pdf (дата обращения – 13.05.2019).
 - 6 Буянский, С.Г. Корпоративное управление, комплаенс и риск-менеджмент: учебное пособие для магистрантов / С.Г. Буянский, Ю.В. Трунцевский // М.: Русайнс. 2016. 342 с.
 - 7 Вовкиевская, Л. Внедрение института антимонопольного комплаенса в Российской Федерации / Л. Вовкиевская // Доклад к пункту 9 повестки дня 49-го заседания МСАП. [Электронный ресурс]. URL:
<https://fas.gov.ru/news/26002> (дата обращения: 12.10.2018).
 - 8 Глухов, Е.В. Корпоративный договор: подготовка и согласование при создании совместного предприятия [Электронное издание] / Е.В. Глухов. М.: М-Логос. 2017. 642 с.
 - 9 Городилов, М.А. Форензик в рамках экспертно-аналитической и аудиторской деятельности: теоретическое исследование понятия / М.А. Городилов, Н.А. Шкляева // Учет. Анализ. Аудит. № 2. 2018. С. 72-79.
 - 10 Иевенко, С.В. Форензик как обязательный элемент управления инвестициями / С.В. Иевенко [Электронный ресурс]. Экономический научный журнал «Оценка инвестиций». 2017. URL: [75](https://era-</div><div data-bbox=)

- forensic.com/publikatsii/forenzik-kak-obyazatelnyy-elment-upravleniya-investitsiyami/ (дата обращения – 15.05.2019).
- 11 Керимов, В.Э. Организация управления рисками на основе системы комплаенс-контроля / В.Э. Керимов // Экономика и управление: проблемы, решения. № 3. С. 42-46.
 - 12 Комплаенс-контроль. Блог ИСС. 2016. [Электронный ресурс]. URL: <https://hbr-russia.ru/biznes-i-obshchestvo/etika-i-reputatsiya/p24391> (дата обращения – 15.05.2019).
 - 13 Князюк, Н. Ф. Управление рисками соответствия (compliance risks) / Н.Ф. Князюк, П.И. Невмержицкий [Электронный ресурс]. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_28184359_78169839.pdf (дата обращения – 08.11.2018).
 - 14 Козырева, Н.А. Механизмы выявления комплаенс-рисков в бизнес-процессах организации как способ адаптации бизнеса к новым вызовам / Н.А. Козырева. [Электронный ресурс]. URL: http://www.debaty.club/sites/default/files/dd2016/complaence_risks.pdf (дата обращения – 13.05.2019).
 - 15 Коррупционные скандалы с участием топ-менеджеров крупных компаний. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/photoreport/16/01/2017/587caeb39a7947b1d2bb842c> (дата обращения – 16.05.2019).
 - 16 Лакатош, Е. Кому и зачем нужен Due Diligence? / Е. Лакатош. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru/article/663729/> (дата обращения – 25.11.2018).
 - 17 Медведев, Н.Н. Антимонопольный комплаенс в ПАО «ЯТЭК» / Н.Н. Медведев // Материалы конференции «Новый этап развития антимонопольного комплаенса в России», 29 августа 2018 г. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.lawfirm.ru/news/index.php?id=18485> (дата обращения: 12.10.2018).

- 18 Методические рекомендации по проведению оценки и минимизации коррупционных рисков в организациях. Разработаны Научно-исследовательским центром правового обеспечения административной реформы, правового мониторинга и антикоррупционной экспертизы Уральского государственного юридического университета. [Электронный ресурс]. URL: <https://usp22.msp.midural.ru/upload/document/2017/Usp22/2017-03-24/ocenka-i-minimizaciya-korruptcionnyh-riskov-v--organizacijah.pdf> (дата обращения – 15.05.2019).
- 19 Орлова, М.Г. Антикризисная функция комплаенс / М.Г. Орлова // Проблемы развития современных социально-экономических систем (ПАУЭР-2014). Материалы Международной научно-практической конференции. Изд-во: Сибирский государственный университет путей сообщения (Новосибирск). 2015. С. 323-329.
- 20 Практические меры по соблюдению антимонопольного законодательства для малых и средних предприятий и крупных компаний. Практическое пособие ИСС по антимонопольному комплаенсу. Подготовлено Комиссией ИСС по Конкуренции. 2014. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iccbooks.ru/upload/iblock/9fc/9fc52916a12f5bb7f2007d529c659f3e.pdf>.
- 21 Сологубенко, М. Правила хорошего due diligence / М. Сологубенко // Консультант. 2011. № 3. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=162265#0658244787367666> (дата обращения – 13.05.2019).
- 22 Степанова, К.А. Роль и функции системы комплаенс в организации, в условиях неоднозначности интерпретации / К.А. Степанова // Новая наука: Проблемы и перспективы. 2016. № 3-1 (67). С. 164-166.

- 23 Суйц, В.П. Форензик: методы и методика финансового расследования // В.П. Суйц, И.И. Анушевский // Аудит и финансовый анализ. № 6. 2014. С. 215-226.
- 24 Трунцевский, Ю.В. Оценка коррупционных рисков компании: монография / Ю.В. Трунцевский, О.Г. Карпович // М.: ИНФРА-М: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации. 2017. 272 с.
- 25 Филиппович, А.А. Комплаенс в предпринимательской деятельности: история становления, общие положения, проблемы формирования в Российской Федерации / А.А. Филиппович. М.: Вестник университета имени О.Е. Кутафина. 2018. С. 225-233.
- 26 Хохлов, Е.С. Права хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение / Е.С. Хохлов // Конкурентное право. 2017. № 2. С. 33-36.
- 27 Хабриева, Т.Я. противодействие коррупции: новые вызовы / С.Б. Иванов, Т.Я. Хабриева, Ю.А. Чиханчин [и др.]; отв. ред. Т.Я. Хабриева // М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации. ИНФРА-М. 2016. 384 с. [Электронный ресурс]. URL: http://www.adygheya.ru/upload/iblock/9df/Противодействие%20коррупции_и_новые%20вызовы.pdf (дата обращения – 10.05.2019).
- 28 Черепанова, В.А. Комплаенс-программа организации: практ. руководство / В.А. Черепанова // 2-е изд., испр. и доп. М.: Вузовский учебник. 2017. 288 с.
- 29 Шаблова, Е.Г. Стандартизация договорной работы компании: отечественный опыт и перспективы научной разработки темы / Е.Г. Шаблова, О.В. Жевняк // Вестник Омского университета. Серия: Право. 2018. № 1. С. 68-74.
- 30 Шарамко, М.М. Институциональный комплаенс-контроль: монография / М.М. Шарамко, И.Р. Гарипов. М.: Русайнс. 2016. 138 с.

- 31 International Chamber of Commerce (ICC). Практические меры по соблюдению антимонопольного законодательства для малых и средних предприятий и крупных компаний. 2014. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iccbooks.ru/upload/iblock/9fc/9fc52916a12f5bb7f2007d529c659f3e.pdf> (дата обращения 13.05.2018).
- 32 A Resource Guide to the U.S. Foreign Corrupt Practices Act / the Criminal Division of the U.S. Department of Justice and the Enforcement Division of the U.S. Securities and Exchange Commission [Электронный ресурс]. URL: <https://www.sec.gov/spotlight/fcpa/fcpa-resource-guide.pdf> (дата обращения: 10.12.2018).
- 33 Cambridge Dictionary [Электронный ресурс]. URL: <https://dictionary.cambridge.org/ru/словарь/английский/compliance> (дата обращения – 08.11.2018).

РАЗДЕЛ III ПОСТАНОВЛЕНИЯ ВЫСШИХ СУДЕБНЫХ ИНСТАНЦИЙ И МАТЕРИАЛЫ ЮРИДИЧЕСКОЙ ПРАКТИКИ

- 1 Проект постановления Пленума Верховного Суда РФ «О некоторых вопросах применения Гражданского кодекса Российской Федерации о заключении и толковании договора» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.v2b.ru/documents/proekt-postanovleniya-plenuma-verhovnogo-suda-rf-o-nekotoryh-voprosah/> (дата обращения: 10.12.2018).
- 2 Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 25.12.2017 № 18АП-12317/2017 по делу № А07-14085/2017 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=A105FF6715EF379CD7BB82CCFE046C26&SORTTYPE=0&BASENODE=25618&ts=21468220107876092305874429&base=RAPS018&n=135051&rnd=A7FA9AD8109B1BE1CB4F69D548A9BFC0#cznjfn1y7o0> (дата обращения: 25.04.2019).

- 3 Решение Арбитражного суда Ямало-Ненецкого АО от 17 октября 2013 г. по делу № А81-3124/2013. [Электронный ресурс]. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/B1pzes5bfUUC/> (дата обращения – 16.05.2019).
- 4 Решение Арбитражного суда Республики Коми от 15 октября 2018 г. по делу № А29-6476/2018. [Электронный ресурс]. URL: https://sudact.ru/arbitral/doc/WYCA7D6JeIHR/?arbitral-txt=%D0%B0%D0%BD%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D1%80%D1%80%D1%83%D0%BF%D1%86%D0%B8%D0%BE%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D1%8F+%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80%D0%BA%D0%B0&arbitral-case_doc=&arbitral-lawchunkinfo=&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_=1556435732051&snippet_pos=6668#snippet (дата обращения – 16.05.2019).

РАЗДЕЛ IV ДИССЕРТАЦИИ И АВТОРЕФЕРАТЫ ДИССЕРТАЦИЙ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ

- 1 Тимошкин, А.В. Корпоративный комплаенс-контроль как инструмент экономической безопасности: дис. ... докт. юрид. наук / А.В. Тимошкин. М., 2010. 203 с.