

DOI: 10.18572/1999-4788-2021-1-59-65

Корпоративный комплаенс: как много в этом слове...



Макарова Ольга Александровна,
доцент кафедры коммерческого права
Санкт-Петербургского государственного университета,
доктор юридических наук, доцент
moatoo@mail.ru

Одной из важнейших составляющих эффективного корпоративного управления в публичных акционерных обществах является система управления рисками и внутреннего контроля. Если ранее функция управления рисками во многих корпорациях сводилось лишь к консультативной, то в настоящее время она становится все в большей степени контрольной, когда не только устанавливаются стандарты работы, но и осуществляется надзор за надлежащим исполнением корпоративных процедур и действий. Обязанность по организации системы управления рисками и внутреннего контроля закреплена на законодательном уровне с 1 сентября 2018 г. (п. 1 ст. 87.1 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»). Для оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в публичном обществе должен осуществляться внутренний аудит, обязательность которого также закреплена законом (п.2 ст. 87.1 Федерального закона «Об акционерных обществах»).

В связи с тем, что положения о системе управления рисками, внутреннем контроле и внутреннем аудите для публичных акционерных обществ становятся императивными, актуальность приобретают исследования по определению сущности комплаенса вообще и корпоративного комплаенса в частности. Являются ли данные понятия новыми и имеющими практическое значение с точки зрения повышения эффективности управления публичным акционерным обществом или речь идет не более как о реальном, действенном функционировании службы управления рисками и внутреннего контроля?

Ключевые слова: комплаенс, управление рисками, внутренний контроль, корпоративные процедуры, внутренние документы.

Corporate Compliance: How Much Within That Word There Lies...

Makarova Olga A.
Associate Professor of the Department of Commercial Law of the Saint Petersburg State University
LL.D., Associate Professor

One of the most important components of effective corporate management in public joint stock companies is the risk management system and internal control. If earlier function of risk management in many corporations came down only to advisory, then now it becomes all more control when not only standards of work are established, but also supervision of appropriate execution of corporate procedures and actions is exercised. The obligation for the organization of a risk management system and internal control is fixed at the legislative level since September 1, 2018 (Paragraph 1 of Article 87.1 Federal Law of December 26, 1995 No. 208-FZ "About Joint-stock Companies"). For assessment of reliability and effective management of risks and internal control in public joint stock companies internal audit which obligation is also set by the law (Paragraph 2 of Article 87.1 Federal Law "About joint-stock companies").

Because regulations on a risk management system, internal control and internal audit for public joint stock companies become imperative, the relevance is acquired by researches on determination of essence of a compliance in general, and a corporate compliance in particular. Whether these concepts are new and having practical value in terms of increase in effective management of public joint stock company or it is no more as about real, effective functioning of service of risk management and internal control?

Keywords: compliance, risk management, internal control, corporate procedures, internal documents.