

УДК 334.02

**ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЯ В
УЧРЕЖДЕНИЯХ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ**

Силин Е.В.

ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»,

Россия, Киров

Домрачева Л.П.

Кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»,

Россия, Киров

АННОТАЦИЯ:

В статье раскрывается сущность понятия комплаенса, этапы развития, становления комплаенса в разрезе истории. Рассматриваются подходы к происхождению слова «комплаенс», а также элементы составляющие структуру комплаенс программы, зарубежный опыт становления комплаенса. В статье анализируется понятие комплаенс-контроля исходя из особенностей административно-правового статуса медицинского учреждения: его элементов, задач и направлений деятельности.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: Понятие комплаенс, подходы к происхождению комплаенса, история комплаенса, учреждение здравоохранения

***FORMATION OF COMPLIANCE CONTROL SYSTEM IN HEALTHCARE
INSTITUTIONS***

Silin E. V.

FSBEI HE "Vyatka State University",

Russia, Kirov

Domracheva L.P.

*Candidate of economic sciences, Associate Professor,
Vyatka State University,
Russia, Kirov*

ANNOTATION:

The article reveals the essence of the concept of compliance, the stages of development, the formation of compliance in the context of history. Approaches to the origin of the word "compliance" are considered, as well as the elements that make up the structure of the compliance program. International experience of establishing compliance. The article analyzes the concept of compliance control based on the characteristics of the administrative and legal status of a medical institution: its elements, objectives and activities.

KEYWORDS: Compliance concept, approaches to the origin of compliance, history of compliance, healthcare institution

Впервые понятие «комплаенс» можно услышать в 1963 году. Под данным понятием понимали способность компаний действовать в соответствии со специальными инструкциями, положениями, правилами[4].

Основной причиной развития, совершенствования комплаенса стали коррупционные скандалы 60-х и 90-х лет XX века. В качестве главного примера можно вспомнить политический скандал в гостинице Уотергейт 1972 года, а также банкротство энергетической компании Enron в 2001 году. Уотергейтский скандал обнародовал подкуп должностных лиц иностранных государств американским бизнес сообществом. В данном скандале были замешаны такие компании, как EXXON, Phillips Petroleum и Mobil.

Крупные нарушения законодательства, наличие финансовых махинаций, подделка отчетности, были выявлены в процессе банкротства компании Enron.

Необходимость ужесточения законодательных норм финансового контроля была реализована в принятии закона Сарбейнса – Оксли [9]

В истории имеют место следующие подходы к происхождению термина «комплаенс». Эксперт Мирового банка Д. Малыхин, определяет комплаенс как способность действовать в соответствии с инструкциями, правилами и специальными требованиями. Сам термин «комплаенс» в Оксфордском словаре означает действие в соответствии с выданным указанием, повиновение. [5] Известным является понимание комплаенса как составной части функции внутреннего контроля организации, «целью которого является защита интересов, банков и их клиентов путем контроля за соблюдением сотрудниками банка положений действующего законодательства, требований надзорных органов, а также документов, определяющих внутреннюю политику и процедуры банка (комплаенс)» [6]

Экономическая сущность комплаенс-контроля представлена на рисунке 1.

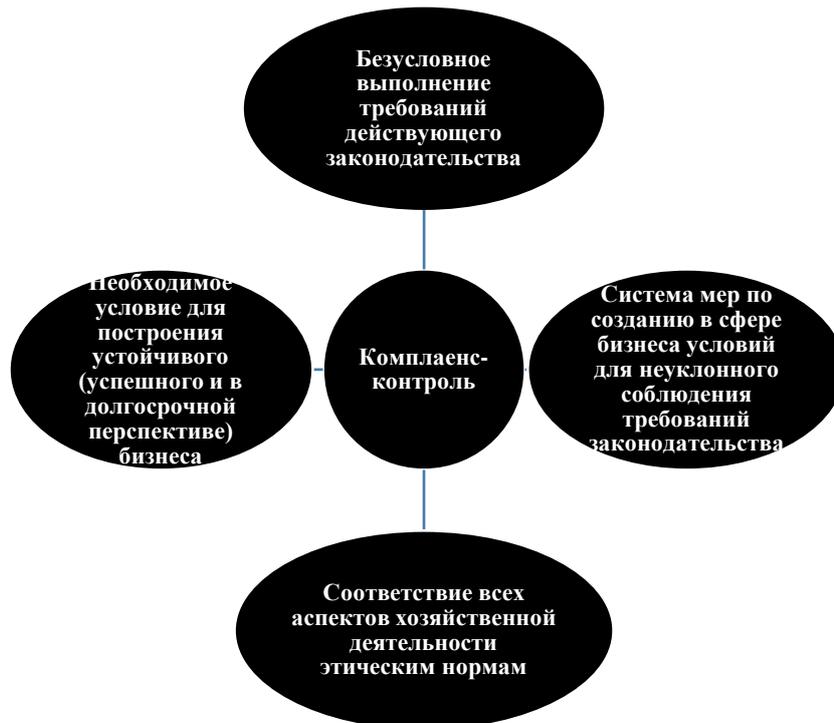


Рис.1 Экономическая сущность комплаенс-контроля (Прим. составлено автором.)

Кодекс этики не касается сдерживания, он представляет собой сводку правил, которые могут быть использованы для вынесения решения о таком нарушении. Кодекс этики государственного учреждения должен содержать рекомендации по:

- как следует интерпретировать это нарушение?
- какие этические нормы применяются к нарушителю?
- какие выводы можно вывести из норм, применяемых к нарушителю?
- какие меры наказания могут быть применены к нарушителю?

Комплаенс-программа (Compliance System) государственного учреждения – это универсальная признанная международная система противодействия угрозам и управления рисками, которая обеспечивает соответствие деятельности учреждения требованиям государственных органов, саморегулируемых общественных и иных организаций, соответствие нормам права, правилам, рекомендациям и стандартам, регламентирующим деятельность компании. COMPLIANCE-программа включает в себя множество комплаенс-мероприятий, обеспечивающих достижение цели комплаенс-программы.

В структуру комплаенс-программы включены следующие основные элементы — процессные, технологические, организационные. (Рис 2)



Рис.2 Составляющие комплаенс-программы. (Прим. составлено автором.)

В США комплаенс не имеет конкретного нормативного закрепления. Однако существует Руководство Соединённых Штатов Америки по вынесению приговоров, где отображены семь характеристик успешной программы этики и комплаенса. Согласно этому документу программа этики и комплаенса считается успешной, если компания[7] :

1) проявляет меры осмотрительности в целях предупреждения правонарушений;

2) содействует формированию такой организационной структуры, способствующей соблюдению законодательства:

- разрабатывает программы и стандарты для выявления и предотвращения правонарушений, а также внедряет данные программы и стандарты в деятельность компании;

- способствует постоянному обучению руководства и менеджеров среднего звена комплаенс программам;

- назначает лиц, осуществляющих комплаенс-контроля в организации;

3) принимает меры во избежании ситуаций, когда в органы управления компании входят люди, имеющие причастность к каким-либо правонарушениям;

4) внедряет процедуры мониторинга выполнения программы:

- аудит;

- оценка эффективности программы;

5) укрепляет систематически и последовательно программу этики и комплаенса, поощряя выполнение требований программы и применяя дисциплинарные меры к тем, кто не предпринял необходимых действий по выявлению правовых рисков и предотвращению правонарушений;

7) если правонарушение было совершено, то компания принимает меры по урегулированию последствий такой ситуации, а также меры по совершенствованию программы этики и комплаенса.

В российском научном сообществе сформировалось несколько точек зрения по поводу значения комплаенса как системы контроля.

А. Г. Бородин отмечает: «Комплаенс в корпоративном управлении (и теории управления, в общем) — комплекс мер, правил и методов внутреннего контроля с целью обеспечения соответствия деятельности компании установленным внешним и/или внутренним нормам и требованиям в системе финансово-хозяйственной деятельности компании» [1]. Автор подчёркивает актуальность внедрения комплаенс-контроля в структуру бюджетных учреждений России.

Хорошее описание комплаенса, отражающее его суть, было выработано в Китае. В "Справочнике по деловой этике" указано, что в самом общем виде комплаенс понимается как состояние или действия в соответствии с установленными правилами, включая стандарты, спецификации, постановления или законы. На уровне корпораций или организаций комплаенс представляет собой процесс управления, который позволяет определять применимые правила, оценивать состояние операций и потенциальные риски, а затем обеспечивать приложение усилий для обеспечения соответствия требованиям и при необходимости принимать корректирующие меры.[10]

А.В. Вавилина упоминает следующее определение: «Система комплаенс — это универсальная международная система противодействия угрозам и управления рисками, которая обеспечивает соответствие деятельности компании требованиям государственных органов, саморегулируемых общественных и иных организаций, соответствие нормам права, правилам, рекомендациям и стандартам, регламентирующим деятельность компании».[2]

Как мы видим, все вышеприведённые примеры показывают, что основной задачей комплаенса является выявление всевозможных правовых и экономических рисков в организации, разработать механизмы своевременного предотвращения правонарушений путём создания локальных документов, обязательных к соблюдению.

В последние десятилетия понимание комплаенса неуклонно расширяется, охватывая все новые сферы деятельности компаний и виды правоотношений.[8]

Главной особенностью медицинской организации определяющей специфику её функционирования является то, что наряду с тем, что медицинская организация является самостоятельным хозяйствующим субъектом, выполняющим эксплуатационные, снабженческие функции, оно должно стремиться решить главную задачу, ради которой оно было создано, а именно обеспечить конституционное право каждого гражданина нашей страны на охрану здоровья и медицинскую помощь, что выражается в оказании своевременной, доступной, высококачественной медицинской помощи.

Основная задача определяет направление деятельности субъектов и объектов управления по обеспечению населения своевременной медицинской помощи и ввиду этого предполагает наличие ряда задач вспомогательного характера, способствующих выполнению основной задачи. Такие задачи можно подразделить на основные-стратегические и текущие. Основные-стратегические задачи необходимы для определения наиболее важных направлений в развитии медицинского учреждения и носят долгосрочный характер (задачи по использованию всеми медицинскими учреждениями передовых форм организации медицинской помощи, современных и действенных методов и средств предупреждения, диагностики и лечения, созданию надежной материально-технической базы медицинской организации и постоянному ее совершенствованию). Закрепленные в нормах права, они являются юридической обязанностью для медицинских организаций всех типов. Текущие задачи медицинской организации носят, обычно, частный характер, решаются медицинской организацией в конкретный момент в зависимости от экономической ситуации, уровня и видов заболеваемости населения, имеющихся у медицинской организации возможностей и других факторов. Их выполнение рассчитано на непродолжительные сроки.

Важным элементом административно-правового статуса медицинской организации являются ее функции и правовые нормы, их закрепляющие. Смысл определения функций сводится к тому, чтобы юридически закрепить то, что

должны выполнять коллектив медицинской организации и администрация организации для выполнения поставленных целей и задач. Реализуя одни и те же задачи, администрация и коллектив выполняют различные функции. Коллектив медицинской организации непосредственно осуществляет функции по лечению пациентов, диагностике заболеваний, проведению среди населения профилактической работы, использованию лекарственных средств и других изделий медицинского назначения, медицинской техники, бережному отношению к имуществу медицинской организации и др. Администрация медицинской организации обеспечивает необходимые условия для выполнения коллективом вышеуказанных функций. Это достигается путем осуществления администрацией своих функций (организация оказания медицинской помощи населению; внедрение в лечебный процесс современных форм и методов работы, достижений науки, техники и медицинской практики; подбор, расстановка и совершенствование профессиональной и деловой квалификации кадров; проведение профилактических мероприятий; анализ заболеваемости и совершенствование мероприятий по ее снижению; материально-техническое обеспечение медицинской и иной деятельности медицинской организации; учет и контроль за правильностью расходования денежных средств, рациональной эксплуатацией медицинской техники и аппаратуры; нормирование сроков и установление правил использования медицинского имущества; контролирование соблюдения нормативов расходования лекарственных средств, медицинских препаратов и материалов; финансирование деятельности структурных звеньев и выполнение различных работ; планирование развития коллектива [3]. Например, на протяжении нескольких лет на территории г. Кирова и Кировской области реализуется государственная программа санитарной авиации. Данная программа нацелена на то, чтобы максимально сократить сроки доставки пациентов из труднодоступных и отдалённых от регионального центра районов. Статистика показывает положительный эффект

от внедрения данной программы, что свидетельствует о постепенном совершенствовании региональной системы здравоохранения

Исходя из вышесказанного понятие комплаенса в условиях функционирования и стабильного развития учреждения здравоохранения можно определить как комплекс мер, правил и методов внутреннего контроля в системе финансово-хозяйственной деятельности учреждения с целью обеспечения соответствия деятельности учреждения установленным внешним и внутренним нормам и требованиям, а также направленных на развитие и оказание своевременной, доступной, высококачественной медицинской помощи населению.

Библиографический список:

1. Бородин А.Г. Проблематика внедрения комплаенс-контроля в бюджетных организациях // Управление экономическими системами. – 2015. [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_24397438_48482034.pdf (дата обращения – 10.04.2021)
2. Вавилина А.В. Комплаенс в системе корпоративного управления. Сборник научных статей в 3-х частях: Современные корпоративные стратегии и технологии в России /А.В. Вавилина - Фин. ун-т при Правительстве Рос. Федерации (Фин. ун-т); [науч. ред. И. Ю. Беляева]. - Выпуск 10. Часть 3. - Социальная ответственность как успешная бизнес-стратегия. - С.75-81
3. Ерохина Т.В. Государственное управление здравоохранением в Российской Федерации // СПС "КонсультантПлюс", 2018
4. Крупышев Д. Управление комплаенс-рисками в российском банке. Конкурентные преимущества системного подхода /Д. Крупышев/ 2011 – №2. – С. 16-20

5. Малыхин Д.В. Особенности организации комплаенс – контроля в российских банках /Д.В. Малыхин // Внутренний контроль в кредитной организации - 2009. - № 2. [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://www.lawmix.ru/bux/26031>.
6. Морковкина Е.Б. Комплаенс функция в кредитных организациях / Е.Б. Морковкина // Бухгалтерия и банки. 2005.- №12.- С. 27-30.
7. Фахретдинова А.И. Комплаенс в современной американской и западноевропейской правовой теории и практике /А.И. Фахретдинов// Современное право. - 2012. - № 10.-С. 105-110.
8. Гармаев Ю. П., Иванов Э. А., Маркунцов С. А. АНТИКОРРУПЦИОННЫЙ КОМПЛАЕНС В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: МЕЖДИСЦИПЛИНАРНЫЕ АСПЕКТЫ МОНОГРАФИЯ. - М.: ИД "Юриспруденция", 2020.
9. Sarbanes-Oxly Act of 2002 // Securities and Exchange Commission (SEC)». 2002. [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <http://www.sec.gov/about/laws/soa2002.pdf>
10. Business integrity handbook. Guidance on compliance knowledge, skills and strategies // www.cbif.org.cn/Uploads/%7BEB370E52-2ED6-43AE-836D-32CD88B69D5C%7D_Business%20Integrity%20Handbook%20%28with%20bookmarks%29.pdf. P. 26 - 27.

Оригинальность 76%