

# **МОДУЛЬ 1. БАЗОВЫЕ ЗНАНИЯ О КОРРУПЦИИ И АНТИКОРРУПЦИИ**

**УРОК 2. АНТИКОРРУПЦИОННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ**



**Данная презентация подготовлена для онлайн-курса  
«ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ В БИЗНЕСЕ».**

Онлайн-курс подготовлен в рамках проекта «Реализация системной, структурированной и эффективной политики повышения деловой добросовестности и развития корпоративного управления в Казахстане в соответствии со стандартами ОЭСР», реализуемого Палатой Юридических Консультантов «Kazakhstan Bar Association» в сотрудничестве с Центром исследования правовой политики (LPRC) при поддержке **Siemens Integrity Initiative**.

# СОДЕРЖАНИЕ

- ◆ Почему бизнес должен и может противостоять коррупции
- ◆ Закон о коррупции зарубежом (FCPA)
- ◆ Закон о взяточничестве (Bribery Act)
- ◆ Международные стандарты
- ◆ Защита заявителей по коррупции

# ПОЧЕМУ БИЗНЕС МОЖЕТ И ДОЛЖЕН ПРОТИВОДЕЙСТВОВАТЬ КОРРУПЦИИ?



# ЧТО ОБЩЕГО У ЭТИХ КОМПАНИЙ?



DAIMLER





- ◆ **Штраф:** \$1.104 млрд.
- ◆ **Страны:** Бразилия
- ◆ **Нарушения:** Высшее руководство Petrobras, включая членов его исполнительного совета и совета директоров, способствовали выплате взяток на сумму сотен миллионов долларов бразильским политикам и политическим партиям, а затем исправили отчетность, чтобы скрыть взятки от инвесторов и регулирующих органов



# TEVA

- ◆ **Штраф:** \$520 млн.
- ◆ **Страны:** Украина, Россия и Мексика
- ◆ **Нарушения:** взятки высокопоставленному чиновнику, владельцу дистрибуторской компании, за помощь в организации участия препарата «Копаксон» в государственной программе закупок лекарств



# ОПРЕДЕЛЕНИЕ КОРРУПЦИИ

Misuse of public office for private gain

(Злоупотребление должностными полномочиями для собственной выгоды)

Коррупция - незаконное использование должностных полномочий и связанных с ними возможностей в целях получения или извлечения лично или через посредников имущественных (неимущественных) благ и преимуществ для себя либо третьих лиц, а равно подкуп данных лиц путем предоставления благ и преимуществ.



$$\text{Corruption} = M + D - A$$

## ПОНЯТИЕ КОРРУПЦИИ

M – монополия

D – дискреция, власть

A – подотчетность

# СВОЙСТВА КОРРУПЦИИ

- ◆ Взаимность (2 to tango)
- ◆ Латентность
- ◆ Системность
- ◆ Коррупция имеет разное проявление (много дискуссий по поводу определения понятия «коррупция»)
- ◆ Информационная асимметрия (государство знает больше, чем гражданин)

# НАЦИОНАЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ РЕГУЛИРОВАНИЯ

- ◆ Хартия предпринимателей Казахстана по противодействию коррупции
- ◆ Этический Кодекс Госслужащих РК
- ◆ Кодекс поведения Самрук-Казына
- ◆ Регулирование еще в процессе приведения в соответствие с международными стандартами
- ◆ Смещение от реального срока к финансовой компенсации
- ◆ Политическая коррупция
- ◆ Низкое доверие к госорганам

# МОТИВАЦИЯ КОМПАНИЙ

## ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ

- ◆ Соответствие регуляторным нормам (избежание финансовых штрафов и ответственность физ.лиц)
- ◆ Сохранение активов и противодействие внутрикорпоративному мошенничеству через соблюдения экстерриториальных норм расширения бизнеса и привлечение инвестиций
- ◆ Отсутствие потерь от политической коррупции (Закон «единых операторов»)

# МОТИВАЦИЯ КОМПАНИЙ

## СТРАТЕГИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ

- ◆ Совершенствование процедуры корпоративного управления
- ◆ Ответственность компании не только перед учредителями, но и перед обществом, сотрудниками и другими стейкхолдерами

**КОМПЛАЕНС**

**Внутренняя  
система**

**Корпоративная  
культура**

**Контрольная  
независимая  
функция**

**Методология  
соблюдения  
законов и  
локальных  
правил**

# КОМПЛАЕНС

- ◆ Соответствия внешним требованиям компании и внутренним правилам
- ◆ Комплаенс – это **цель, стремление соответствию нормативным и этическим нормам**. Целью функции внутреннего контроля в компании выступает комплаенс. Другими словами, задачей любых контрольных механизмов в компании, а также оценки и управления рисками состоит в соответствии компании регуляторным нормам и этическим стандартам

# ТИПЫ КОМПЛАЕНСА



## Внешний



## Внутренний



## Общий

- ◆ Борьба с коррупцией
- ◆ Налоги
- ◆ Трудовые правила
- ◆ Privacy



## Специальный

- ◆ ПОД/ФТ
- ◆ Антимонопольный
- ◆ Отраслевой (фарма, медицинские изделия)



# ПРАВОВОЙ ЛАНДШАФТ

- Этические кодексы в рамках различных индустрий
- Стандарты комплаенса квазигосударственных компаний
- Этический кодекс госслужащих

## Кодексы ассоциаций

- Конвенция ООН против коррупции
- Конвенция ОЭСР по запрету подкупа иностранных должностных лиц
- Стамбульский план действий ОЭСР

## Международные нормы

## Акты носящие экстерриториальный характер

- FCPA
- UK BA

## Национальные нормы

- Закон о противодействии коррупции
- Национальный доклад о противодействии коррупции
- УК КоАП и др.

# АМЕРИКАНСКИЙ ЗАКОН О ПОДКУПЕ ИНОСТРАННЫХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ (ФСРА)



# FCPA

- ◆ Повод – Уотергейтский скандал (1970-е)
- ◆ Послужил основой и повлиял на разработку антикоррупционной политики и принятия:
  - Конвенции ОЭСР 1997
  - ВА 2010

# ФСРА: ЧТО РЕГУЛИРУЕТ?

- ◆ Устанавливает запрет взяточничества
- ◆ Устанавливает обязанность ведения бухгалтерской отчетности, предусматривающей:
  - Стандарты отчетности
  - Обязательный внутренний контроль

# ПРЕДМЕТ ПРЕСТУПЛЕНИЯ

ДЕНЬГИ И ЛЮБЫЕ ПРЕДМЕТЫ, ИМЕЮЩИЕ ЦЕННОСТЬ



подарки,  
пожертвования,  
особенно на  
политические  
цели



услуги, кредиты,  
расходы на  
поездки



найм друзей/  
родственников

# ЭМИТЕНТ – ЭТО

Компания, ценные бумаги которой зарегистрированы для торгов на американской фондовой бирже (American Stock Exchange, AMEX)

Компания, которая обязана предоставлять отчетность Комиссии по ценным бумагам США (Securities and Exchange Commission, SEC)

# СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- ◆ Знает, должен знать или допускает возможность
- ◆ Действует с умышленным безразличием
- ◆ Действует неосмотрительно

# СУБЪЕКТЫ ПО ФСРА

- ◆ Эмитентам и всем служащим эмитента
- ◆ Лицам, подчиняющимся внутреннему регулированию
- ◆ Всем лицам, осуществляющим подкуп иностранных должностных лиц на территории США



# ЭМИТЕНТ – ЭТО

- ◆ Компания, ценные бумаги которой зарегистрированы для торгов на американской фондовой бирже (American Stock Exchange, AMEX)
- ◆ Компания, которая обязана предоставлять отчетность Комиссии по ценным бумагам США (Securities and Exchange Commission, SEC)

# DOMESTIC CONCERN

(Лица, подчиняющиеся внутреннему регулированию)

- ◆ Компании, которые осуществляют свою деятельность на территории США
- ◆ Американские граждане
- ◆ Резиденты Америки



## «ВСЕ ЛИЦА»

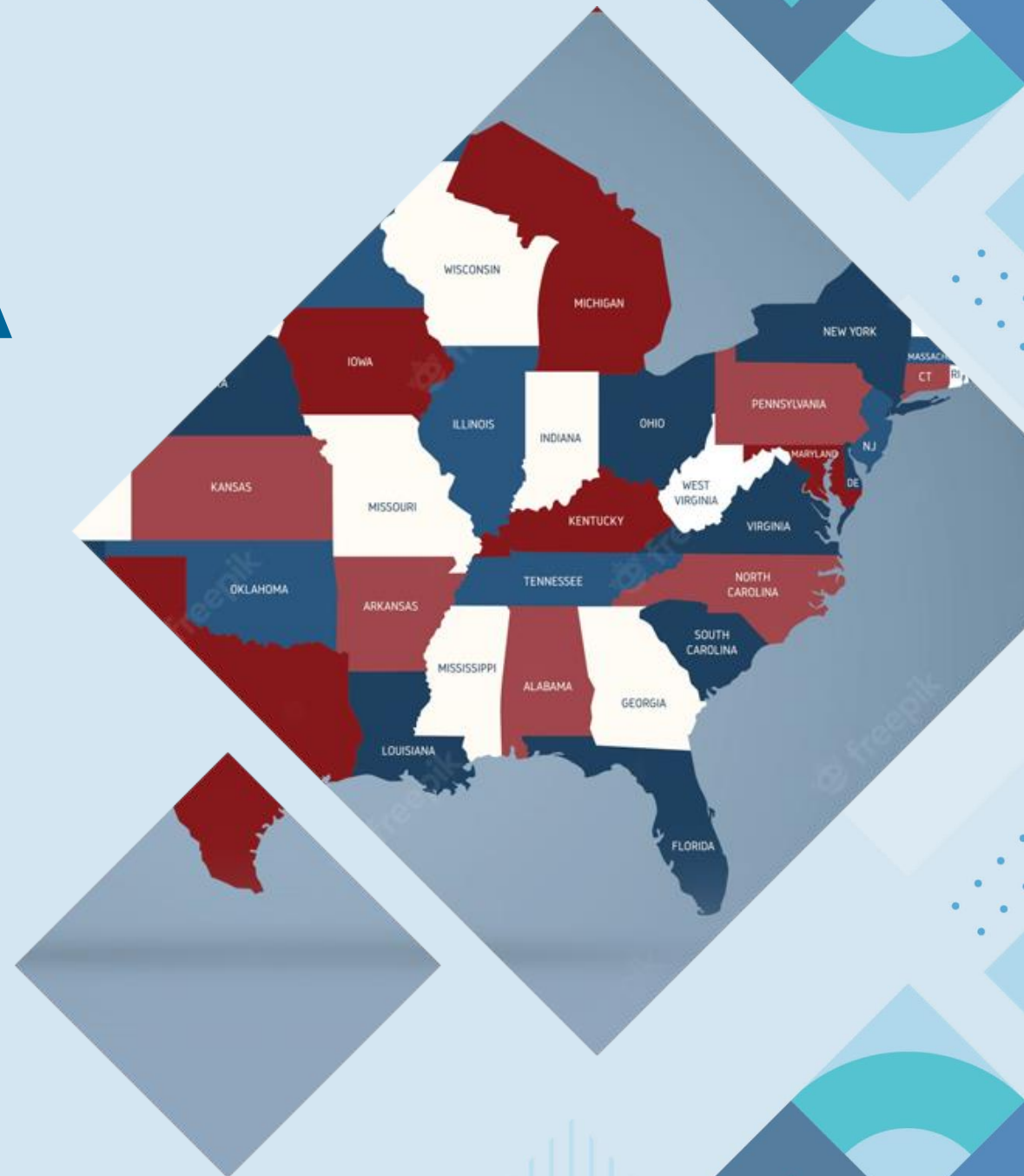
осуществляющие подкуп иностранных должностных лиц на территории США:

- ◆ Любое лицо, которое осуществляет взяточническую деятельность на территории США, в том числе
  - иностранная компания,
  - гражданин другой страны, работающий в американской компании или нанятый, как агент

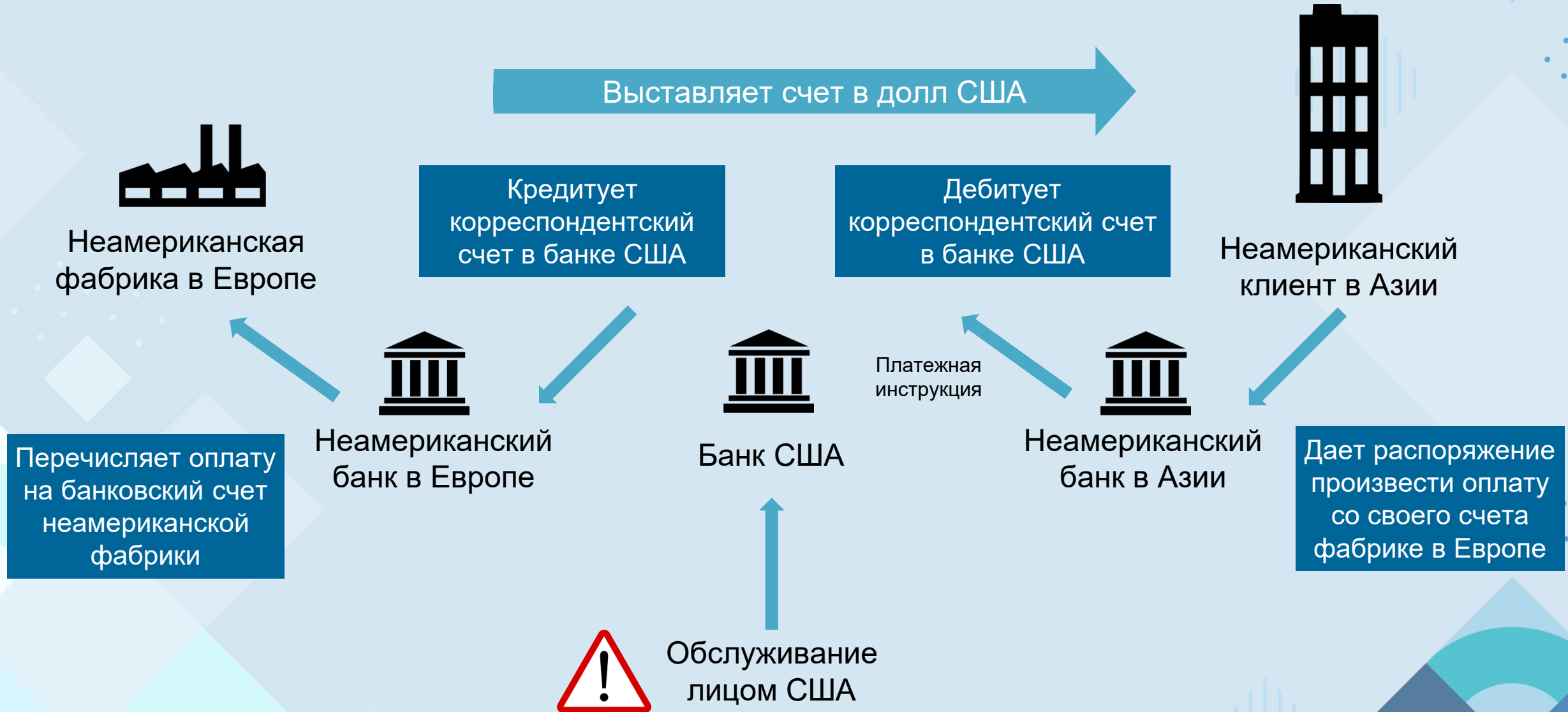
# ТЕРРИТОРИЯ США

Не только деятельность на территории США, но и с использованием средств коммуникации на территории США:

- ◆ Банковский перевод с участием банка-корреспондента в США
- ◆ Обмен email через почту, которая хостится в США (амазон)



# ПЕРЕВОДЫ В ДОЛЛАРАХ США



# ЗАКОН ВЕЛИКОБРИТАНИИ «О БОРЬБЕ СО ВЗЯТОЧНИЧЕСТВОМ»

- ◆ Носит экстерриториальный характер
- ◆ Включает запрет на коммерческий подкуп и ускоряющие платежи



## СРАВНЕНИЕ ФСРА, ВА И РОССИЙСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Имеет ли место правонарушение?	ФСРА	ВА 2010	Российское антикоррупционное законодательство	Казахстанские антикоррупционное законодательство
Подкуп иностранных чиновников	Да	Да	Да	Да
Взятки представителям частных предприятий	Нет	Да	Да	Да
Стимулирующие выплаты	Нет	Да	Да	Да
Необеспечение ведения точной отчетности	Да	Нет	Да	Да
Ответственность за действия третьих лиц	Да	Да	Да	Да

# МЕЖДУНАРОДНЫЕ АНТИКОРРУПЦИОННЫЕ СТАНДАРТЫ

- ◆ Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции от 31 октября 2003 года
- ◆ Конвенция об уголовной ответственности за коррупцию Совета Европы
- ◆ Конвенция ОЭСР о борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при заключении международных коммерческих сделок от 21.11.1997
- ◆ Соглашение между Республикой Казахстан и Советом Европы в отношении привилегий и иммунитетов представителей Группы государств против коррупции и членов оценочных групп (ГРЕКО)



# КОНВЕНЦИЯ ПРОТИВКОРРУПЦИИ ООН

- ◆ Признание определенных действий в качестве уголовно наказуемых преступлений
- ◆ Принятие мер по противодействию коррупционным преступлениям в частном секторе (ст.12)
- ◆ Установление ответственности юридических лиц за совершение коррупционных преступлений

# КОНВЕНЦИЯ ОБ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА КОРРУПЦИЮ СОВЕТА ЕВРОПЫ

- ◆ Признание определенных действий в качестве преступлений
- ◆ Установление ответственности юридических лиц за совершение коррупционных правонарушений

# КОНВЕНЦИЯ ПО БОРЬБЕ С ПОДКУПОМ ИНОСТРАННЫХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ КОММЕРЧЕСКИХ СДЕЛОК

- ◆ Борьба с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок
- ◆ Требования к бухгалтерскому учету
- ◆ Взаимная правовая помощь

# САНКЦИИ ПО КОНВЕНЦИИ ОЭСР

- ◆ Лишение права на получение государственных льгот или содействия
- ◆ Временное или постоянное исключение из числа участников государственных закупок или
- ◆ Запрет заниматься другими видами коммерческой деятельности
- ◆ Установление судебного надзора
- ◆ Принятие судебного приказа о прекращении деятельности компании

# МЕРЫ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ПО КОНВЕНЦИИ ОЭСР

- ◆ К ведению и сохранности необходимых отчетных документов и записей, которые могут быть необходимы при последующих проверках и расследованиях
- ◆ Учет полученных и расходованных ими сумм с указанием того, по какому поводу происходит получение и расходование средств
- ◆ Раскрывали материальные обязательства в предоставляемых ими финансовых отчетах

# ТРЕБОВАНИЯ К ВНЕШНЕМУ АУДИТУ

- ◆ Достаточность требований к представлению учетных документов на внешний аудит
- ◆ Применение стандартов, обеспечивающих такую независимость внешних аудиторов, которая позволяла бы им вырабатывать объективную оценку состояния счетов компании, качества финансовых отчетов и механизмов внутреннего контроля
- ◆ Введение требований к аудиторам, выявившим признаки возможного незаконного акта подкупа

# РУКОВОДСТВО ОЭСР 2010 ЛУЧШИХ ПРАКТИК ПО ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ ЭТИКЕ И КОМПЛАЕНСА

- ◆ Регламенты подарков, приемов клиентов и контрагентов
- ◆ Развлечения, путешествия клиентов
- ◆ Взносы на политические компании
- ◆ Спонсорство и благотворительность
- ◆ Административные расходы
- ◆ Положения по поводу вымогательства и склонения к коррупционным проявлениям