

АКАДЕМИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Институт управления

на правах рукописи

Акобирова Маликамо Дилшодовна

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕДРЕНИЯ
АНТИКОРРУПЦИОННОГО МЕНЕДЖМЕНТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Образовательная программа магистратуры
«Региональное развитие»
по направлению подготовки «7М041 - Бизнес и управление»

Магистерский проект на соискание степени магистра
регионального развития

Научный руководитель _____ к. ю. н. Рысбекова Ж. К.,
Руководитель Центра антикоррупционных
исследований и комплаенса Академии
государственного управления при Президенте РК

Проект допущен к защите: « _____ » _____ 20 ____ г.

Директор Института управления: _____ к. э. н. Турчекенова Р.А.

Нур-Султан, 2021

Содержание магистерского проекта

Нормативные ссылки	3
Обозначения и сокращения	4
Введение	5
Обзор литературы	8
Методы исследования	10
Анализ и результаты исследования	14
Заключение	54
Список использованных источников	58
Аналитическая записка	62

Нормативные ссылки

- Конвенция ООН против коррупции от 31 октября 2003 г;
- Антикоррупционная стратегия Республики Казахстан на 2015-2025 годы;
- Закон Республики Таджикистан «О противодействии коррупции» от 07.08.2020, №1714;
- Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции» от 18 ноября 2015 года №410;
- Указ Президента Республики Таджикистан от 06.04.2007 года. №227 «Об Агентстве по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан»;
- Закон Республики Таджикистан «О Государственном финансовом контроле в Республике Таджикистан от 30.07.2007г. №324;
- Постановление Правительство РТ «О Методологии статистического мониторинга состояния борьбы с коррупцией»;
- United Kingdom anti-corruption strategy 2017-2022;
- OECD Strategic Approach to Combating Corruption and Promoting Integrity
- Стратегия противодействия коррупции в Республике Таджикистан на 2013-2020 годы;
- Закон Республики Таджикистан «Об антикоррупционной экспертизе нормативно-правовых актов и проектов нормативно-правовых актов»;
- Закон Республики Таджикистан «Об антикоррупционной экспертизе нормативно-правовых актов и проектов нормативно-правовых актов» от 04.04.2019 г., № 1589);
- Национальный доклад о противодействии коррупции за 2020 год;
- Закон Республики Казахстан от 2 ноября 2015 года № 383-V «Об общественных советах».

Обозначения и сокращения

- ООН - Организация Объединенных Наций
ОЭСР - Организация экономического сотрудничества и развития
РК - Республика Казахстан
РТ - Республика Таджикистан
КООПК - Конвенция Организации Объединенных Наций против
коррупции
ЦУР ООН - Цели ООН в области устойчивого развития
АКС ОЭСР - Антикоррупционная сеть Организация экономического
сотрудничества и развития
ГРЕКО - Группа государств по борьбе с коррупцией
НПА - Нормативные правовые акты
ISO 37001 - Система менеджмента борьба со взяточничеством

Введение

Коррупция представляет одну из сложных проблем локального и международного масштаба, которая охватывает большинство государств мира. Данное явление порождает собой серьезные угрозы для безопасности, устойчивого развития, социально-экономического благосостояния отдельных государств. Коррупция оказывает не менее разрушительное влияние на внутреннюю политику, в силу известного принципа голографичности, единства и многообразия мира, коррумпированные государственные органы и даже их отдельные представители воспринимаются общественным сознанием как отражение государства в целом. Таким образом, коррупция усугубляет один из самых опасных кризисов, подрыв основы человеческой цивилизации, снижение нормального развития всех сфер жизнедеятельности людей, их нравственность и материальное благополучие, так и для бизнеса имеет негативное влияние как кризис доверия в бизнесе [19]. Необходимо отметить, приоритетное направление государства в сфере противодействия коррупции, разработка эффективных системных мер для снижения уровня коррупции во всех ветвях государственной власти в том числе в сфере предпринимательства.

В бизнес-среде коррупция создает неопределенность, замедляет процессы и потенциально накладывает дополнительные издержки. Это делает место менее привлекательным для ведения бизнеса, а следовательно, снижает частные и иностранные инвестиции, в том числе снижает конкурентоспособность и не позволяет организации реализовать свой потенциал. Коррупция также действует как стимул для налогоплательщиков платить налоги. Все это вместе оказывает негативное влияние на финансовые показатели государственного сектора, сокращая налоговые поступления и еще больше ограничивая возможности государственного сектора для инвестиций.

В результате проявления коррупции меньшее количество ресурсов может нанести ущерб социальной защите и государственным органам, поскольку это сокращает имеющийся бюджет и нарушает справедливый доступ к государственным услугам. Со временем проблема коррупции углубляет социальное неравенство, подрывая доверие к государственным институтам и правительствам. В конечном счете, в крайних случаях коррупция может представлять угрозу для самой демократии. При этом рядом международных институтов и правительств принимаются стратегические документы, НПА, национальные доклады, рекомендации отдельных международных организаций для того, чтобы разрешить проблему коррупции в разных сферах.

Противодействие коррупции начинается с политической воли руководства стран, которые разрабатывают, осуществляют стратегические программы и концепции, характеризующиеся основной составляющей частью внутренней и внешней политики государства. Эффективность политики противодействия коррупции тесно связана с активным участием гражданского общества и в процессе его реализации всех ветвей государственной власти. На протяжении долгого времени в Республике Таджикистан стоит остро

проблема эффективной борьбы с коррупцией. Президент Республики Таджикистан, Лидер Нации Эмомали Рахмон в своей речи на встрече с работниками финансовой, налоговой, таможенной и банковской сфер страны проявлял озабоченность проблемой, касающейся финансовой сферы государства. Для повышения уровня и качества жизни населения страны и социальной защиты населения необходимо развивать реальный сектор экономики, совершенствовать систему государственного управления, обеспечивать финансовую стабильность, улучшать инвестиционный климат и поддерживать предпринимательство, одним словом, обеспечивать системное и устойчивое развитие экономики страны [20].

Повышение принципа транспарентности и добропорядочности в государственном и частном секторе минимизирует коррупционные риски, расширяет возможности развивать тот или иной сектор путём повышения конкурентоспособности и эффективности в деятельности организации.

Актуальность темы исследования заключается в характерной значимости проблемы коррупции в государственных и частных организациях, рассмотрения новых международных механизмов противодействия коррупции на примере «Система антикоррупционного менеджмента ISO 37001».

Проблема исследования: характеризуется существованием коррупционных рисков на предприятиях, в финансовых организациях, государственных предприятиях, акционерных обществах. На текущий момент наблюдается отсутствия конкретных и эффективных механизмов антикоррупционного контроля в организациях Республики Таджикистан.

Целью магистерского проекта является изучение современных и эффективных инструментов противодействия коррупции в организациях независимо от их размера и функций, и предоставление практических рекомендаций по внедрению данного стандарта в Республике Таджикистан.

Исходя из поставленной цели, определены следующие **задачи исследования:**

- изучить теоретическо-методологическую основу развития антикоррупционного менеджмента;
- рассмотреть развитие системы антикоррупционного менеджмента в организациях зарубежных стран;
- проанализировать превентивные меры по противодействию коррупции в Республике Казахстан и Республике Таджикистан;
- рассмотреть перспективу институционально-правовых мер по развитию системы антикоррупционного менеджмента в Республике Таджикистан;
- разработать рекомендации для внедрения современных инструментов антикоррупционного менеджмента в организациях Республики Таджикистан с учётами анализа опыта Республики Казахстан и передовых стран мира.

Предметом исследования выступают международные механизмы системы противодействия коррупции в организациях.

Объектом исследования настоящей работы является проблема коррупции как социального феномена.

Гипотезой исследования заключается в возможности внедрения эффективного механизма антикоррупционной международной системы внутреннего менеджмента борьба с коррупцией в государственных организациях, предприятиях, акционерных обществах в Республики Таджикистан ввиду рассмотрения опыта Республики Казахстан.

Практическая значимость исследования состоит в формировании ключевых рекомендаций по противодействию взяточничеству во всех организациях Республики Таджикистан.

Обзор литературы

Базовыми источниками в проведении исследования проблемы противодействия коррупции, использованы стратегические документы противодействия коррупции, нормативно законодательные акты, научные труды, статьи отечественных и зарубежных авторов. В ходе изучения международного опыта рассмотрены различные работы ученых, доклады, концепции, стратегические документы из официальных источников.

В работе Гриб В. Г. и Окс Л.Е. «Противодействие коррупции» были рассмотрены общие вопросы возникновения и развития коррупции как социального явления, ее особенности, детерминанты, описываются ситуации связанные с коррупционными правонарушениями, а также система существующих мер по противодействию коррупции.

Другим основным источником является монография «Противодействие коррупции. Новые вызовы» над которой работали ряд ученых, как Иванов С. Б., Хабриева Т.Я., Чиханчин Ю.А. В основном в данной работе рассматриваются традиционные и новые технологии противодействия коррупции на основании развития международного права, изучения позитивного опыта зарубежных стран, конфликт интересов и пути его разрешения. Авторы представляют аспекты юридической техники в рамках борьбы с коррупцией: технико-юридические аспекты систематизации законодательства в целях устранения коллизионных и дублирующих положений, пробелов в правовом регулировании, логико-теоретические основы структурирования нормативных правовых актов, формулирования и составления дефиниций, языковых и графических правил в целях недопущения включения в нормативный правовой акт коррупциогенных норм и законотворческих ошибок, техника юридического прогнозирования, проектирования и экспертизы[19]. По вопросу важности аспекта антикоррупционных международных стандартов рассматривал д.ю.н. профессор Кудашкин А.В. В работе автор исследует международные механизмы борьбы с коррупцией, насколько они актуальны в современном мире, они специально созданы для уменьшения коррупционных рисков международных организаций и институтов. Автор также анализирует деятельность ООН, ЕС, ОЭСР ГРЕКО и т. п. и основополагающие документы, направленные на борьбу с коррупцией. В ознакомительном документе «Проект международного стандарта ISO/DIS 37001- Система менеджмента противодействия коррупции» переведенным Горбуновым А. охватываются все инструменты стандарта контекст организации, оценка рисков, делегирование принятия решений, планирование и управление, оценка результатов и постоянное улучшение. Особого внимания заслуживает работа к.ю.н. Троицкой А.А. в которой рассматриваются предпосылки формирования антикоррупционной политики на международном и государственном уровне, последующие шаги на пути принятия и ратификации Конвенции ООН против коррупции. Исследование представляет собой

институционально правовые нормы, рекомендательные по своему характеру акты, как Кодекс поведения должностных лиц, принятым резолюцией 34/169 Генеральной ассамблеи ООН, руководящие принципы для эффективного осуществления этого Кодекса приняты резолюцией 1989/61 Экономического и Социального Совета ООН.

Следует отметить тот интересный факт, что в статье 12, Конвенции ООН против коррупции устанавливающий перечень мер, которые должны быть предприняты в государственной и частной сфере, а также их взаимодействия друг с другом.

Дж. Д. Салливан, Исполнительный директор Центра международного частного предпринимательства (CIRE) как практик, в своей статье «Коррупция, экономическое развитие и управление: Перспективы частного сектора в развивающихся странах», рассматривает вопрос, касающийся принципов ведения бизнеса, которые также играют важную роль в антикоррупционных инициативах. Хотя в данной статье основное внимание уделяется отношениям между бизнесом и правительством в борьбе с коррупцией, важность внутреннего контроля компании против взяточничества как механизм нельзя недооценивать. Одним из примеров такого механизма контроля являются бизнес-принципы противодействия взяточничеству (BPCB), разработанные Transparency International (TI). Не менее важны реформы в сфере закупок и другие меры по обеспечению прозрачности в борьбе с коррупцией. НПО и организации гражданского общества сами по себе не могут уменьшить коррупцию. Частный сектор если не предпримет политику против коррупции, то тогда компания не будет в состоянии получить внутренние и иностранные инвестиции. Кроме того, отсутствие конкурентоспособности, связанное с коррупцией, может привести к тому, что предприятия не смогут выжить в условиях крайне сложной глобальной экономики.

Методы исследования

В процессе проведения исследования применены методы эмпирического исследования, контент анализ нормативных правовых документов, логический анализ стратегических документов, рассмотрение зарубежных нормативных актов, стратегий против взяточничества, антикоррупционных программ отдельных зарубежных компаний, годовых отчетов. Соответственно в сфере изучения вопросов противодействия коррупции широко используется метод статистического анализа, который является достаточно эффективным методом. Статистические данные коррупционных правонарушений, помогают адекватно определять уровень коррупции в стране. Рассмотрение международных превентивных инструментов, системы антикоррупционного менеджмента внедренная в различных организациях за рубежом, а также полученные результаты на основе данного механизма, позволяет внедрить их в наших государственных предприятиях.

Таким образом следует отметить наибольшую значимость метода анализа для исследования магистерского проекта, имеет интервью с таджикскими и казахскими экспертами в области антикоррупционной политики.

Респондент 1.

Жаров Ержан Каирович является заместителем руководителя Центра антикоррупционных исследований и комплаенса, Академии государственного управления при Президенте РК, эксперт в области системы менеджмента борьбы со взяточничеством, сертифицированный ведущий аудитор ISO 37001. Респондент ответил следующим образом:

Вопрос 1. Насколько система менеджмента противодействия коррупции актуальна в Казахстане в современных реалиях и в каких сферах?

Ответ 1. Система менеджмента противодействия коррупции в настоящее время набирает в мире все большую популярность. Не исключение и Республика Казахстан, где активно развивается данное направление антикоррупционной политики. Многие организации понимают, что данная система — это надёжный и эффективный инструмент противодействия коррупции, который вобрал в себя все передовые антикоррупционные практики. Следует отметить, что новым импульсом развитию СМПК в Казахстане послужили внесённые в конце прошлого года поправки в антикоррупционное законодательство, предусматривающие обязательное наличие в субъектах квазигосударственного сектора комплаенс служб. Выстроить систему антикоррупционного менеджмента и комплаенса можно руководствуясь международными стандартами ИСО, рекомендациями ОЭСР, национальными методическими рекомендациями некоторых стран (Франция, Россия, США, Великобритания и др.). В Казахстане утверждены методические рекомендации по развитию антикоррупционного комплаенса, есть национальный стандарт СТ РК 3049 “Система менеджмента противодействия коррупции” которыми также могут воспользоваться организации при

внедрении данной системы. На мой взгляд СМПК актуальна в первую очередь в тех сферах, которые подвержены высоким коррупционным рискам, к ним можно отнести здравоохранение, образование, сельское хозяйство, ЖКХ, строительство.

Вопрос 2. Возможно ли внедрить эту систему в государственных учреждениях, если да, то какие ожидания есть при внедрении системы?

Ответ 2. Да, безусловно, внедрить СМПК можно в государственных органах. Дело в том, что одно из преимуществ этой системы в том, что это гибкий инструмент и он может быть адаптирован в любой организации вне зависимости от формы собственности, организационно правовой формы, специфики и масштаба деятельности. На мой взгляд у СМПК есть хорошие предпосылки для развития в госсекторе. К слову, в настоящее время в центральных и местных исполнительных органах действуют уполномоченные по этике, в функции которых входит контроль за соблюдением антикоррупционного и этического законодательства. Внедрение СМПК даст уполномоченным по этике дополнительные механизмы противодействия коррупции в госорганах.

Вопрос 3. По докладу TI (2020) РК в Индексе восприятия коррупции занимает 94 место. Как вы думаете какие меры способствовали снижению коррупции?

Ответ 3. Я думаю, что конечно же это форсированная превентивная работа в этой сфере, меры, направленные на повышение открытости и прозрачности деятельности государственных институтов, меры, направленные на улучшение условий ведения бизнеса. Международные эксперты, оценивающие Казахстан, несомненно, видят результаты проводимой антикоррупционной работы и отражают это в своих отчётах.

Вторым респондентом является Акрамзода Ё.А. главный инспектор в Отделе международных отношений, пресс- центра и связи с общественностью Главного управления по противодействию коррупции, Агентство по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан. Беседа в основном касалась превентивных мер антикоррупционной политики Республики Таджикистан. Акрамзода подчеркнула, что со стороны Агентства проводится очень много мероприятий превентивного характера, организуется встреча с представителями государственных органов и гражданского общества, проводятся разъяснительные мероприятия в сфере образования (в школах, университетах и др.) и тренинги совместно с международными партнёрами. Агитационно-просветительные видеоролики освещаются в СМИ. На сегодняшний день принимается много обращений граждан, которые отправляют письма на горячую линию. Можно подчеркнуть, что граждане знают свои права и обязанности и, если где-то сталкиваются с коррупционными правонарушениями обращаются к ответственным органом.

Третьим респондентом является Айбек Кабылдин комплаенс офицер Центра антикоррупционных исследований и комплаенса, Академии

государственного управления при Президенте РК, который ответил на вопросы таким образом.

Вопрос 1. Насколько система менеджмента противодействия коррупции актуальна в Казахстане в современных реалиях и в каких сферах?

Ответ: Коррупция представляет собой серьезную угрозу для развития отечественного бизнеса и подрывает доверие населения к государственному аппарату, тем самым препятствуя развитию общества в целом.

Согласно последним результатам исследования Transparency International Индекс восприятия коррупции Казахстан за прошлый год набрал 38 баллов и занял 94-ю позицию, показывая лучший результат за все время нахождения страны в рейтинге. Однако, очевидно, что для дальнейшего улучшения этого показателя потребуются значительные усилия, внедрение надежных и новых механизмов противодействия коррупции. В этом плане, думаю, что один из новых стандартов «ISO 37001: Система менеджмента противодействия коррупции» стал бы незаменимым инструментарием, который на сегодняшний день уже успел стать глобальным трендом. Также учитывая тот факт, что современная антикоррупционная политика Казахстана основной акцент делает на превенцию и предотвращение коррупционных правонарушений, актуальность применения системы менеджмента противодействия коррупции возрастает. Как нам известно, система менеджмента противодействия коррупции включает в себя все лучшие мировые практики по предотвращению коррупции. Особую актуальность в усилении мер по предотвращению коррупции представляют следующие сферы общественных взаимоотношений, которые находятся в тесном взаимодействии с населением: сфера здравоохранения, сфера образования и правопорядок.

Вопрос 2. Возможно ли внедрить эту систему в государственных учреждениях, если да, то какие ожидания есть при внедрении системы?

Ответ: согласно руководству по применению стандарта ISO 37001 систему менеджмента противодействия коррупции могут внедрить любые организации независимо от формы собственности и характера деятельности. Внедрение системы в государственные учреждения дает ряд таких преимуществ, как прозрачность и открытость деятельности, предотвращение коррупционных правонарушений, формирование этической культуры в коллективе, целевое использование бюджета и предотвращение финансовых потерь, повышение репутации и имиджа, обеспечение соблюдения законодательства о противодействии коррупции, повышение эффективности работы обеспечения должного контроля за действиями сотрудников.

Вопрос 3. По докладу TI (2020) РК в Индексе восприятия коррупции занимает 94 место. Как вы думаете какие меры способствовали снижению коррупции?

Ответ: Рост позиций Казахстана в рейтинге Индекса восприятия коррупции свидетельствует о правильном направлении работ по

противодействию коррупции в стране. По моему мнению, снижению коррупции в стране предшествовала система антикоррупционных мер, реализованных на основе Антикоррупционной стратегии Казахстана на 2015-2025 годы. Мировым сообществом положительно оценивалось деятельность политического руководства Казахстана, принявшего пакет мер по поддержке населения и бизнеса, а также поправки по усилению ответственности за коррупцию и цифровизации сферы государственных услуг.

По результатам интервью стало очевидно, что на сегодняшний день существует на практике эффективные механизмы, стандарты, которые делают работу организации прозрачным, открытым и результативным. Соответственно, вышеперечисленные ответы на вопросы респондентов доказывают о снижении уровня коррупции в обществе и повышения имиджа организации.

Анализ и результаты исследования

1. Становление и развитие антикоррупционного менеджмента

1.1. Теоретические и методологические основы развития антикоррупционного менеджмента

Коррупция является серьезной проблемой нашего времени. В настоящий момент во всем мире растет озабоченность по поводу коррупции так как достигнут консенсус в отношении того, что коррупция носит универсальный характер. Она существует во всех странах, как развитых, так и развивающихся, в государственном и частном секторах, а также в некоммерческих и благотворительных организациях. Понимая, что взяточничество стало одной из самых распространенных проблем во всех сферах жизни и борьба с коррупцией ведется по всему миру.

Следует отметить, Конвенция ООН 2003 г. трактует коррупцию как подкуп национальных и иностранных публичных должностных лиц либо должностных лиц публичных международных организаций; хищение, неправомерное присвоение или иное нецелевое использование имущества публичным должностным лицом; злоупотребление служебным положением либо влиянием в корыстных целях; незаконное обогащение публичного должностного лица; подкуп или хищение в частном секторе; отмывание доходов от преступлений и, наконец, воспрепятствование осуществлению правосудия[1]. А согласно п. 1 статьи 1, Закона Республики Таджикистан «О противодействии коррупции» коррупция определяется как: «коррупция - деяние (действия или бездействие), совершаемое лицом, уполномоченным выполнять государственные функции, или приравненными к нему лицами, с использованием своего служебного положения и возможностей, в своих интересах или интересах другого лица для незаконного получения материальных и нематериальных благ, преимуществ и иных льгот в свою пользу или в пользу других лиц, а также лично или косвенно предоставлять материальные и нематериальные блага, преимущества или иные льготы субъектам правонарушений, связанных с коррупцией, в целях их склонения или вознаграждения за совершение таких действий в пользу физических или юридических лиц» [27].

Организации во всем мире сталкиваются с одним и тем же риском, независимо от того, прямо или косвенно они связаны с такого рода преступлениями. Однако недостаточно просто иметь хорошие нормативные акты, законы и судебное преследование. Эффективное управление в организациях считается инструментом для предотвращения взяточничества. Профилактика взяточничества должна рассматриваться так же, как и управление качеством и безопасностью. Значительное число международных организаций отреагировало на изменение правовой и этической среды, внедрив системы управления борьбой со взяточничеством в своих организациях, чтобы организация и ее сотрудники не нарушали законы в борьбе со взяточничеством. Считается, что организации недостаточно осуществляют внутренний контроль в рамках своей собственной

компетенции. Необходимости организациям также принимать разумные меры для обеспечения того, чтобы их партнеры, агенты, консультанты, субподрядчики и поставщики принимали программы борьбы со взяточничеством.

Общемировой тенденцией в развитии корпоративного управления в последние годы является повышение требований стандартов прозрачности, открытости и этического поведения компаний. Печально известные случаи финансового мошенничества в Enron, WorldCom и Parmalat повлияли на развитие корпоративного управления, бухгалтерского учета и внутреннего контроля для предотвращения мошенничества с отчетностью. В целях повышения прозрачности и открытости все большее число компаний публикуют нефинансовую отчетность, раскрывают информацию на веб-сайтах и консультируются с заинтересованными сторонами и т. д. [2] Международные механизмы противодействия коррупции вносят важный вклад как в развитие международного антикоррупционного сотрудничества, так и в развитие национального антикоррупционного законодательства. Такие механизмы включают антикоррупционные международные стандарты, содержащиеся в ряде международных договоров, и систему международных институтов, специально созданных для противодействия коррупции. Вплоть до 90-х годов XX века борьба с коррупцией в основном велась на национальном уровне и в основном развивалось национальное антикоррупционное законодательство. Однако масштабность указанного негативного явления поистине приняло мировой масштаб, что обусловило необходимость принятия ряда международных правовых актов также стандартов [3]. Известно, что международные стандарты как ISO 9001 «Система менеджмента качества», ISO 37001 «Система менеджмента борьбы со взяточничеством», ISO 19600:2014 «Система управления соответствием» и т.п. внедряются успешно в правительственных и неправительственных организациях, что считается дополнительным механизмом прозрачности, добропорядочности в организации.

Международные признанные стандарты — это основополагающие положения, правила, требования и направленные на совершенствование деятельности государств как внутри страны, так и на международном уровне в борьбе с преступностью. Международные правовые стандарты отражены в определенных документах соглашениях, нормативных актах, пактах, конвенциях, декларациях, правилах в виде норм, принципов и рекомендаций. Стандарты не равны по своему правовому статусу, но они едины в выражении стремления международного сообщества максимально координировать политику, средства и методы деятельности каждого государства, направленные на борьбу с преступностью [4]. Целью международного стандарта является поддержка создания всемирной культуры, которая борется со взяточничеством и укрепляет доверие и уверенность в деловом мире, а также в институтах. Именно по этой причине предотвращение взяточничества становится глобальной инициативой, начиная с индивидуальной

осведомленности и заканчивая организациями, которые несут ответственность за содействие предотвращению взяточничества. Эта цель может быть достигнута только на основе приверженности, прозрачности и соблюдения рамок системы менеджмента борьбой со взяточничеством, которые изложены в международном стандарте ISO 37001.

В октябре 2012 года член Международной организации по стандартизации (ISO) от Соединенного Королевства – Британский институт стандартов (BSI) – представил в нее предложение на разработку нового международного стандарта, который позволил бы организациям во всем мире создавать и внедрять эффективные антикоррупционные меры. С 2013 года Технический Комитет ISO/PC 278 «Антикоррупционная система менеджмента» приступил к разработке нового стандарта [5]. В октябре 2016 года ISO (International Standardization Organization) выпустила стандарт Системы управления борьбой со взяточничеством (ISO 37001) основанный на британском стандарте BS 10500 с целью оказания помощи организациям в предотвращении, выявлении и борьбе со взяточничеством в целях повышения этической деловой культуры. Он предназначен для того, чтобы помочь организациям создать систему, усилить текущий контроль за счет поддержания и совершенствования программы комплаенса по борьбе со взяточничеством. Следует подчеркнуть, что этот стандарт поможет снизить риск возникновения взяточничества и сможет продемонстрировать заинтересованным сторонам, что организация приняла международно-признанную передовую практику.

Международный стандарт ISO 37001 применяется ко всем типам и размерам организаций, которые желают осуществлять необходимые меры, направленные на предупреждение, выявление и противодействия коррупции, способствовать доверию и уверенности ключевых заинтересованных сторон, акционеров и потенциальных инвесторов, минимизировать затраты, риск и ущерб, связанные с участием во взяточничестве, снижение коррупционных рисков и достижение репутации добропорядочности путем внедрения политики системы управления борьбой со взяточничеством.

ISO 37001 был специально разработан для того, чтобы обеспечить гибкую основу для решения существующих юридических обязательств организаций в соответствии с законодательством о борьбе со взяточничеством в любой стране. В соответствии с этим ISO 37001 охватывает все основные требования. ISO 37001 требует от компаний предпринять ряд шагов, многие из которых будут знакомы тем, кто имеет опыт создания и внедрения надежных программ комплаенса по борьбе со взяточничеством. Первым шагом является оценка общей структуры и профиля рисков компании, чтобы проинформировать ее о конкретной политике, процедурах и мерах контроля, необходимых для борьбы с мошенничеством.

Это включает в себя оценку размера и структуры организации, местоположения и отраслевых секторов, в которых она работает или намеревается работать, сложности ее деятельности и операций, ее деловых

партнеров, характера и степени ее взаимодействия с государственными должностными лицами, а также всех применимых законодательных, нормативных, договорных и профессиональных норм, правила, которым подчиняется организация. На основе рассмотрения соответствующих факторов организация должна провести оценку коррупционного риска, чтобы определить, какие из ее функции сотрудников и деловых партнеров представляют высокий уровень коррупционных рисков.

Данный стандарт определяет требования и предоставляет определенные указания для разработки, анализа, внедрения и улучшения системы менеджмента противодействия коррупции. Антикоррупционный стандарт может функционировать как самостоятельно или интегрироваться в общую систему менеджмента для того, чтобы бороться с явлениями связанные с деятельностью организации: коррупция в государственном, частном и некоммерческом секторе; взяточничество со стороны организации; взяточничество со стороны персонала организации, действующего от ее лица или в ее интересах; взяточничество со стороны бизнес-партнеров организации, действующих от ее лица или в ее интересах; взяточничество в отношении организации; взяточничество в отношении персонала организации в связи с деятельностью организации; взяточничество в отношении бизнес-партнеров организации в связи с деятельностью организации; прямое и косвенное взяточничество (например, взятка, полученная третьим лицом или данная третьему лицу) [6].

ISO 37001 требует, чтобы высшее руководство организации утвердило политику и систему управления по борьбе со взяточничеством, взяло на себя ответственность за эту систему и интегрировало ее в существующую структуру организации, а также обеспечило выделение адекватных и надлежащих ресурсов, как финансовых, так и людских для реализации программы борьбы со взяточничеством. Кроме того, высшее руководство должно возложить на “антикоррупционную комплаенс - функцию” ответственность за надзор, реализацией и поддержанием программы. Функция комплаенса может быть внешней по отношению к организации, но он должен иметь прямой и оперативный доступ к руководящему органу организации.

Сама политика борьбы со взяточничеством в организации должна закреплять следующие принципы:

- Запретить взяточничество;
- Требовать соблюдения всех применимых законов о борьбе со взяточничеством;
- Поощрять сотрудников, высказывающих свои видения конфиденциально, не опасаясь репрессий, даже если это приведет к потере работы;
- Объяснить полномочия и независимость функции комплаенса;
- Объяснить последствия несоблюдения норм, принципов и стандартов, принятых организацией.

В контексте системы антикоррупционного-комплаенс менеджмента особое значение имеет терминология, ключевые инструменты, используемые для определения обязанностей и действий, которые необходимо предпринять в организации. Также с учетом этого в таблице 1 приведено терминологическое описание и их определение, которое затем различает применение инструментов на его этапах.

<i>Термины</i>	<i>Определение</i>
Управляющий орган	Группа лиц или орган, который несет ответственность и полномочия за деятельность, управление и политики, которому отчитывается высшее руководство и перед которым высшее руководство несет ответственность
Бизнес-партнер	Внешняя сторона, с которой организация имеет деловые отношения или планирует их установить
Высшее руководство	лицо или группа лиц, которые руководят и управляют организацией на высшем уровне
Политика	намерение и направление деятельности организации, официально сформулированные высшим руководством или управляющим органом
Система менеджмента	совокупность взаимосвязанных или взаимодействующих элементов организации для разработки политик и целей, процессов для достижения этих целей

Таблица 1. Основные определения Системы ISO 37001[6]

Система менеджмента ISO 37001 устанавливает мост между двумя различными культурами: системами менеджмента и организационными мероприятиями, и планами борьбы с коррупцией. Таким образом антикоррупционная политика организации в совокупности с требованием системой менеджмента ISO 37001 не означает, что ни один случай коррупции не может произойти в организации, но это определяет, что организация сделала все разумно возможное для предотвращения случаев коррупции в организации. Новая структура высокого уровня предусматривает согласование с другими правилами по системам управления. Аналогичное апробирования цикла Деминга (PDCA) в большинстве системы менеджмента ISO является крайне очевидным и охватывает инструменты, чтобы улучшить процессы, разработки и управление качеством. Цикл Деминга и рациональное администрирование интегрируются в управление действиями внутри структуры с целью создания целостной системы качества. Plan-Do-Check-Act (PDCA) — это принцип действия стандарта ISO 37001. Он применяется ко всем процессам в целом. На этой диаграмме показано, как пункты 4-10 стандарта ISO 37001 могут быть сгруппированы по отношению к PDCA.

Антикоррупционный менеджмент

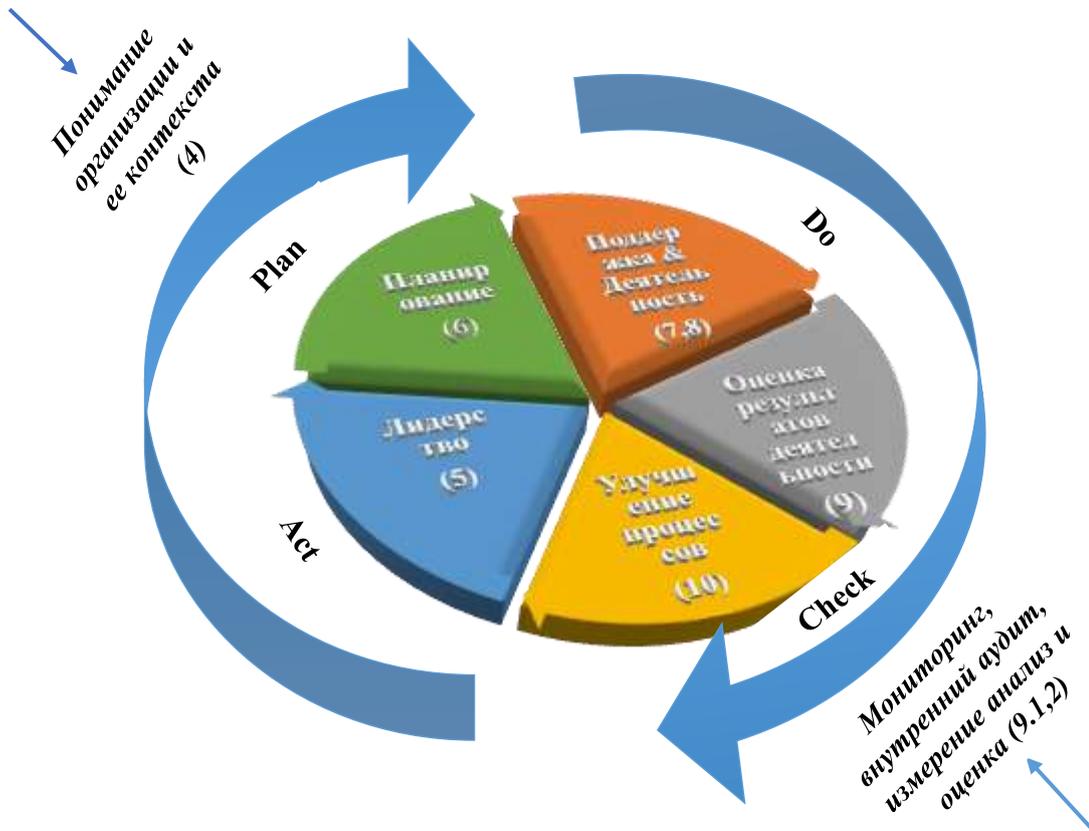


Рис. 1 - Цикл Деминга по системе антикоррупционного менеджмента

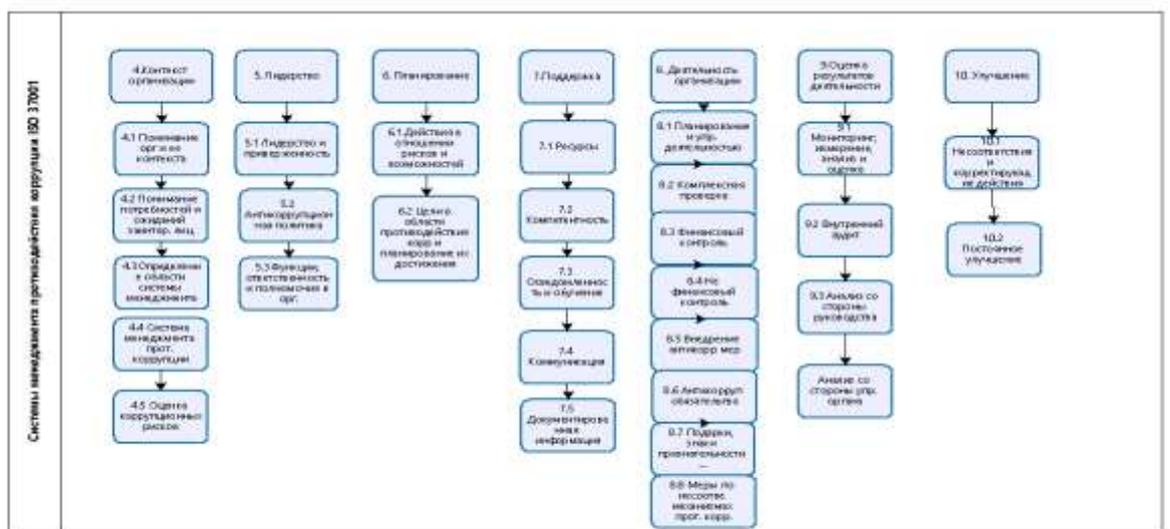


Таблица 2. - Ключевые требования Системы ISO 37001[6].

Plan: Обязанность и роль организации- делегирование принятия решений, внутренний и внешний анализ, формирование политики борьбы со взяточничеством, оценка риска, определение Плана действий, определение вспомогательных действий.

Do: Реализация плана действий, финансовый и нефинансовый контроль, подарки, пожертвования и подобные поощрения, информирование, расследование.

Check: Проверка: мониторинг и измерение, внутренний аудит, обзор

Act: непрерывное совершенствование.

Этот инструмент оценки рисков рассматривает в качестве отправной точки анализ организации как начало оценки рисков. Внутренние и внешние факторы, имеющие отношение к организации (уставные и / или договорные / профессиональные обязательства, структура и уровень полномочий по принятию решений, размер и места ее деятельности, контролируемые субъекты и / или осуществляющие контроль над организацией, отношения с государственными должностными лицами, деловыми партнерами и др.). Необходимо определить вовлеченные стороны (государственные и частные), чьи ожидания должны быть приняты во внимание. Масштаб системы должен определяться с точки зрения внешних и внутренних факторов, ожиданий заинтересованных сторон, оценка коррупционных рисков и т.д. Организационную среду необходимо анализировать часто, поскольку крайне важно периодически выявлять и оценивать риски, которые можно не ожидать. В основном в оценке рисков следует учитывать такие факторы как: определение критериев оценки (например, низкий/средний/высокий) с учетом таких факторов, как характер риска, вероятность и воздействие, анализ размера, структуры организации (например, сосредоточенность управленческого контроля и децентрализация), Анализ территориальных секторов и территорий (например, индексы коррупции), изучение аффилированных хозяйствующих субъектов (например, поставщиков или агентов), изучение характера и частоты взаимодействия с национальными или иностранными государственными должностными лицами; оценка степени влияния и контроля на вышеперечисленные элементы.

Существует два способа интеграции требований ISO 37001:2016 в систему менеджмента качества предприятия: разработка и внедрение отдельной системы менеджмента противодействия коррупции или проектирование ее как составной части общей системы менеджмента качества. Выбор того или иного варианта определяется исключительно решением высшего руководства исходя из конкретных особенностей деятельности организации.

При необходимости интеграция системы менеджмента противодействия коррупции может производиться путем разработки и внедрения как отдельной концепции, так и в качестве составных частей других видов менеджмента различных бизнес-процессов, например экологического, инвестиционного, антикризисного, административного и др [7]. Система менеджмента

противодействия коррупции ISO 37001 может стать инновационным инструментом для международных компаний, которые ведут свой бизнес на мировом рынке и которые в силу своей сложности систематизируют системы предотвращения коррупции и связанных с ней санкций, что приводит к экономическому и конкурентному преимуществу компании.

1.2. Зарубежный опыт развития системы антикоррупционного менеджмента в организациях

Цель исследования зарубежного опыта заключается в выявлении и апробации наиболее результативных, эффективных механизмов в области противодействия коррупции. В современном мире существуют примеры, действия которых направлены на минимизацию коррупции в государственных и в частных организациях. О важности противодействия коррупции признаются международные организации, все страны мира без исключения вызывают обеспокоенность их правительств. Международное сообщество признало, что взяточничество на современном этапе пронизывает все ценности, устои и сферы жизни любой страны, независимо от уровня демократии и социального благополучия, и стала транснациональной угрозой, также посягает на нормальные стабильные межгосударственные отношения, наносит ущерб мирному сотрудничеству в различных областях взаимоотношений [8].

Основным международно-правовым документом, регулирующим вопросы противодействия коррупции, является Конвенция ООН против коррупции, которая была принята 31 октября 2003 года резолюцией 58/4 на 51 пленарном заседании 58-й сессии Генеральной Ассамблеи ООН. Для Организаций Объединенных Наций эта конвенция является кульминацией работы, начатой много лет назад, когда само слово «коррупция» вообще редко произносилось в официальных кругах. Потребовались систематические усилия, сначала на уровне экспертов, а затем на политическом уровне, для того чтобы борьба с коррупцией была включена в глобальную повестку дня [9]. Таким образом наиболее высокие достижения в сфере противодействия коррупции достигнуты такими странами таких как Дания, Новая Зеландия, Финляндия, Сингапур, Германия, Австралия и другие страны мира. Мировой опыт дает нам возможности для изучения эффективных инструментов антикоррупционного менеджмента в разных организациях.

Проведенные исследования по индексу восприятия коррупции неправительственной организацией Transparency International в 2020 показывает мрачную картину состояния коррупции во всем мире в период пандемии COVID-19. В то же время большинство стран практически не добились прогресса в борьбе с коррупцией за последние десять лет. Ведущими странами по индексу восприятия коррупции являются Дания и Новая Зеландия, набравшие 88 баллов, за которыми следуют Финляндия, Сингапур, Швеция и Швейцария, набравшая по 85 баллов.

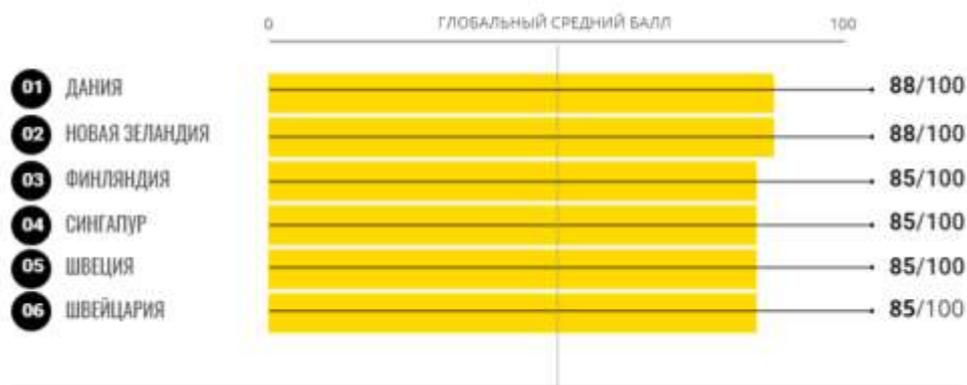


Рис.2 - Индекс восприятия коррупции [39].

Королевство Дания. Считается, что коррупция не является серьезной проблемой в Дании, чему способствует широкий доступ к информационным системам, открытых данных, регулирующих поведение лиц, занимающих государственные должности. Однако борьба с коррупцией является приоритетным направлением датской политики на негативное воздействие коррупции, защиты прав и свобод граждан и устойчивое развитие государства.

Несмотря на это по результатам опроса специального Евро барометра по восприятию коррупции в 2013 году, только 20% датчан считают, что коррупция широко распространена в их стране (в среднем по ЕС: 76%), и только 3% датских респондентов считают себя лично затронутыми коррупцией в своей повседневной жизни (в среднем по ЕС: 26 %). Менее 1% опрошенных оказались в ситуации когда требовали от них взятку или они ожидали, что дадут взятку за последние 12 месяцев (в среднем по ЕС: 4 %), а 12% респондентов ответили, что лично знают кого-то, кто брал взятки (В среднем по ЕС-12 %).

Согласно опросу Евро барометра, 19 % ответивших датских менеджеров считают, что фаворитизм и коррупция препятствуют деловой конкуренции в Дании (средний показатель по ЕС: 73%). Только 4% датских предпринимателей считают, что коррупция является проблемой для их компании при ведении бизнеса (в среднем по ЕС-43 %) также 14% респондентов считают, что коррупция широко распространена в государственных закупках, управляемых национальными органами власти, и 20% в государственных закупках, управляемых местными органами власти (Средний показатель по ЕС составляет 56% и 60 %). По результатам опроса Дания занимает одно из самых высоких мест в ЕС [10].

Однако в Дании отсутствует национальная антикоррупционная стратегия и специализированный орган по борьбе с коррупцией. Основным законодательным актом является «Закон о противодействии коррупции» принятый в 2002 году. Датский парламент Folketinget принял ряд поправок к положениям о взяточничестве (государственное взяточничество) и тайных комиссиях (частном взяточничестве) в Законе № 228 от 4 апреля 2000 года. Цель поправок состояла в том, чтобы обеспечить соответствие датских правил требованиям целых пяти различных конвенций возложить на страны - участницы обязанность криминализовать государственный и частный

подкуп, криминализировать как дачу, так и получение взятки (пассивный подкуп) и, что не менее важно, криминализировать взяточничество за пределами границ. В Дании взяточничество, как и другие виды неправомерного поведения, такие как хищение и мошенничество, считаются коррупционными деяниями. В уголовном кодексе Дании не используется термин «коррупция» или «взяточничество», но криминализируются коррупционные действия, включая взяточничество. Взятничество является уголовным преступлением в соответствии с Уголовным кодексом Дании, закрепленным Законом № 1156 от 20 сентября 2018 г.

Согласно датскому законодательству, ключевые положения, касающиеся взяточничества и коррупции, содержатся в статьях 122, 144 и 299 Уголовного кодекса. Различают взяточничество в государственном и частном секторах.

Статья 122 - любое лицо, которое незаконно дает, обещает или предлагает кому-либо, выполняющему публичную функцию или должность в датской, иностранной или международной общественной организации, подарок или иное преимущество, чтобы заставить соответствующее лицо выполнять или не выполнять такую функцию или должность, наказывается штрафом или лишение свободы на срок до шести лет.

Статья 144 - любое лицо, которое неправомерно получает, требует или соглашается получить подарок или иное преимущество при выполнении датской, иностранной или международной общественной функции или должности, приговаривается к штрафу или тюремному заключению на срок до шести лет.

Статья - 299 (2) устанавливает уголовную ответственность за взяточничество в частном секторе. В этом отношении как пассивный, так и активный подкуп криминализируются в соответствии со статьей 299 УГ [11]. Таким образом, Дания ратифицировала ряд международных антикоррупционных конвенций, таких как Конвенция ООН против коррупции, Конвенция Организации экономического сотрудничества и развития о борьбе с подкупом иностранных публичных должностных лиц в международных деловых операциях; Конвенция ЕС об уголовной ответственности за коррупцию, также осуществляет соответствующие директивы и протоколы, изданные ЕС по борьбе с коррупцией также является членом Группы государств по борьбе с коррупцией (GRECO), которая следит за соблюдением членами антикоррупционных стандартов. В Дании нет единого органа, занимающегося делами о взяточничестве. Государственный прокурор по тяжким экономическим и международным преступлениям занимается делами, касающимися серьезных экономических преступлений, если дело не связано с серьезным экономическим преступлением, то дело рассматривается местной полицией. Датское агентство международного развития (DANIDA) при МИД Дании является организацией, которая противодействует коррупционным правонарушениями. Вступая в агентство, компания заключает ряд соглашений, в число которых входит декларация о

«неприменении взяток». В случае если компания участвует в коррупционных действиях, договор с ней расторгается, кроме того, компания нарушивший закон практически не имеет доступа к дальнейшему сотрудничеству в ассоциативном формате при этом теряет свой имидж [12]. Основная проблема в Дании в области противодействия коррупции и взяточничества характеризуется отсутствием политического приоритета и как следствие, слабое правоприменение, особенно в отношении международных финансовых преступлений, связанных с коррупцией. Следовательно улучшения правовой базы основывается на повышении политического внимания, что в результате приведет к более строгому регулированию со стороны заинтересованных сторон. О необходимости внедрения системы антикоррупционного менеджмента – комплаенса подчеркнулось в ходе рассмотрения дела датской IT компании Высшей судьей Дании, которая была причастна к скандалу со взяточничеством с участием государственных служащих.

Компания Atea является поставщиком IT-инфраструктуры в Скандинавском и Балтийском регионах со штатом 6900 сотрудников, стала первой организацией в Дании, получившей международный сертификат по борьбе со взяточничеством ISO 37001 - Системы управления противодействием взяточничеству. Для получения сертификата Atea более двух лет систематически и непрерывно работала над совершенствованием и документированием своих систем противодействия взяточничеству. Это включало оценку того, когда компания подвергается риску несоблюдения законодательства, внутренней политики и руководящих принципов. Кроме того, компания подробно описала свои бизнес-процессы, процедуры и организационную культуру, связанные с продажами как государственному, так и частному сектору. Работа по борьбе со взяточничеством была начата в 2015 году, после заявлений о причастности бывших сотрудников Atea Denmark к взяточничеству. С 2015 года в компании были проведен обширный процесс самоочистки в соответствии с законодательством ЕС и усовершенствование программы соблюдения нормативных требований для предотвращения взяточничества, коррупции и других форм неэтичного делового поведения [13]. Теперь компания гордится тем, что является первой организацией в Дании, получившей сертификат системы комплаенса ISO 37001, и может продемонстрировать всем заинтересованным сторонам компании, включая клиентов и партнеров, приверженность к добропорядочности в предотвращении взяточничества.

Великобритания – представляет страну с историческими, фундаментальными особенностями в области борьбы с коррупцией. Примечательно, что основу британского уголовного законодательства о взяточничестве (коррупции) составляли Закон о взяточничестве в публичных организациях 1889 г. и Законы о предупреждении коррупции 1906 и 1916 г. Первый из вышеуказанных Законов «осуждал требование взятки или получение или согласие на получение подарка, ссуды, вознаграждения или чего-либо иного, имеющего ценность как средства побуждения служащего

сделать что-либо или воздержаться от выполнения чего-либо. Закон 1906 г. о предупреждении коррупции предусматривал уголовную ответственность независимо от того, совершило ли лицо, получившее взятку, те действия, за которые она была дана, и от мотивов, которыми руководствовался взяткодатель. Закон 1916 г. об исправлении Закона о предупреждении коррупции и дополнениях к нему устанавливал ответственность за взяточничество в тех случаях, когда делом или сделкой, по поводу которых взятка была дана, был договор или предложение договора с центральным правительством или с отдельными правительственными ведомствами. Предусмотренное Законом 1916 г. взяточничество карается тюремным заключением на срок от трех до семи лет» [14]. В результате длительного времени парламентских дискуссий в 2010 году был принят Закон Великобритании о борьбе со взяточничеством, вступивший в силу 1 июля 2011 года. Отличительная особенность Закона «О взяточничестве» (The Bribery Act 2010) заключается в том, что он меняет устаревшее законодательство Великобритании и выходит на международный уровень контроля не только государственных должностных лиц, но надзор охватывает деятельность бизнес-структур, компании. Таким образом, данный закон распространяется на компании, которые были учреждены в Великобритании, дочерние компании, а также на иностранные компании осуществляющий свою деятельность в Великобритании. Данный закон носит экстерриториальный характер, то есть применяется не только в Великобритании, но и за пределами страны. Таким образом, закон имеет действия, независимо от того, где имело место факт коррупции, применяется к британским гражданам и лицам, постоянно проживающим в Великобритании, британским компаниям и партнерам [15]. В действительности закон считается попыткой привести антикоррупционное законодательство в соответствии с международными правовыми актами, международных стандартов в том числе с Конвенцией ООН, Конвенцией Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок 1997 года [14]. Британский закон по своей специфичности оказался одним из наиболее простых и жестких законов во всем мире. Закон «О взятках Великобритании 2010» состоит из 20 статей и действует на территории Англии, Северной Ирландии, Шотландии и Уэльса.

Периоды	Международные инициативы по борьбе с коррупцией	Законы Великобритании о взятках 1889/1906/1916
1989	Была создана группа G8- по разработке финансовых мер борьбы с отмыванием денег (FATF)	
1990	FATF устанавливает первые глобальные стандарты борьбы с отмыванием денег	
1999	Действия Конвенции ОЭСР о взяточничестве	
2001		Расширение действия Закона «О взяточничестве», Соблюдение Великобритании международных рекомендации FATF борьбы с отмыванием денег
2002	Взаимный договор между ВБ и МВФ о борьбе с отмыванием денег	Централизованная отчетность по обвинению во взяточничестве (SFO), Закон Великобритании «О доходах преступным путем» (возвращение активов)
2003	Принятие Конвенции ООН против коррупции. Обязательная ратификация развитым и развивающимся странам.	
2005/2006	Создан Международный центр по возвращению активов	Отдел по борьбе с коррупцией полиции Лондона
2009/2010	Согласован процесс рассмотрения Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции	Закон Великобритании “О Взятках”

Таблица 3. - Эволюция борьба с коррупцией (1989-2010)

Одним из основополагающих документов является Стратегия противодействия коррупции Великобритании на период 2017-2022 года. Стратегия устанавливает долгосрочные планы действий по борьбе с коррупцией, который основан на британском Антикоррупционном плане, в частности, реализуется в рамках Национальной стратегии безопасности,

Стратегии борьбы с преступностью, План действий по борьбе с отмыванием денег и борьбе с терроризмом. Необходимо констатировать, что в стратегии существует шесть приоритетных направлений: снижение уязвимости к коррумпированным инсайдерам в четырех важнейших направлениях (границы, тюрьмы, полиция и оборона), повышение осведомленности об инсайдерской угрозе в секторах с наивысшим уровнем риска, укрепление целостности Великобритании как международного финансового центра, содействие добропорядочности в государственном и частном секторах, снижение коррупции в сфере государственных закупок и грантов, улучшение бизнес-среды во всем мире, сотрудничества с другими странами по борьбе с коррупцией. Укрепление общественного доверия особенно важно каждому государству, так как в нижнем графике приведена основная динамика оценки «Доверие к профессиям в Великобритании» общественности на период с 1993 по 2016 год, которая демонстрирует уровень развития в разных государственных институтах среди общественных мнений.

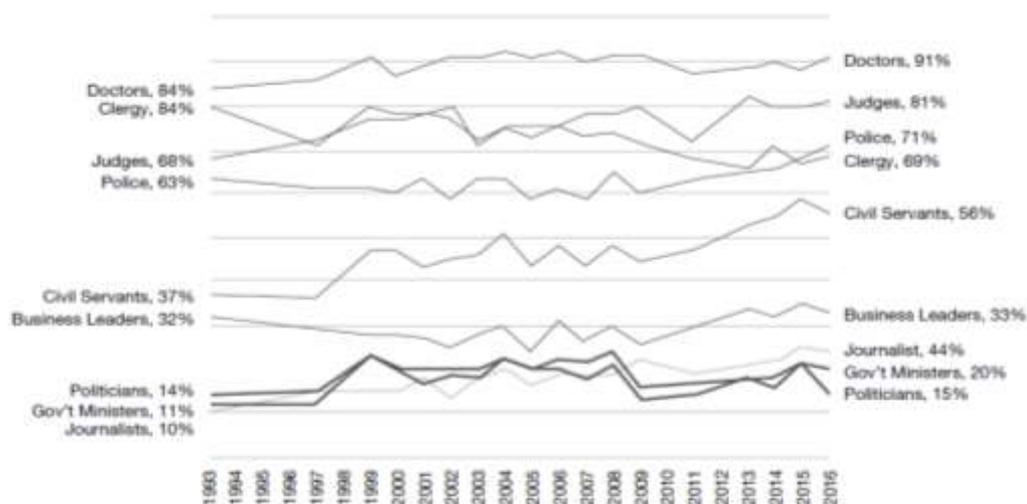


Рис.3 - Динамика «Доверие к профессиям в Великобритании» [16]

Открытое, справедливое общество, основанное на правилах добропорядочности в сферах торговли, видения бизнеса способствует доверию, уверенности в привлечении внутренним и внешним инвестициям, помогает построить современную экономику на блага всех граждан. Высокая репутация компаний, внедривших международные стандарты, их качество работы и добропорядочные сотрудники привлекают инвесторов, с другой стороны, получают высокую оценку. Организация, имеющая внутреннюю антикоррупционную политику, обеспечивает инвесторам внедрять инновации и не рисковать, будучи уверенными в том, что их права собственности будут соблюдаться и их идеи не будут украдены. Отметим, что были интересные случаи, когда ряд компаний были втянуты в коррупционные скандалы, но при этом использовали такие прецеденты как возможность для формирования новой добропорядочной и честной культуры в компании. На данный момент именно так работают компании Siemens, Rolls-Royce и Innospec Ltd.

Например, компания Siemens потратила почти 3 млрд долл. на штрафы и расходы, связанные со взяточничеством, с 2008 года, в то время как Rolls Royce заплатил штраф в размере 510 миллионов фунтов стерлингов. По своей сути это означает потерю репутации организации и доверия клиентов, а также деловых партнеров, но Siemens взяла на себя ответственность, наняла опытных экспертов для проведения тщательных внутренних расследований и осуществила реальные реформы. Это было широко оценено экспертами по борьбе с коррупцией и этике, включая ОЭСР и федеральные власти США [16].

Необходимо подчеркнуть, что в Великобритании функционирует специализированный орган - Бюро по борьбе с мошенничеством в особо крупном размере (Serious Fraud Office) под надзором Генеральной прокуратуры, которое было создано в соответствии с Законом «Об уголовном правосудии» (1987г) в 1988. SFO- осуществляет свою деятельность только на территории Англии, Уэльса и Северной Ирландии, но юрисдикция не распространяется на Шотландию, Нормандские острова и остров Мэн. Действительно Великобританию можно считать пионером в сфере борьбы с коррупцией в плане того, что в 2012 году член ИСО от Великобритании – Британский институт стандартов (BSI) подал в ИСО предложение на разработку нового международного стандарта который помог бы организациям разрабатывать и внедрять эффективные антикоррупционные меры. Стандарт BS 10500 был опубликован в Великобритании в ноябре 2011 года и уже доказал свою работоспособность. В начале 2012 года в четырех организациях, насчитывающих от 15-ти до 50 000 сотрудников, прошли успешные пилотные испытания, а в июле 2012 года независимой стороной была сертифицирована на соответствие требованиям стандарта BS 10500 первая британская компания[17]. Система менеджмента антикоррупционных мероприятий помогает организациям принимать меры по устранению рисков взяточничества в связи с их внутренними операциями и деятельности. Этот стандарт эволюционировал из призывов как на национальном, так и на международном уровне к принятию эффективных мер по предотвращению взяточничества. Таким образом, структура системы управления BS 10500 побуждает организации принимать политику, процедуры и средства контроля, основанные на оценке риска, чтобы избежать потенциально коррумпированного бизнеса и продемонстрировать хорошее управление.

Первой из британских компаний, внедрившей Систему антикоррупционного менеджмента, является Balfour Beatty-ведущая мировая инфраструктурная компания, занимающихся инвестициями в инфраструктуру и предоставляет профессиональные, строительные услуги. Компания котируется на Лондонской фондовой бирже и в 2011 году ее общий доход составил более 11 млрд фунтов стерлингов. В компании работают более 50 000 человек. Главный офис компании Balfour Beatty находится в Лондоне, также сотрудничает с более 80 странами мира, например США, страны Юго-Восточной Азии, Австралии и Ближний Восток. Интерес компании в системе комплаенса заключается в том, что организация ведет бизнес в разных

регионах мира со средним и высоким уровнем коррупционного риска. В компании имеется Комитет по деловой практике, который состоит из неисполнительного председателя и четырех неисполнительных директоров. Этот комитет собирается три раза в год и рассматривает реализацию компанией своей политики и процедур по борьбе со взяточничеством. На совещаниях также присутствуют руководитель отдела этики и комплаенса и другие соответствующие исполнительные менеджеры [17]. Руководитель отдела этики и комплаенса несет ответственность за обеспечение того, чтобы компания эффективно осуществляла свою антикоррупционную политику. Balfour Beatty преимуществом стандарта считает, что данная система подходит для различных секторов, масштаба различных организаций, поскольку требования стандарта BS 10500 согласуются с передовой практикой борьбы со взяточничеством.



Рис.4 - Анализ преимущества внедрения ABMS [17].

Другим ярким примером, получившим Стандарт ISO 37001, является китайская компания ZTE. ZTE Corporation - мировой лидер в области телекоммуникаций и информационных технологий. Основанная в 1985 году и котирующаяся на фондовых биржах Гонконга и Шэньчжэня, компания стремится предоставлять инновационные технологии и интегрированные решения для глобальных операторов, правительств и предприятий, а также

потребителей из более чем 160 стран мира. Обслуживая более 1/4 населения мира, компания стремится обеспечить связь и доверие повсюду для лучшего будущего [18]. В ноябре 2020 года ZTE прошла сертификацию ISO 37001:2016 для своей системы управления борьбой со взяточничеством и получила первый в Китае сертификат ANAB (ANSI-ASQ National Accreditation Board), аккредитованный ISO 37001:2016 Британским институтом стандартов (BSI). Компания создала надежную Программу по борьбе со взяточничеством и постоянно пересматривает и совершенствует ее, чтобы гарантировать, что программа может эффективно предотвращать, выявлять и реагировать на взяточничество. Программа комплаенса по борьбе со взяточничеством состоит из основных элементов, включающих наблюдение сверху, эффективную организацию комплаенса, достаточный вклад ресурсов, систематическую оценку рисков, комплексную систему политики комплаенса, эффективный контроль процессов, обширное и индивидуальное обучение и коммуникацию, постоянный мониторинг, обзор и совершенствование. Это еще раз демонстрирует, что компания ZTE стала мировым лидером в области соблюдения требований по борьбе со взяточничеством.

В 2020 году Отдел комплаенса экспортного контроля продолжил публиковать соответствующие знания, опубликовал 16 статей о случаях или знаниях экспортного контроля и завершил четыре исследовательских отчета, то есть Исследование механизма мониторинга компании, исследование факторов влияющих на инструменты комплаенса и оптимизацию функции скрининга, исследование ключевых элементов построения системы комплаенса, оценки рисков и краткий анализ правовой системы экспортного контроля Китая. Департамент провел почти 40 общих или профессиональных тренингов для своих сотрудников. Кроме того, в 2020 году компания провела онлайн и офлайн тренинги по комплаенсу для более чем 31 000 человек подрядчиков и деловых партнеров.

Каждый год в компании регулярно проводится оценка рисков соответствующих регионов или областей, постоянно обновляется база данных рисков, корректируется стратегии и меры комплаенс-менеджмента для своевременной и точной адаптации к изменениям и рискам в деятельности, а также твердо реализуется принцип риск-ориентированного комплаенс-менеджмента, чтобы обеспечить разумность и целесообразность мер компании по борьбе со взяточничеством. Команда, работающая по оценке рисков борьбы со взяточничеством, оценивает комплаенс-риски максимально комплексно и точно с помощью таких подходов, как анализ документов, анализ данных, интервью, анкетирование и мозговой штурм. Также принимаются во внимание масштаб операции, бизнес-модель, место операции, стороны, участвующие в торговле, виды торговли, деловые партнеры, отношения с правительством, законы и нормативные акты.



Рис 5. - ZTE ABCS «Система антикоррупционного комплаенса» [18]

На этой основе команда разрабатывает отчеты об оценке рисков, взаимодействует с соответствующими бизнес-подразделениями о результатах оценки рисков и координирует реализацию политики, правил и процессов, ориентированных на конкретные регионы или области.

В 2020 году продукты 5G NR/UME прошли проверку BSI и получили сертификат международных стандартов ISO/IEC 27701: 2019, что свидетельствует о приверженности предоставлению клиентам по всему миру более безопасных, надежных беспроводных продуктов, а также предоставлению сетей 5G более высоких стандартов [18]. В целом мировые компании, внедрившие систему антикоррупционного менеджмента, создали атмосферу нулевой терпимости к взяточничеству в компании, повисели имидж компании на мировую систему торговли. Примечательно, когда мировые компании заинтересованы внедрению данного стандарта не независимо от местоположения головного офиса для того, чтобы снизить коррупционные риски во всех дочерних компании, обучению сотрудников и бизнес партнёров а также созданию в каждом отделе компании положений и рекомендации по антикоррупционному менеджменту.

2. Анализ институционально-правовых мер по противодействию коррупции в организациях

2.1. Превентивные меры противодействия коррупции Республики Таджикистан и Республики Казахстан

Международные организации справедливо уделяют большое внимание вопросам эффективного управления и особенно обеспокоены вопросами противодействия коррупцией в развивающихся странах. Это доказательства того, что разумное управление играет важную роль в ускорении развития и сокращении масштабов бедности и нищеты в обществе. В своем выступлении на первом заседании Совета Безопасности ООН по вопросам коррупции и конфликтов в сентябре 2018 года Генеральный секретарь заявил, что каждый год глобальные издержки коррупции составляют не менее 2,6 трлн долл. по данным Всемирного банка, предприятия и частные лица ежегодно платят более 1 трлн долларов взяток. Истинная оценка глобальных экономических издержек коррупции неопределенна, учитывая, что самая последняя оценка (на 2015 год) была примерно в 1,5 - 2 трлн долл. ежегодно. В результате исследования приведен пример того, что в бедных странах более 80% населения сталкивалось с коррупцией в секторе здравоохранения, что приводило к негативным последствиям для их здоровья. Из-за этих значительных глобальных последствий Цель 16 ООН устойчивого развития в области мира, правосудия и эффективные институты включает задачу 16.5 “Значительно сократить коррупцию и взяточничество во всех их формах” [21]. Таким образом, исходя из ЦУР ООН, все государства предпринимают меры для сокращения уровня коррупции во всех сферах жизнедеятельности граждан. Постоянные системные улучшения с целью сокращения коррупции и эффективного управления является необходимым инструментом для достижения хорошего результата. Вопрос противодействия коррупции стоит остро перед государствами, выступающими гарантами сохранения стабильности развития экономики, правового порядка и конституционного строя, защита прав и свобод граждан, ратифицируют международные акты в том числе принимают НПА, стратегические документы, программы, концепции борьбы с коррупцией.

Основополагающим международным универсальным договором, содержащим положения, требующие от государств -членов принятия мер по борьбе с коррупцией, стала Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности 2000 г., статье 8 которой предусматривается, что государства-участники должны обеспечить криминализацию деяний, представляющих собой коррупцию на национальном уровне. Подобными деяниями, согласно конвенции, являются «обещание, предложение или предоставление публичному должному лицу, лично или через посредников, какого-либо неправомерного преимущества», равно как «вымогательство или принятие публичным должностным лицом, лично или через посредников, какого-либо неправомерного преимущества» [23]. Следовательно, был учрежден специальный комитет для разработки международного

универсального документа против коррупции. Начиная уже 21 января 2002 года по 1 октября 2003 года комитетом было проведено 7 сессий, в результате был подготовлен проект антикоррупционной международной конвенции которая была принята 31 октября 2003 года на 58-й очередной сессии генеральной Ассамблеи ООН и вступила в силу 14 декабря 2005 года. Согласно статье 9, Конвенция ООН против коррупции обязывает государство – участника основополагающими принципами своей правовой системы принять эффективные меры (законодательные, административные) предупреждение коррупции. Отметим, что существует четыре наиболее важные конвенции по борьбе с коррупцией. В хронологическом порядке представляются таким образом:

– Конвенция по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок (Конвенция Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по борьбе с подкупом) (1997);

– Конвенция Совета Европы об уголовной ответственности за коррупцию (1999) и Дополнительный протокол к Конвенции об уголовной ответственности за коррупцию (2003);

– Конвенция Совета Европы о гражданско-правовой ответственности за коррупцию (1999);

– Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции (КООНПК) (2003) [23].

Таким образом, глава II КООНПК посвящена «Мерам по предупреждению коррупции», содержащим ряд антикоррупционных мер превентивного характера как создание государством – участником специального органа, отвечающего за предупреждение и противодействие коррупции, обеспечение государств – участником наличия антикоррупционных положений в законодательстве, регулирующем вопросы поступления, прохождения прекращения гражданской службы, принятия государством -участником мер по предупреждению коррупции в частном секторе и по предупреждению отмывания денежных средств и т. д [22]. Необходимо подчеркнуть статью 12 данной конвенции о необходимых мероприятиях проводимое в частном секторе. В ч. 2 статье 12 подчеркнута, что «обеспечение того, чтобы частные организации, с учетом их структуры и размера, обладали достаточными механизмами внутреннего аудиторского контроля для оказания помощи в предупреждении и выявлении коррупционных деяний и чтобы счета и требуемые финансовые ведомости таких частных организаций подлежали применению надлежащих процедур аудита и сертификации» [9]. Относительно выполнения Конвенции государствам-участникам требовалась предоставить доступ к международной поддержке к обеспечению эффективной реализации антикоррупционной политики при этом в целях дополнительных инструментов Управлением ООН по наркотикам и преступности разработало ряд руководящих принципов по борьбе с коррупцией как руководство для законодательных органов по

осуществлению международного документа, техническое руководство, по практическим мерам противодействия коррупции для правоохранительных органов, а также практическое руководство “Укрепление общественной поддержки усилий по борьбе с коррупцией: почему и как должны взаимодействовать антикоррупционные агентства”, руководство по публичными финансами и антикоррупционный мониторинг в сфере публичных закупок [22]. Другим международным организацией занимающимся вопросом противодействию взяточничеству является Рабочая группа ОЭСР по борьбе с подкупом при заключении международным коммерческих сделок. Главной задачей группы мониторинг имплементации Конвенции о борьбе с подкупом иностранных публичных должностных лиц при заключении международных коммерческих сделок. Совет ОЭСР является главным органом международной организации ОЭСР, которые регулярно проводит встречи на уровне постоянных представителей, министров государств –членов. Антикоррупционная деятельность данной организации предусматривает предоставление рекомендации, которая устанавливает Рабочая группа членов ОЭСР и проводить консультации выполнения Рекомендации государствами, не являющимися участниками Конвенции.

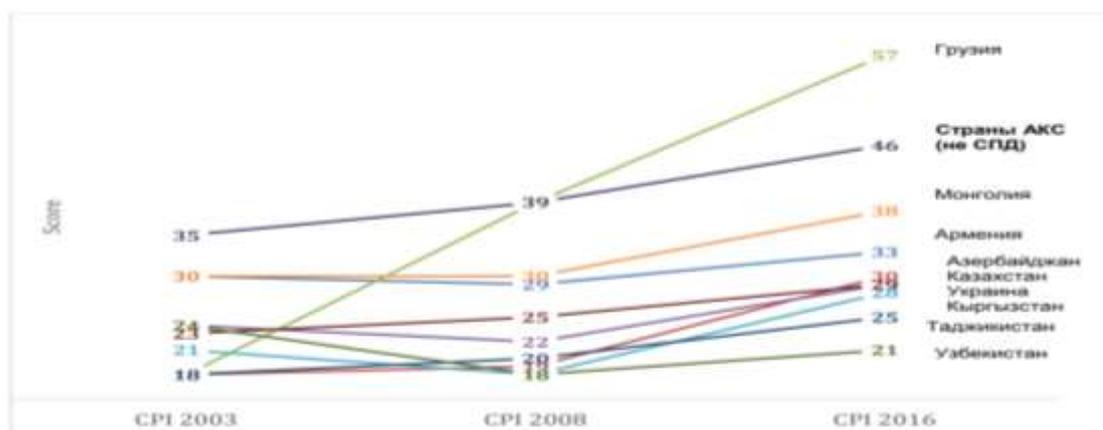


Рис 6. - Индекс восприятия коррупции стран-участниц СПД

Примечания: чем выше показатель, тем меньше коррупции АКС (не СПД) отображает средние показатели страны Восточной Европы [43]

Антикоррупционная сеть ОЭСР для стран Восточной Европы и Центральной Азии (АКС), созданная в 1998 году, которая обеспечивает региональный форум для содействия антикоррупционным реформам, обмена опытом, разработки передовой практики и координации деятельности доноров. Антикоррупционная сеть руководствуется Руководящей группой, которая объединяет Национальных координаторов из 25 стран-участниц и контактных лиц из международных партнерских организаций на своих регулярных/ежегодных совещаниях в Париже. Руководящая группа принимает Программы работы АКС и контролирует их выполнение. В 2013 году АКС запустил свою программу коллегиального обзора, известную как Стамбульский план действий по борьбе с коррупцией, который был учреждён во время Пятой ежегодной встречи АКС проходившей в сентябре 2003 г. в

Стамбуле, [25] предусматривает постоянный мониторинг выполнения рекомендаций, поддерживающих внедрение стандартов ООН, ОЭСР и других международных стандартов по борьбе с коррупцией в регионе. Мониторинг охватывает вопросы предупреждения коррупции и добропорядочности, а также криминализации и правоприменения, вопросы, относящиеся как к направлениям работы Директората ОЭСР по государственному управлению (GOV), так и к направлениям работы Директората ОЭСР по финансовым и предпринимательским вопросам (DAF). Ежегодно публикуются от двух до пяти страновых докладов о мониторинге, а каждые три-четыре года Секретариат публикует региональный обзор антикоррупционных реформ. В Рекомендации ОЭСР от января 2017 года по добропорядочности в государственном секторе признается, что добропорядочность в государственном секторе характеризуется не просто моральным вопросом а смысл заключается в том, чтобы сделать экономику более производительной, государственный сектор более эффективным, общество и экономику более инклюзивными. Речь идет о восстановлении доверия, не только к правительству, но и доверия к государственным институтам, финансовым учреждениям, банкам и компаниям. В то время как Рекомендация может включать положения о конкретных государственных функциях как государственные закупки, управление рисками и внутренний контроль, конфликт интересов и раскрытие информации об доходах основополагающий принцип заключается в том, что правительства должны рассматривать проблему добропорядочности с точки зрения всего общества. Рекомендация о добропорядочности общественности и соответствующие стандарты ОЭСР обеспечивают основу, на которой правительства могли бы основывать современную стратегию укрепления добропорядочности общества. Рекомендация включает в себя 13 принципов, которые объединены в три основных направления:

1) создание согласованной и всеобъемлющей системы обеспечения добропорядочности; 2) культивирование культуры добропорядочности общественности; 3) обеспечение подотчетности и прозрачности.

Действительно, что уязвимые области часто связаны с государственными инвестициями и предоставлением государственных услуг, в том числе:

– Государственные инвестиции: 1) инвестиции в инфраструктуру и строительные проекты; 2) системы информационно-коммуникационных технологий; 3) национальная оборона; 4) здравоохранение; 5) эксплуатация природных ресурсов; 6) государственные предприятия (госпредприятия); 7) участие общественности в совместных предприятиях (ГЧП).

– Предоставление услуг: 1) выдача разрешений, разрешений и паспортов; 2) субсидии и налоговые льготы; 3) здравоохранение; 4) образование; 5) таможня; 6) природные ресурсы; 7) оценка состояния окружающей среды; 8) государственные предприятия; 9) судебные и правоохранительные органы; и 10) сбор налогов [24]. Рекомендация ОЭСР о неподкупности общественности является первым международным инструментом для осуществления мер по

обеспечению неподкупности на государственном уровне. ОЭСР поддерживать приверженность стран добропорядочности с помощью инструментов для эффективного внедрения системы добропорядочности, в которой приоритетные направления определяются в соответствии с надлежащей оценкой коррупционных рисков.

Республика Казахстан и Республика Таджикистан являются членами Стамбульский план действий, продолжают реформировать свою антикоррупционную политику, законодательство, укрепляют деятельность антикоррупционных агентств, которые отвечают за предупреждения и противодействия коррупции. Так как противодействия коррупции представляет составной частью внутренней и внешней политики двух стран, как активные участники международного масштаба и площадок противодействия коррупции предприняли соответствующие организационно правовые мероприятия. На международном уровне одним из основных и важных правовых документов является подписание Республикой Таджикистан 25 сентября 2006 года КООНПК.

В целях организации борьбы против коррупции и предпринятые необходимые меры на национальном уровне были приняты комплекс НПА на национальном уровне и сформирована национальная правовая доктрина в этой сфере. [26] Нормативная база охватывает Конституция РТ, Уголовный кодекс, Кодекс «Об административных правонарушениях» антикоррупционный специализированный закон, подзаконные акты т.д. Необходимо отметить, что с учётом международных обязательств РТ Указом Президента Республики Таджикистан был принят Закон Республики Таджикистан от 7 августа 2020 года, №1714 «О противодействии коррупции». Настоящий закон включает в себя 36 статей и 7 глав, включающих общие положения, полномочия субъектов по противодействию коррупции, предупреждение коррупции, правонарушения, связанные с коррупцией, и ответственность за них, устранение последствий правонарушений, связанных с коррупцией, международное сотрудничество РТ в области противодействия коррупции и заключительные положения [27]. Глава 3 ЗРТ «О противодействии коррупции» характеризуется предупреждением и профилактикой коррупции как ключевые меры в целом на примере антикоррупционная агитация и пропаганда, антикоррупционная обучение и воспитание, антикоррупционный мониторинг, экспертиза НПА и проектов НПА, анализ коррупционных рисков, меры государственного финансового контроля; препятствия для назначения или избрания на государственные должности и должности, приравненные к ним т.д. [27].

На основе института правовое регулирование экспертиза НПА и проектов НПА представлено Закон Республики Таджикистан «Об антикоррупционной экспертизе нормативно правовых актов и проектов нормативно правовых актов» от 28 декабря 2012 года, №925. Превентивные возможности права в борьбе с коррупцией необходимо рассматривать через качество самого правового регулирования, предусматривающего барьеры для развития таких

практик. В соответствии с п. 3 ст. 5 Конвенции ООН против коррупции каждое государство-участник стремится периодически проводить оценку соответствующих правовых документов и административных мер с целью определения их адекватности с точки зрения предупреждения коррупции и борьбы с ней. Экспертиза проектов нормативных актов на предмет выявления в них норм, способствующих созданию условий для коррупции или таящих опасность такового способствования, проводится практически в каждом государстве – члене ООН. [28] Антикоррупционная экспертиза НПА является превентивным инструментом выявления коррупционных факторов в НПА и их проектов, имеющих противоречащий характер Конституции РТ, нормативно-правовым актам а также международным актам признаний РТ, государственным программам с области противодействия коррупции. Следует также отметить в статье 6 данного закона определяется 2 вида антикоррупционной экспертизы НПА и проектов НПА, государственная и общественная экспертиза. Согласно ч.1 статьи 8, государственную антикоррупционную экспертизу осуществляет орган по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией РТ и Министерство юстиции РТ [29].



Диаграмма 1. - Антикоррупционная экспертиза НПА и проектов НПА [44]

Агентством по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией РТ было проведено государственная антикоррупционная экспертиза нормативно правовых актов и проектов нормативно правовых актов, было внесено 1247 проектов нормативных правовых актов в 2019 и 1015 проектов НПА в 2020 года, которые были рассмотрены и выявлены в 111 (2019) также 127 (2020) проектах коррупционные факторы. Другим важным механизмов предупреждение коррупции считается информационно пропагандистская, воспитательно обучающая составляющая политики противодействия коррупции. О необходимости реализации агитационно-пропагандистской деятельности субъектов в соответствии с

законодательством говорится в ч 2, статье 15 Закон РТ «О противодействии коррупции» [27].



Диаграмма 2. Информационно - агитационная работа предупреждения коррупции [44]

Следовательно, нужно подчеркнуть о важности оценки коррупционных рисков. Эффективное предотвращение коррупции и борьба с ней требуют понимания рисков, с которыми может столкнуться организация. Поэтому основой для реализации и поддержания антикоррупционной политики является оценка коррупционных рисков. Такая оценка позволяет выявить и определить приоритеты риски. Коррупционные риски различаются между организациями в зависимости от размера, структуры, сфера деятельности. Коррупционные риски также зависят от внутренних операций организации, таких как закупки, продажи и маркетинг. Для эффективного и действенного снижения коррупционных рисков антикоррупционные программы должны быть адаптированы к конкретным требованиям отдельных организаций. Риски часто воспринимаются как негативные, поэтому некоторые организации предпочитают воздерживаться от формальной оценки рисков, чтобы предотвратить негативное восприятие или спекуляции. Следует признать, что ни одна организация не застрахована от рисков коррупции и что риски являются негативными только в том случае, если они остаются без надзора и вызывают неожиданные последствия. Активная позиция по отношению к рискам предполагает их выявление, оценку и смягчение с помощью специально разработанной политики и процедур. Перед проведением оценки рисков организациям рекомендуется определить операционные риски и обязанность, оперативные процессы и надзор за этой деятельностью. Оперативная деятельность и параметры должны быть четко определены и задокументированы, включая следующие:

- Сроки оценки риска;
- Периодичность оценки риска;
- Выявление источников риска;
- Сбор данных;

- Процедуры оценки рисков (например, количественная оценка рисков);
- Лица, включенные в оценку риска (например, внутренние сотрудники, деловые партнеры, внешние заинтересованные стороны);
- Идентификация, компиляция и агрегирование информации;
- Внутренняя и внешняя отчетность о результатах.

Проведение оценки рисков может быть наиболее эффективным и действенным, если оно встроено в существующие процессы, такие как финансовое прогнозирование или другие мероприятия по оценке рисков в организации (например, охрана труда и безопасность). Этот подход также помогает распознать связь между соблюдением требований и оперативной деятельностью. Таким образом выявив и оценив присущие коррупционным рискам риски, организации должны определить свой наилучший курс действий, чтобы справиться с этими рисками и в идеале минимизировать их. Первым вариантом должно быть стремление снизить риски с помощью различных мероприятий по смягчению последствий. Мероприятия по смягчению последствий являются частью элементов программы антикоррупционной этики и соблюдения требований и не обязательно включают дополнительные мероприятия в дополнение к существующей программе или за ее пределами. Мероприятия по смягчению последствий представляют собой целенаправленные меры по снижению вероятности возникновения или последствий рисков коррупции, например:

- Усиление управленческого надзора (например, принцип "четыре глаза" при одобрении за наймом внешних агентов;
- Специализированное обучение для менеджеров, сталкивающихся с коррупционными рисками со стороны бизнес партнеров, государственных служащих;
- Активизация участия руководителей среднего звена (например, выступления на организации);
- Автоматизированный внутренний контроль для анализа финансовых операций по долгосрочным сложным контрактам;
- Усиление должного анализа в отношении ключевых поставщиков или крупных инвестиций;
- Участие в инициативах коллективных действий (например, отраслевые группы коллег) [30].

Постановлением Правительства РТ за №465 от 28 октября 2016 года была утверждена методология по проведению анализа коррупционных рисков с целью введения механизма анализа рисков коррупции в государственных органах, которые устанавливает организационно-методические основы процесса анализа коррупционных рисков в министерствах, государственных комитетах других государственных органов, местных исполнительных органов государственной власти также других органов, субъектами государственного хозяйства, государственных организаций, имеющее более пятьдесят процентов доли государства, общественные объединения

политических партий, международных организаций, осуществляющих свою деятельность на территории Республики Таджикистан и т.д. Уполномоченным органом проведение анализа коррупционных рисков является Агентство по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией РТ.

В своем послании Президент Республики Таджикистан Лидер нации уважаемый Э. Рахмон к Парламенту и народу РТ от 26.01.2021 подчеркивает, что коррупция является нежелательным явлением, несущее опасность всему обществу, противодействие ей считается главной задачей государственных органов, институтов гражданского общества, а также каждого жителя страны. В связи с этим субъектам противодействия коррупции необходимо принимать меры для предотвращения коррупционных проявлений и действий, создания атмосферы непримиримости к коррупции и привлечения к этому процессу всех государственных органов, институтов гражданского общества, средств массовой информации [20]. Коррупция сама по себе считается основной преградой на пути устойчивого развития страны, которая подрывает авторитет государства на международной арене, становясь причиной недоверия и недовольства граждан функционированию государственных органов, увеличивает уровень бедности, порождает факторы неравенство в обществе.

Республика Таджикистан с поддержкой и рекомендацией международных доноров и партнёров создала соответствующие нормативно-правовые и организационные основы в области противодействия коррупции. Предпринятые меры способствовали регулированию в области экономике, улучшению инвестиционного климата и на какой-то степени сокращению административных барьеров, которые ведут к коррупционным правонарушениям. Республика Таджикистан в 2006 году, после принятия КООНПК обязалась привести свое законодательство в соответствие с настоящей Конвенцией и создать специальное антикоррупционное ведомство.

С целью организации борьбы с коррупцией и принятия необходимых мер на национальном уровне был принят сборник нормативных правовых актов, в этой сфере была сформирована национальная правовая доктрина. С ратификацией Указа Президента РТ от 21 июля 1999 года за №1262 «О дополнительных мерах по усилению борьбы с преступностью в сфере экономики и коррупции», Закон РТ «О борьбе с коррупцией» (от 10 декабря 1999 года, 25 июля 2005) также был принят новый Закон РТ «О противодействии коррупции» от 7.11.2020 года с учетом международных обязательств и рекомендаций.

В результате выполнения международных обязательств и реформы государственного управления и эффективного использования бюджетных средств и обеспечения устойчивого экономического, социального развития РТ Указом Президента Республики Таджикистан от 10 января 2007 года №143 был создан Агентство по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией РТ. Для регулирования деятельности Агентства, 20 марта 2008 года был принят Закон РТ «Об Агентстве по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией РТ, также Постановлением Правительства

РТ был принят ряд документов регулирующие антикоррупционную деятельность органов в противодействии коррупции, в частности, от 7 сентября 2007 г «Инструкция статистического учета преступлений коррупционного характера с перечнем этих преступлений» и от 29 мая 2018 года, №253 «О Методологии статистического мониторинга состояния борьбы с коррупцией», с учетом завершения срока реализации Стратегии по противодействию коррупции в РТ на 2013-2020 годы в настоящее время новый стратегический документ находится на стадии подписания и реализации. Следующие нормативные правовые акты являются Закон РТ от 25 декабря 2015 года № 1269 «О проверках деятельности хозяйствующих субъектов» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.01.2020 г.), Закон РТ «О государственных предприятиях» (в редакции Закона РТ от 6.10.2008г.№426, от 29.12.2010г.№659, от 02.01.2020г.№1679), Закон РТ « О разрешительной системе», Закон РТ от 04.04. 2019., №1601 «О моратории на проверки деятельности субъектов предпринимательства в производственных сферах», Налоговый кодекс Республики Таджикистан от 17 сентября 2012 года № 901 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 17.12.2020 г.) и т.д.

По приказу Президента Республики Таджикистан от 14 декабря 2010 года, №968 утверждено Положение о Национальном совете по противодействию коррупции РТ. Национальный совет по противодействию коррупции РТ является общенациональным совещательным органом, координатором деятельности государственных органов и привлечением гражданского общества для реализации мер по предупреждению и противодействию коррупции и подотчетен Президенту страны. Одним из подпунктов основополагающих целей это - контроль за выполнением мероприятий по предотвращению коррупции и устранению причин и условий, способствующих коррупции и формирование атмосферы нетерпимости к коррупции и формирование понятия опасности коррупции в обществе, вовлечение гражданского общества в противодействие коррупции, посредством сотрудничества с государством. Таким образом целесообразно приводит пример из речи Президента Республики Таджикистан в своем послании к Парламенту РТ и народу РТ от 26.12.2019 года подчеркнул, что в нашей стране созданы необходимые правовые и структурные основы для предотвращения и устранения коррупционных факторов и расширения сотрудничества с гражданским обществом, но несмотря на это, анализ обращений граждан демонстрирует тот факт, что деятельность некоторых государственных учреждений и их должностных лиц в этом направлении не отвечает требованиям. В связи с этим, руководителям министерств и ведомств, местных исполнительных органов государственной власти, самоуправления поселков и сел следует уделять первостепенное внимание вопросам подбора и расстановки кадров, их воспитания в духе честности и уважении к гражданам страны. Однако, следует отметить речь Президента РТ в ходе встречи с работниками финансовой, банковской, таможенной и налоговой сферы страны. На сегодня в вышеперечисленных сферах деятельности определенных

субъектов существует многочисленные проблемы и недостатки, требующие принятия оперативного соответствующего решения. Вместе с тем, несколько важных вопросов в особенности неудовлетворительный процесс реализации реформ управления государственными финансами, несовершенство системы налогового администрирования, нецелесообразно использования государственного бюджета, банкротство четырех банков страны, при этом снижение доверия граждан к банковской системе также непрофессионализм кадров экономического сектора вызывает серьезную озабоченность [20]. Таким образом, с учётом устранения коррупционных факторов в финансово-банковской сфере необходимо ограничить деятельность членов одной семьи на руководящих должностях, что доказывает в части 5 статье 22 Закон РТ «О противодействии коррупции», что прямой подчиненности, подконтрольности либо подотчётности претендуемой или занимаемой им должностям, занятых его родственниками.

Превентивные меры, предписанные в нормативных актах, в разы уменьшают коррупционных правонарушений в государственных организации. Также в ч. 1 статье 24 прикреплено факт правонарушений использование служебного положения при решении вопросов затрагивающих личные интересы родственников и третьих лиц [27]. Тем не менее, на практике существует правонарушении характеризующие данной статьи. В таких случаях необходимо внедрить механизм внутреннего контроля внутри организации во избежание таких коллизий. В результате проведения проверки антикоррупционной службе было установлено правонарушения, со стороны работников Государственного унитарного предприятия по ценообразованию Государственного комитета по инвестициям и управлению государственным имуществом в 2017 году проведена оценка 99 ликвидированных объектов города Душанбе в случаи завышения их стоимости на сумму 26,5 млн. сомони. По этой причине специализированные органы должны скоординировать действия по реализации и внедрения современных механизмов контроля по предотвращению случаев коррупции в данной сфере.

Согласно статьи 11 (1) Закона РТ «О государственных предприятиях», Наблюдательный совет осуществляет общее руководство деятельностью государственного предприятия, за исключением решения вопросов, входящих согласно настоящему Закону в компетенцию учредителя государственного предприятия или его уполномоченного органа, либо возложенных на руководителя предприятия. Количество членов наблюдательного совета на основании устава государственного предприятия утверждается в составе не менее 5 (пяти) человек. Членом наблюдательного совета может быть только физическое лицо. Руководитель или работник государственного предприятия не может быть одновременно членом наблюдательного совета данного государственного предприятия (в редакции Закона РТ от 02.01.2020г.№1679). Также в статье 11(2) подчеркнута утверждение о компетенции наблюдательного совета государственного предприятия. К компетенциям НС отнесено определение приоритетных направлений деятельности

государственного предприятия; утверждение годового бюджета, операционных, не операционных расходов и плана финансово- хозяйственной деятельности государственного предприятия по согласованию с уполномоченным государственным органом в сфере финансов; одобрение крупных сделок, составляющих 30 и более процентов балансовой стоимости активов государственного предприятия, определенных на основании данных бухгалтерской отчетности на последнюю дату отчетности, за исключением сделок имущества, требующего согласия учредителя и т.д.

Важно предусматривать коррупционные факторы в государственных предприятиях, таким образом нужно в компетенции и обязанности Национального совета государственных предприятий дополнить подпункт о антикоррупционного комплаенса и контроля рискам. В РТ проводится ряд реформ в рамках Программы государственной поддержки предпринимательство для упрощения регулирования, сокращения административных барьеров. Следовательно, важно подчеркнуть снижение уровня количество разрешений и оформлений разрешительных документов путем внедрения электронной системы. Создана интернет сайт (ijozat.tj), работающий в онлайн-режиме для того, чтобы иметь доступ к разрешениям и лицензиям и необходимой информации.

В соответствии со статьей 15 Закона РТ «О разрешительной системе» с изменениями и дополнениями от 04.07.2020 г.№1703) предусматривает выдача разрешительных документов по принципу «Единого окна» осуществляется путем межведомственного электронного взаимодействия с использованием информационной системы выдачи разрешительного документа. В то же время в статье 12 данного закона предусматривается пункт о прозрачности принятия решений при выдаче разрешительного документа.

Агентством по государственным закупкам товаров, работ и услуг при Правительстве РТ был проведен опрос по оценке коррупции в системе государственных закупок среди респондентов-представителей частного сектора из Согдийской и Хатлонской области республики и города Душанбе. Всего 62 респондента, представители частного сектора из числа руководителей и бухгалтеров, изъявили желание участвовать в опросе анонимного характера. Итак, по итогам опроса становится очевидно, что цифровизация и автоматизация процессов госзакупок является не только инструментов уменьшения коррупционных правонарушений, но и механизмом, привлекающим самых заинтересованных сторон для решения данного вопроса.

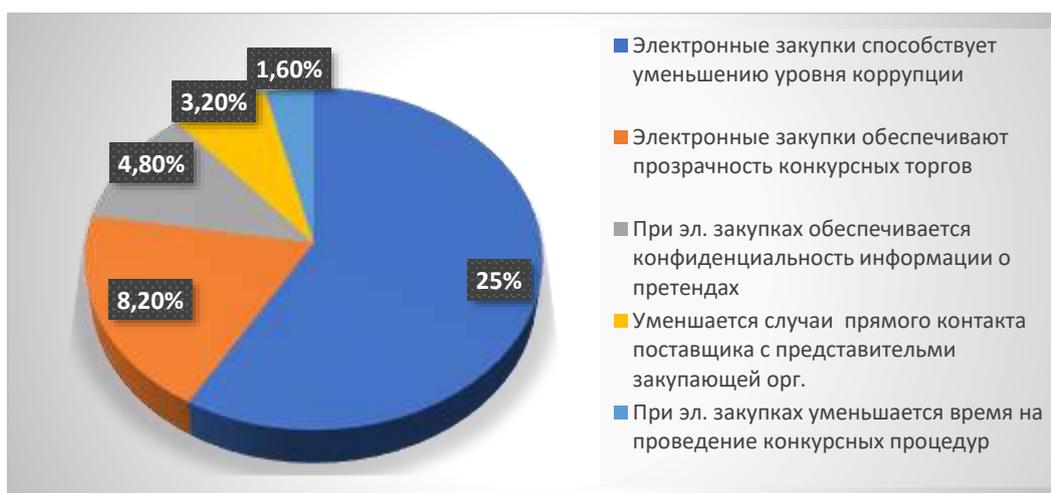


Диаграмма 3. - Ответ респондентов на вопрос способствовании электронных закупок на уменьшении коррупционных факторов [45].

РТ предпринимает серьёзные шаги для улучшения инвестиционного климата, но в тоже время нужно применять современные методы и механизмы для устранения конфликта интересов, коррупционные риски, барьеры для роста организации и улучшения инвестиционного климата.

В течении рассмотрения нормативно правовых актов, отраслевых документов с изменением и дополнением не было зафиксировано или предусмотрено коррупционные риски при подачи разрешительного документа, проведении проверки деятельности хозяйствующих субъектов, также формирование внутреннего контроля в государственных предприятиях, акционерных обществах. Так как вышеперечисленные сферы считаются наиболее уязвимыми к коррупционному фактору. В ходе анализа установлено недостаточное взаимодействие государственного органа власти с гражданским обществом, общественными организациями для создания атмосферы нулевой терпимости к коррупционному фактору, проведения комплексного анализа коррупционных правонарушений в обществе

В Республике Казахстан сфера противодействия коррупции является важным направлением внутренней и внешней политики страны. После приобретение независимости в стране создана нормативно-правовая база для борьбы с коррупцией. Таким образом, в 1995 году был принят закон «О борьбе с коррупцией», в 2008 году правящая партия презентовала программу «10 ударов по коррупции», в 2011-2013 гг. парламент принял 19 законов, направленных противодействием коррупции. Республика Казахстан ратифицировала КООНПК Законом от 4 мая 2008 года № 31-IV «О ратификации КООНПК и присоединился к Конвенции 18 июня 2008 года а также 26 декабря 2014 года утверждена Антикоррупционная стратегия РК на 2015–2025 годы. Главной целью стратегии является повышение эффективности антикоррупционной политики государства, вовлечение всего общества в антикоррупционное движение путем создания атмосферы «нулевой терпимости» к любым проявлениям коррупции и снижение ее уровня в стране [31]. По оценки неправительственной организации

Transparency International в индексе восприятия коррупции (ИВК) Казахстан впервые набрал 38 баллов, улучшив свои показатели, переместился на 94 место среди 180 стран. Со средним баллом 36 Восточная Европа и Центральная Азия являются вторым регионом с самыми низкими показателями по ИВК во время пандемии COVID-19. Лидерами являются Грузия – 56 баллов, Армения – 49 баллов, Беларусь – 47 баллов.



Диаграмма 4. - Индекс восприятия коррупции в РК [35].

<i>Страна</i>	<i>Рейтинг</i>	<i>(EGDI)</i>	<i>Индекс онлайн услуг</i>	<i>Индекс телекоммуникационной инфраструктуры</i>	<i>Индекс человеческого капитала</i>
Казахстан	29	0,8375	0,9235	0,7024	0,8866
Таджикистан	133	0,4649	0,3176	0,3496	0,7274
Кыргызстан	83	0,6749	0,6471	0,5902	0,7873
Узбекистан	87	0,6665	0,7824	0,4736	0,4736
Туркменистан	158	0,4034	0,1765	0,3555	0,6783

Таблица 4. - Индекс развития электронного правительства (EGDI) в развивающихся странах на примере стран Центральной Азии

Составлено автором на основе данных ООН: электронные правительство 2020.

Подчеркивается в данной стратегии о необходимости введения инструментов превентивного характера, способных сократить уровень коррупции в обществе, применять комплексные меры для искоренения причин и условий устранения предпосылок коррупции. Необходимо отметить тот факт, что при применении превентивных мер количество зарегистрированных коррупционных преступлений снизилось на 2,4%, в сравнении с 2017 годом – на 10,6%.



Диаграмма 5. - Динамика коррупционной преступности [35].

Вид преступления	2019	2020	Динамика
Получение взятки	649	568	-12,5%
Дача взятки	440	624	+41,8%
Мошенничество	327	316	-3,3%
Присвоение или растрата вверенного чужого имущества	243	268	+10,3%
Злоупотребление должностными полномочиями	283	193	-31,8%

Таблица 5. - Наиболее распространенные коррупционные преступления [35].

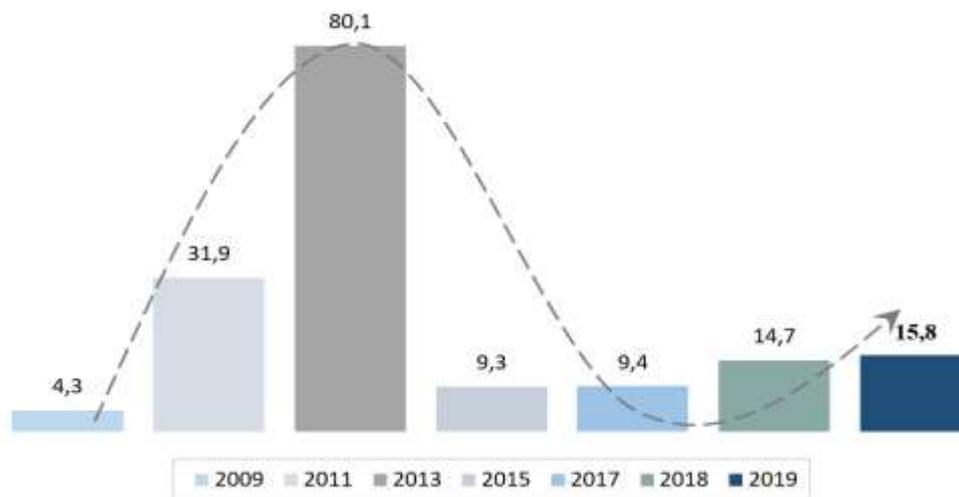


Диаграмма 6. Общая сумма материального ущерба от коррупционных преступлений в РК за 2009-2019 гг., млрд. тенге [46].

Большая часть материального ущерба связана со злоупотреблением должностными полномочиями, а также со злоупотреблением должностными лицами властью или служебными полномочиями. Следует отметить, что эти виды коррупционных преступлений демонстрируют рост финансового ущерба, отсутствие антикоррупционной культуры. По фактам коррупции, зарегистрированным Агентством по противодействию коррупции РК, за прошедший год была осуждено 722 лица, среди которых 144 руководителя (в

том числе 1 аким области, 4 заместителя акима области, 2 исполнительных секретаря министерства, 2 председателя комитетов, 1 посол, 5 судей, 10 районных и городских акимов). Было пресечено 25 особо тяжких и 1368 тяжких преступлений, 112 фактов системной коррупции [35]. В Национальном докладе о противодействии коррупции за 2020 г. подчеркнуто тот факт, что Агентством по противодействию коррупции РК была возмещено 50,7 млрд тенге (из 60,1 млрд тенге установленного ущерба), что в два раза выше показателя 2019 года (22,7 млрд тенге). Сумма кратных штрафов по фактам взяточничества и хищений составила 2,8 млрд тенге. В обеспечение причиненного ущерба наложен арест на имущество подозреваемых на сумму 1,2 млрд тенге. Необходимо отметить, что экономический эффект дал по превентивно-профилактическому и уголовно-правовому направлению в 2020 г. составил в размере 95,6 млрд тенге [35].

Антикоррупционная стратегия РК является комплексным документом, определяющим главные направления в сфере противодействия коррупции. Основные вопросы рассматривающий в стратегическом документе далее:

- Противодействие коррупции в сфере государственной службы
- Внедрение института общественного контроля
- Противодействие коррупции в квази-государственном и частном секторе
- Предупреждение коррупции в судебных и правоохранительных органах
- Формирование уровня антикоррупционной культуры
- Развитие международного сотрудничества по вопросам противодействия коррупции [33].

Республика Казахстан активно участвует в работе Антикоррупционной сети ОЭСР по борьбе с коррупцией и с 2006 года в реализации Стамбульского плана действий по борьбе с коррупцией, которые уже прошёл четыре раунда мониторинга выполнения рекомендации. Необходимо подчеркнуть в рамках международного сотрудничества в сфере противодействия коррупции Республика Казахстан с января 2020 года стала пятидесятым государством-членом ГРЕКО. На текущий момент в состав ГРЕКО входят государства, расположенные на трех континентах – в Европе, Америке и Азии – с общим населением около 1,2 миллиарда человек. В результате присоединения делегация РК будет участвовать в динамичном процессе взаимной оценки со стороны этой структуры. ГРЕКО начнет планировать проведение оценки Казахстана в рамках раундов оценки, каждый из которых посвящен определенному вопросу. Раунды оценки будут проведены в ближайшие годы. ГРЕКО отвечает за соблюдение и эффективное применение антикоррупционных стандартов в том числе помогает государствам выявлять недостатки в национальной антикоррупционной политике и инициирует необходимые законодательные, институциональные и практические реформы [32]. В статье 6 Закона РК «О противодействии коррупции» четко

сформировано система мер противодействия коррупции в число которых входит и превентивные мероприятия. Меры противодействия коррупции включают в себя антикоррупционный мониторинг, анализ коррупционных рисков, формирование антикоррупционной культуры, формирование и соблюдение антикоррупционных стандартов, финансовый контроль, предотвращение и разрешение конфликта интересов, также с изменением и дополнением к закону было включена подпункт проведение научной антикоррупционной экспертизы проектов НПА в соответствии с законодательством РК [34]. Меры противодействия коррупции в сфере предпринимательства зафиксированы в статье 16 данного закона, которая гласит следующим образом. «Субъекты предпринимательства при осуществлении своей деятельности принимают меры по предупреждению, минимизации причин и условий коррупции, способствующих совершению коррупционных правонарушений, путем:

- установления организационно-правовых механизмов, обеспечивающих подотчетность, подконтрольность и прозрачность процедур принятия решений;

- соблюдения принципов добросовестной конкуренции;
- предотвращения конфликта интересов;
- принятия и соблюдения норм деловой этики;
- принятия мер по формированию антикоррупционной культуры;
- взаимодействия с государственными органами и иными организациями по вопросам предупреждения коррупции.

Соответственно, изменениями и дополнениями в части 3 статье 16 субъекты квазигосударственного сектора определяют структурные подразделения, исполняющие функции антикоррупционных комплаенс-служб, основной задачей которых является обеспечение соблюдения соответствующей организацией и ее работниками законодательства РК о противодействии коррупции [34]. Таким образом, субъекты предпринимательство не являющихся субъектами квази-государственного сектора имеют права также создавать комплаенс-служб для минимизации уровня взяточничество в организациях. На примере государственных органов начато создание проектных офисов «**Adaldyq alańy**» в субъектах квази – государственного сектора. На период 2020-2021 г. проектные офисы функционирует в АО «НК «Қазақстан темір жолы», ТОО «СК Фармация» и Национальном центре качества дорожных активов и АО «Самұрық-Қазына» и его дочерних организациях, также зачастую в 19 государственных органах в 17 регионах Республики Казахстан [35]. Проект по своему существу является общереспубликанским и уникальным для объединения усилия государства и общества. Главная цель антикоррупционного проекта — это минимизация коррупции на бытовом уровне, создание комфортных условий для населения. Проводиться работа по повышению открытости, транспарентности и подотчётности госорганов и формирование культуры добропорядочности.

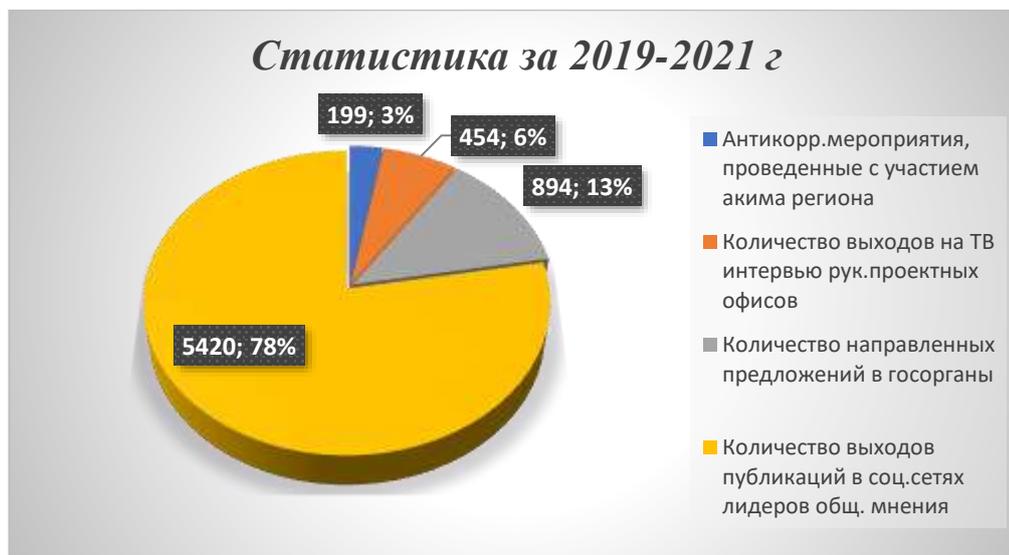


Диаграмма 7. - Статистика данных в рамках проектного офиса [36].



Диаграмма 8. - Статистика данных в рамках проектного офиса [37].

Обеспечение открытости органов государственной власти напрямую связано с внедрением сервисной модели работы. Таким образом, одной из главных задач антикоррупционной политики является перевод городских, районных и сельских акиматов на сервисную модель работы. Более 320 акиматов районов и городов областного значения перешли на формат сервисного обслуживания. Открытие более 2400 безбарьерных фронт-офисов и open space в государственных органах и учреждениях упростило процесс получения услуг в государственных учреждениях и позволило в доступной форме консультироваться с гражданами по широкому кругу вопросов [36]. Активная участия гражданского общества заключается в активное совместное взаимодействия с государственными органами в принятии важных решений, способствующие развитие той или иной сферы жизнедеятельности граждан страны.



Диаграмма 9. - Статистика данных в рамках проектного офиса [37].

В настоящее время 3774 кабинетов первых руководителей государственных учреждений размещаются на первых этажах [37]. Переход к открытому пространству и повышения клиентоориентированности чиновников, государственных служащих символизирует изменение в организационную культуру руководителей и характеризует реформу в государственной службе в том числе повышает антикоррупционную культуру как внутри организации, так и в обществе. В рекомендациях международных организаций, включена вовлечение общества в реализацию антикоррупционной реформы, использование высокого потенциала гражданского общества при проведении исследования, образовательные программы и различные формы общественного контроля и мониторинг и внедрение процедур и механизмов доступа к информации, участия в обсуждении проектов нормативных правовых актов для обеспечения прозрачности и отчетность в распределении бюджетных средств.

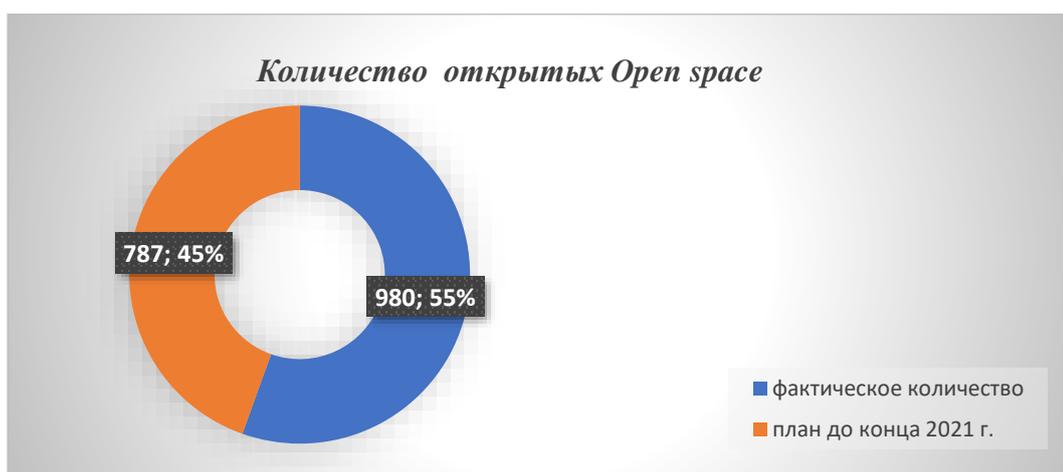


Диаграмма 10. - Статистика данных в рамках проектного офиса Adalduq alaýy [37].

Политические партии и неправительственные организации играют ключевую роль в процессе осуществления общественного контроля борьба с коррупцией. Одним из направлений Антикоррупционной стратегии является работа с населением, создание атмосферы нулевой терпимости к коррупции,

также были приняты во внимание рекомендации НПП для предотвращения коррупции в бизнесе [33]. Соответственно учитывая вышеприведенные рекомендации и фактам Национального доклада о противодействии коррупции за 2020 год НПП «Атамекен» совместно с Агентством по противодействию коррупции РК продолжают реализацию проекта «Protecting Business and Investments», в рамках которой в 2020 г. под антикоррупционным сопровождением находилось 635 бизнес-проектов общей стоимостью 16,2 трлн тенге, права около 350 предпринимателей защищены от незаконного вмешательства должностных лиц. [35] В статье 1 части 8 Закона РК от 2 ноября 2015 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 03.01.2021) «Об общественных советах» отмечается, что «Рекомендации общественных советов являются обязательными для рассмотрения государственными органами, субъектами квази-государственного сектора, которые принимают предусмотренные законодательством РК решения и дают мотивированные ответы»[38]. Например, существует мало случаев, когда Общественному совету удавалось реализовать какие-то антикоррупционные мероприятия. Проблема общественных советов заключается в игнорировании действия советов в принятии решений исполнительными органами, также существует проблема с квалификацией членов советов.

В данном законодательстве также были внесены важные поправки, которые увеличивают потенциал общественных советов путем создания их в квази- государственном секторе, предоставляя им право коллективно отбирать проекты НПА для рассмотрения и участвовать в работе закупочных комиссий. В рамках дополнения и изменения в законодательстве расширена права и полномочия общественных советов в рекомендательном порядке.

Следует отметить, что другим инструментом превентивного характера борьба с коррупцией в Республики Казахстан является Система антикоррупционного менеджмента как эффективный механизм предупреждения и предотвращения коррупции в организациях, в то же время считается сложный и комплексный проект, требующий долгосрочной систематической реализации и улучшения процессов. В связи с этим следует отметить, что в мировой практике отсутствуют единые подходы и требования к организации данной системы. В настоящее время разработано большое количество различных международных стандартов, методических рекомендаций по организации системы контроля в области антикоррупционного комплаенса, которые могут быть использованы субъектами квази-государственного сектора. Однако, по мнению многих экспертов, международный стандарт ISO 37001 "Система управления борьбой со взяточничеством", поможет построить действительно эффективную систему антикоррупционного комплаенса. Во многом это связано с тем, что стандарт содержит все основные элементы антикоррупционного комплаенса, а также содержит подробные инструкции по их интеграции в бизнес-процессы организации. Сегодня Академия государственного управления является первой государственной организацией в РК, прошедшей сертификационный

аудит на соответствие своей системы антикоррупционного менеджмента требованиям стандарта ISO 37001.

Сегодня Академия обладает значительным интеллектуальным потенциалом 20 специалистов по внедрению и 30 ведущих аудиторов по стандарту ISO 37001, получивших квалификацию международного органа по сертификации персонала [40]. В антикоррупционном стандарте не будет эффективным, если отсутствует приверженность руководства государственной организации для искоренения коррупционных проявлений. Таким образом, одним из ключевых элементов системы антикоррупционного комплаенса является реализация принципа "тон сверху". Данный принцип предполагает активное участие высшего руководства и членов органов управления в реализации системы антикоррупционного комплаенса.

Наряду с проверкой контрагентов стандарт описывает процедуру проверки кандидата при приеме на работу или сотрудника при его переводе, поскольку такие действия связаны с наличием повышенных коррупционных рисков, в том числе риска возникновения конфликта интересов. Академия прошла все этапы сертификации, начиная от подачи заявки в орган по сертификации, обучение и сертификация персонала в сфере разработки системы менеджмента, также в июле 2020 года был проведен сертификационный аудит до получения сертификата соответствия по требованиям системы антикоррупционного менеджмента ISO 37001 [40]. Академия уже распространяет свой опыт по внедрению системы антикоррупционного управления на другие организации страны, основываясь на практическом опыте и имеющихся знаниях в этой области.

Заключение

В результате проведенного анализа в части рассмотрения международного механизма Системы менеджмента борьба со взяточничеством можно сделать вывод что, внедрения в организациях может стать инновационным инструментом для всех типов организации, которые ведут свою деятельность на внутреннем, региональном и глобальном уровне. Анализируя международный опыт и рассматривая законодательство и стратегические документы, наблюдается положительный результат после внедрения международных стандартов. Кроме того, можно подчеркнуть, что помимо внутренних положений и требований противодействию коррупции зарубежные компании внедрили международную систему для снижения коррупционных рисков, конфликта интереса заинтересованных сторон в работе организации, транспарентности, а также открытости и эффективности деятельности сотрудников и организации. Международный признанный стандарт ISO 37001 является уникальным превентивным механизмом для минимизации уровня коррупции и получения статуса добропорядочности.

Необходимо отметить, что антикоррупционная программа применяется как к группам государственным органом, компаниям, так и в частном секторе, которые непосредственно сталкиваются с коррупционными явлениями и рисками независимо от масштаба рынка и потребители услуг. Основными характеристиками данного системы заключается в соответствии требованиям законодательства, принимаемое к государственной учреждению. Естественный фактор, когда риски взяточничества и коррупции часто повышаются во время кризисов и затрагивают все аспекты внутренней и внешней политики государства.

Страны предпринимают оперативные антикризисные программы, выделяют определенные суммы и трансферты из бюджета государства и направляют в уязвимые сферы. Из-за ряда факторов во время пандемии COVID-19, включая нестабильный финансовый климат, уменьшение притока инвестиций, угроза безопасности, нехватка медицинских оборудования и медикаментов, в то же время возрастает уровень коррупционного риска и своевременное адекватное реагирование на риски спасает организацию. Данные факторы делают еще более важной оценку рисков взяточничества в организации (компании) и способствуют принятию мер по сокращения уровня коррупции. Как показал финансовый кризис 2008 года, мошенничество и коррупционные нарушения, совершенные во время кризисов, обычно не становятся очевидными до тех пор, пока кризис не закончится. Компании должны провести всесторонний аудит соответствия требованиям внутренним нормативными документами чтобы понять, как выполняется их политика, сталкиваются ли они с коррупционными рисками и последующие шаги по исправлению проблемы. Так как международные организации на фоне глобального кризиса обращаются с рекомендациями правительствам стран по управлению коррупционными рисками, возникшими в связи с необходимостью принятия чрезвычайных мер по борьбе с пандемией COVID-

19, включая вливание больших сумм в экономику для смягчения ее экономических и социальных последствий.

Таким образом в отчетах членов ГРЕКО подчеркивается, что более года правительства вынуждены принимать чрезвычайные меры, которые подразумевают концентрацию полномочий и меры, которые идут рука об руку с коррупционными рисками, которые не следует недооценивать. Эти риски могут быть особенно заметны в отношении систем государственных закупок, когда речь идет о таких вопросах, как конфликт интересов и роль лоббирования. Кроме того, было подчеркнуто, что в трудные времена, с которыми сталкивается мир, правительства должны активизировать свои усилия для обеспечения того, чтобы вся политика и действия, направленные на решение проблем общественного здравоохранения и экономических кризисов, соответствовали антикоррупционным стандартам. Адекватного законодательства и институциональной базы для борьбы с коррупцией недостаточно. Соответственно надо анализировать и посмотреть, как эти стандарты эффективно применяются на практике, а правительства должны действовать прозрачно и подотчетно [42]. Государственные предприятия и все субъекты частного сектора, включая малые предприятия, должны обеспечить поддержание надлежащего управления и внутреннего контроля с использованием подхода, основанного на оценке риска. Ответственные органы государственной власти должны напомнить физическим и юридическим субъектам об их обязательствах и последствиях несоблюдения закона.

Необходимо тщательно продумать использование бизнес-посредников, особенно при переходе на новые рынки в производстве, цепочках поставок и экспорте. В ходе исследования автором была рассмотрена деятельность зарубежных компании, которые успешно внедрили международные антикоррупционные стандарты, показали, что эта система в действительности стимулирует прозрачность и добропорядочность работы в организации, особенно в выявлении, предотвращения и устранения риска взяточничества.

В магистерском проекте были проанализированы нормативно правовые акты, антикоррупционное законодательство Республики Таджикистан и Республики Казахстан. На основе проведенного анализа НПА и опыта РТ были выявлены следующие проблемы:

- непрозрачность работы государственных органов в области статистических данных коррупционных правонарушений;
- отсутствие требований в законодательстве РТ о внедрении антикоррупционных механизмов в государственных предприятиях;
- низкий уровень осознанности коррупционных рисков в бизнес секторе;
- не развитость диалога государственных органов с общественными советами и гражданским обществом;
- низкая цифровизация и автоматизация государственных услуг;

В соответствии с этим автором предлагаются рекомендательные меры по совершенствованию антикоррупционной политики в Республике Таджикистан с учётом опыта Республики Казахстан и другие страны.

1. В качестве превентивных мер рекомендовать внесение изменения и дополнение в статью 14 Закона Республики Таджикистан «О противодействии коррупции». В частности, дополнить пунктом 10 в следующей редакции:

Антикоррупционные стандарты - установленная для всех сфер общественных отношений система рекомендаций, направленная на предупреждение коррупции.

2. Необходимо продолжить тесное взаимодействие с фокус группами (государственных органов и бизнес сектора) для определения коррупционных рисков, проведение исследование и опросов среди групп предпринимателей, принимать во внимания рекомендации со стороны стейкхолдеров, а также организовать тренинги и кратковременные обучающие программы антикоррупционного комплаенса начиная с госучреждения до бизнес-партнеров.

3. В целях снижения уровня коррупции в организациях рекомендовать государственным, частным и иным организациям внедрение и сертификацию по международному стандарту системы менеджмента против взяточничества 37001.

4. Важно предусмотреть механизм корпоративного управления как социального, так и институционального аспекта предпринимательство. Корпоративное управление влияет на то, как ставятся и достигаются цели, как контролируются и оцениваются риски, а также как оптимизируются внутренние показатели. Контролировать взаимодействие между различными участниками в формировании результатов деятельности организации и направления, в котором она развивается. Этими участниками обычно являются акционеры, совет директоров и руководство компании. Корпоративное управление направлено на определение путей достижения наиболее эффективных стратегических решений. Обеспечить прозрачность и добропорядочность, что, в свою очередь, обеспечивает сильное и сбалансированное экономическое развитие организации. Прозрачность также помогает обеспечить защиту интересов всех акционеров, повышает имидж организации и привлекает инвестиции.

5. Внести дополнения к Законодательство Республики Таджикистан «О государственных предприятиях», «Об акционерных обществах», «О проверках деятельности хозяйствующих субъектах» требования о создание внутреннего антикоррупционного механизма или службы в организациях в целях предупреждения и профилактики коррупции.

6. В рамках Национального совета по противодействию коррупции создать рабочую группу из представителей госорганов, бизнес сообществ, общественных советов, Национальной академии наук, Национальных университетов в целях исследования и выявление наиболее коррумпированных сфер, в то же время учитывать международный опыт

борьба с коррупцией и разработать «Дорожную карту» по устранению коррупционных рисков. Рабочая группа будет осуществлять свою деятельность один раз в четыре года.

Реализация данных рекомендации поможет раскрытию коррупционных рисков в организациях, снижению уровня коррупции в стране и формированию антикоррупционной культуры в обществе. Данная антикоррупционная система послужит превентивным мерам в организации для получения добропорядочного статуса.

Список использованных источников

- 1) Гриб, В.Г., Окс, Л.Е. Противодействие коррупции: учеб. пособие / — М: Московская финансово-промышленная академия, 2011. — 192 с. (Университетская серия). ISBN 978-5-902597-97-1. С. - 30
- 2) Батаева, Б.С., Черепанова, В.А. Перспективы развития комплаенса как средства улучшения корпоративного управления в российских компаниях. С- 31. Электронный ресурс. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-komplaensa-kak-sredstva-uluchsheniya-korporativnogo-upravleniya-v-rossiyskih-kompaniyah/viewer>. Дата обращения 14.11.2019;
- 3) Кудашкин, А.В. - Антикоррупционные международные стандарты. Роль международных институтов в противодействии коррупции. С.-50 (Материалы Международной научной конференции «Правовые проблемы противодействия коррупции». Москва, 2 ноября 2011 г.) / отв. ред. Л.В. Андриченко, О.О. Журавлева. – М: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации; ИД «Юриспруденция», 2012. – 280 с.
- 4) Мартыненко, Н. Э. и др.; под. общ. науч. руков. В. Ф. Цепелева. Организация противодействия коррупции: учебное пособие /– М.: Академия управления МВД России, 2020. – 100 с. ISBN 978-5-907187-27-6/ Тираж 148 экз. Заказ № 17у. Москва/С.- 23
- 5) Ершов, А.А., Ершова, Е.В. Основные предпосылки и направления разработки Стандарта ISO 37001 «Антикоррупционная система менеджмента». С.-33. Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://www.dpo-edu.ru/wordpress/wp-content/uploads/4.pdf/> Дата обращения 11.09.2020.
- 6) Международный стандарт ISO 37001:2016. Системы менеджмента противодействия коррупции-Требования и руководство по применению. Для учебных целей. С. -7. / Первое издание 15.10.2016. Электронный ресурс. – Режим доступа: <https://iso-management.com/wp-content/uploads/2019/10/ISO-37001-2016.pdf/> Дата обращения 28.09.2019
- 7) Новиков, В.А., Бобрышев, Е.Б. Риск-ориентированный подход: интеграция требований ISO 37001:2016 в СМК организации. С.- 43. Электронный ресурс. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/risk-orientirovannyy-podhod-integratsiya-trebovaniy-iso-37001-2016-v-smk-organizatsii/viewer/> Дата обращения 08. 01.2020.
- 8) Купцова, А. А., Рютов, Д. Ю. Зарубежный опыт противодействия коррупции. С. – 100. Интерактивная наука. 12 (22). 2020. Электронный ресурс. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/zarubezhnyy-opyt-protivodeystviya-korrupsiy-3/viewer>. Дата обращения 5.03.2020
- 9) Конвенция ООН против коррупции. Принята резолюцией 58/4 Генеральной Ассамблеи от 31 октября 2003 года. Предисловие. С.- 4, 15.
- 10) Denmark to the EU Anti-Corruption Report / Brussels, 3.2.2014 COM (2014) P.-3 / Электронный ресурс. – Режим доступа:

<https://ec.europa.eu/home-affairs/sites/default/files/what-we-do/policies/organized-crime-and-human-trafficking/corruption>. Дата обращения 26.05.2020

11) Poul Schmith/Кammeradvokaten Anti-Corruption and Bribery in Denmark. Электронный ресурс. – Режим доступа: <https://www.lexology.com/library/detail.aspx?g=1765b9dd-b5e8-4d92-b883-04201110b6e7>. Дата обращения 26.05.2020

12) Мировой опыт борьбы с коррупцией и российские реалии. Специальный доклад. Центр политической информации. Москва, 2018/ С. -19

13) Jaeger, J. - Atea Denmark attains ISO 37001 certification. Электронный ресурс. – Режим доступа: <https://www.compliance week.com/atea-denmark-attains-iso-37001>. Дата обращения 13. 12.2020

14) Лугавцов, К. В. Антикоррупционная политика Великобритании: актуальные изменения. Режим доступа: http://elib.sfu-kras.ru/bitstream/handle/2311/17599/s07_082.pdf. Дата обращения 16. 12.2020

15) Иванов, О.Б. Закон Великобритании о борьбе со взяточничеством, распространение его действия на зарубежные (в том числе российские) компании. Электронный ресурс. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/zakon-velikobritanii-o-borbe-so/> С. – 104. Дата обращения 28.12.2020

16) United Kingdom anti-corruption strategy 2017-2022/ P.- 17-19

17) BSI Case Study. BS 10500 Case Study: Speciation for an ABMS. Электронный ресурс. – Режим доступа: <https://www.bsigroup.com/en-AE/BS-10500-Anti-Bribery/Case-studies-for-BS-10500/>. Дата обращения 17.01.2021

18) ZTE Corporation 2020 Sustainability Report. Электронный ресурс. – Режим доступа: https://www.zte.com.cn/global/about/corporate_information/ Дата обращения 05.01.2021

19) Иванов, С.Б., Хабриева, Т.Я., Чиханчин, Ю.А. [и др.]; отв. ред. Хабриева, Т.Я. Противодействие коррупции: новые вызовы: монография. С. 35, 198/— М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации: ИНФРА-М, 2016. — 384 с. Москва, 2016

20) Официальный интернет ресурс - <http://www.president.tj/ru/node/20102/> Речь на встрече с работниками финансовой, налоговой, таможенной и банковской сфер страны. Дата обращения 14.02.2021

21) Tacconi, L., Williams, D.A. Corruption and Anti-Corruption in Environmental and Resource Management/ 5.2. Электронный ресурс. – Режим доступа: <https://www.annualreviews.org/doi/full/10.1146/annurev-environ>. Дата обращения 15.02.2021

22) Шарандин, Ю.А. Международные механизмы противодействия коррупции. Информационно- аналитический обзор. С.- 38-39/ Тираж 150 экз. Подписано в печать 16.09.2010. Издание Совета Федерации

- 23) Руководство по борьбе с коррупцией. ОБСЕ/ Электронный ресурс. – Режим доступа: <https://www.osce.org/files/f/documents/2/1/424898.pdf/> С.-10,14.
- 24) OECD Strategic Approach to Combating Corruption and Promoting Integrity. OECD 2018// P. 25-29
- 25) Сеть по борьбе с коррупцией для стран с переходной экономикой Рабочая программа на 2005 – 2006 гг. С. -5
- 26) Стратегия противодействия коррупции в Республике Таджикистан на 2013-2020 годы. (В редакции Указа Президента РТ от 13.06.2016г.№703, от 19.06.2017г.№892)
- 27) Закон Республики Таджикистан «О противодействии коррупции». Электронный ресурс. – Режим доступа: <https://online.zakon.kz/>. Дата обращения 13.12.2020
- 28) Южаков В.Н., Ефремов А.А., Цирин А.М. Методика мониторинга внедрения антикоррупционной экспертизы НПА и их проектов в нормотворческую деятельность. С. – 93. Электронный ресурс. <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-monitoringa-vnedreniya-antikorrupsionnoy-ekspertizy-normativnyh-pravovyh-aktov>. Дата обращения 19.09.2020
- 29) Закон Республики Таджикистан «Об антикоррупционной экспертизе нормативно правовых актов и проектов нормативно правовых актов» (Ахбори Маджлиси Оли Республики Таджикистан, 2012 г., №12, ч. 1, ст. 1019; Законы РТ от 24.02.2017 г., №1393; от 04.04.2019 г., № 1589).
- 30) An anti-corruption ethics and compliance programme for business: a practical guide. UN. New York, 2013. P. - 12
- 31) Электронный ресурс <https://www.ritmeurasia.org/news--2019-06-16--korruptsiya-v-kazahstane/>[статья] Коррупция в Казахстане: чужие здесь не ходят. Дата обращения 07.03.2021
- 32) Электронный ресурс. –Режим доступа: <https://www.coe.int/ru/web/portal/-/kazakhstan-becomes/> Казахстан стал 50-м государством-членом ГРЕКО. Дата обращения 07.03.2021
- 33) Доклад о противодействии коррупции в Казахстане (Взгляд гражданского общества), Общественный фонд «TRANSPARENCY KAZAKHSTAN» Алматы 2018. С.- 38,79
- 34) Закон Республики Казахстан «О противодействия коррупции» от 18 ноября 2015 года № 410-V ЗРК. Электронный ресурс. –Режим доступа: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000410#z59>
- 35) Национальный доклад о противодействии коррупции за 2020 год. Республика Казахстан, город Нур-Султан 2021 год. С.-11,14
- 36) Электронный ресурс: <https://liter.kz/adaldyq-alany-ot-proekta-k-obshhenaczionalnomu-dvizheniyu/> «Adaldyq alańy»: от проекта к общенациональному движению. Дата обращения 11.04.2021

37) Электронный ресурс: Режим доступа. <https://adaldyqalany.kz/en/about/> Республиканский штаб «Adaldyq alańy». Дата обращения 11.04.2021.

38) Закон Республики Казахстан от 2 ноября 2015 года № 383-V «Об общественных советах» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 03.01.2021 г.). Электронный ресурс: Режим доступа. <https://online.zakon.kz/Document/>. Дата обращения 18.04.2021

39) Transparency International. CPI-2020. P.-16. Электронный источник, режим доступа. <https://www.transparency.org/en/cpi/2020/index/nzl>. Дата обращения 13.03.2021.

40) Официальный сайт <https://www.gov.kz/memleket/entities/anticorruption/> Агентство Республики Казахстан по противодействию коррупции. Дата обращения 16.04.2021.

41) Закона РТ «О государственных предприятиях» (в редакции Закона РТ от 6.10.2008г.№426, от 29.12.2010г.№659, от 02.01.2020г.№1679)

42) Электронный ресурс: Режим доступа. // [https://www.coe.int/en/web](https://www.coe.int/en/web/greco). GRECO urges states to prevent corruption risks in measures aimed at tackling the economic impact of the COVID-19 pandemic. Дата обращения 16.04.2021.

43) Антикоррупционные реформы в Таджикистане 4-й раунд мониторинга в рамках Стамбульского плана действий по борьбе с коррупцией. С.- 19

44) Официальный сайт <https://anticorruption.tj/index.php/tj/markazi-akhborot/>. Агентство по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией РТ. Дата обращения 17.04.2021.

45) Электронный ресурс: Режим доступа. <https://zakupki.gov.tj/>. Ответ респондентов на вопрос способствовании электронных закупок на уменьшении коррупционных факторов. Дата обращения 20.04.2021.

46) Электронный источник: режим доступа <http://pravstat.prokuror.gov.kz/kaz//> <https://cabar.asia/ru/kak-vedetsya-borba-s-korruptsiej-v-kazahstane> согласно данным Комитета по правовой статистике и специальным учетам ГП РК. Дата обращения 25.04.2021.

Аналитическая записка

Научный руководитель: Рысбекова Жанар Касымбековна

Автор проекта: Акобирова Маликамо

Идея проекта	Название: «Правовое регулирования внедрения антикоррупционного менеджмента в организациях»
Проблемная ситуация (кейс)	<p>Проблема коррупции является нежелательным явлением, несущее опасность всему обществу, противодействие ей считается главной задачей государственных органов, институтов гражданского общества, а также каждого жителя страны. Коррупция сама по себе считается основной преградой на пути устойчивого развития страны, которая подрывает авторитет государства на международной арене, станет причиной недоверие и недовольства граждан функционированию государственных органов, увеличивает уровень бедности, порождает факторы неравенство в обществе. На сегодня в определенных сферах деятельности субъектов (государственных предприятиях, бизнес секторе, банках, акционерных обществах) существует многочисленные проблемы и недостатки, связанных с коррупцией требующие принятия оперативного соответствующего решения. Вместе с тем существует ряд коррупционных рисков в функционировании организации в Республики Таджикистан:</p> <ul style="list-style-type: none">–неудовлетворительный результат реализации антикоррупционных программ;–отсутствия современных механизмов внутреннего контроля и комплаенса внедренных в организациях любого типа функциональности;–не развитость диалога государственных учреждений с бизнес сектором по антикоррупционной политики;–не развитость диалога государственных органов с общественными советами и гражданским обществом;–низкая цифровизация и автоматизация государственных услуг;
Имеющиеся решения данной проблемы	<p>Классификация существующих подходов</p> <p>Республика Таджикистан с поддержкой и рекомендацией международных доноров и партнёров создала соответствующие нормативно-правовые и организационные основы в области противодействия коррупции. Республика Таджикистан в 2006 году, после принятия Конвенция ООН противодействия коррупции обязалась привести свое законодательство в соответствие с настоящей Конвенцией и создать специальные антикоррупционное ведомство.С целью организации борьбы с коррупцией и принятия необходимых мер на национальном уровне был принят сборник нормативных правовых актов, в этой сфере был сформирован национальная правовая доктрина. С</p>

	<p>ратификацией Указа Президента РТ от 21 июля 1999 года за №1262 «О дополнительных мерах по усилению борьбы с преступностью в сфере экономики и коррупции», Закон РТ «О борьбе с коррупцией» (от 10 декабря 1999 года, 25 июля 2005) также был принят новый Закон РТ «О противодействии коррупции» от 7.11.2020 года с учетом международных обязательств и рекомендаций.</p> <p>Указом Президента Республики Таджикистан от 10 января 2007 года №143 был создан Агентство по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией РТ. Для регулирования деятельности Агентства, 20 марта 2008 года был принят Закон РТ «Об Агентстве по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией РТ, также Постановлением Правительства РТ были приняты ряд документов регулирующие антикоррупционную деятельность органов в противодействии коррупции в частности от 7 сентября 2007 г «Инструкция статистического учета преступлений коррупционного характера с перечнем этих преступлений» и от 29 мая 2018 года, №253 «О Методологии статистического мониторинга состояния борьбы с коррупцией»</p> <p style="text-align: center;">Преимущества</p> <p>Устойчивая правовая база антикоррупционной политики, принятия и ратификация международных документов против коррупции, а также принимать во внимания рекомендации по улучшению состояния политики противодействия коррупции.</p> <p style="text-align: center;">Недостатки</p> <p>Существенные недостатки выражаются в отсутствии единых стандартов контроля коррупционных рисков внутри организаций, банков, государственных предприятий и т.д. что способствует не прозрачности, малоэффективности и высокого уровня риска в деятельности данных организации. Традиционный подход работы без определенных стандартов качества, безопасности и предупреждения коррупции с одной стороны подрывает высокий уровень затрат и издержек с другой стороны увеличивается риски и возможно теряет имиджа и доверия граждан, потребителей, инвесторов, бизнес партнеров. Следующим недостатком является бюрократия и скрытость статистических данных коррупционных правонарушений, ежегодные отчеты органов в сфере противодействия коррупции, недостаточные превентивные меры антикоррупционной политики в Республики Таджикистан.</p>
<p>Предлагаемое решение данной проблемы</p>	<p style="text-align: center;">Описание альтернативного подхода, порядок его осуществления</p> <p>В качестве решения указанной проблемы предлагается реализация успешного опыта Республики Казахстан и</p>

зарубежных стран. А в качестве решение данной проблемы рекомендуется следующие решение:

1. Необходимо продолжить тесное взаимодействия с фокус группами (государственных органов и бизнес сектора) для определения коррупционных рисков, проведение исследование и опросов среди групп предпринимателей, принимать во внимания рекомендации со стороны стейкхолдеров, а также организовать тренинги и кратковременные обучающие программы антикоррупционного комплаенса начиная с госучреждения до бизнес-партнеров.

2. Важно предусмотреть механизм корпоративного управления как социального, так и институционального аспекта предпринимательство. Корпоративное управление влияет на то, как ставятся и достигаются цели, как контролируются и оцениваются риски, а также как оптимизируются внутренние показатели. Контролировать взаимодействие между различными участниками в формировании результатов деятельности организации и направления, в котором она развивается. Этими участниками обычно являются акционеры, совет директоров и руководство компании. Корпоративное управление направлено на определение путей достижения наиболее эффективных стратегических решений. Обеспечить прозрачность и добропорядочность что, в свою очередь, обеспечивает сильное и сбалансированное экономическое развитие организации. Прозрачность также помогает обеспечить защиту интересов всех акционеров, повышает имидж организации и привлекает инвестиции.

3. Внести дополнения к Законодательство Республики Таджикистан «О государственных предприятиях», «Об акционерных обществах», «О проверках деятельности хозяйствующих субъектах» требования о создание внутреннего антикоррупционного механизма или службы в организациях в целях предупреждения и профилактики коррупции.

4. В рамках Национального совета по противодействию коррупции создать рабочую группу из представителей госорганов, бизнес сообществ, общественных советов, Национальной академии наук, Национальных университетов в целях исследования и выявление наиболее коррумпированных сфер, в то же время учитывать международный опыт борьба с коррупцией и разработать «Дорожную карту» по устранению коррупционных рисков.

Возможности

1. Снизиться уровень коррупции и проявлений бюрократии при внедрении современных механизмов антикоррупционного менеджмента на примере Система менеджмента против коррупции ISO 37001

	<p>2.Повышается уровень транспарентности и эффективности в организациях;</p> <p>3. Улучшится уровень международного рейтинга Республики Таджикистан по вопросам противодействия коррупции (например в ежегодных отчетах Transparency International по ИВК);</p> <p>4. Организации получают международный сертификат по прозрачности функционирования организации при этом возрастает доверия граждан;</p> <p>5. На примере Республика Казахстан создать проектные оффисы по вопросу минимизации уровня коррупции государственных органах, квазигосударственных компании и в обществе;</p> <p>Риски</p> <p>1. Конфликт интересов среди государтсвенных учреждений определенных лиц;</p> <p>2. Не принимать во внимание значимость системы антикоррупционного менеджмента как эффективный инструмент превентивного характера;</p>
<p>Ожидаемый результат</p>	<p>Результат эффективности альтернативного подхода, заключается в его применении в транснациональных компаниях существующие во всех континентах мира.</p> <p>Эффективность предлагаемого подхода будет измеряться продвижением позиции Республики Таджикистан в международных рейтингах и оценках международных организации.</p>
<p>Литература</p>	<p>Список</p> <p>1. Гриб, В.Г., Окс, Л.Е. Противодействие коррупции: учеб. пособие / — М: Московская финансово-промышленная академия, 2011. — 192 с. (Университетская серия). ISBN 978-5-902597-97-1. С. - 30</p> <p>2. Батаева, Б.С., Черепанова, В.А. Перспективы развития комплаенса как средства улучшения корпоративного управления в российских компаниях. С- 31. Электронный ресурс. – Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-komplaensa-kak-sredstva-uluchsheniya-korporativnogo-upravleniya-v-rossiyskih-kompaniyah/viewer. Дата обращения 14.11.2019;</p> <p>3. Кудашкин, А.В. - Антикоррупционные международные стандарты. Роль международных институтов в противодействии коррупции. С.-50 (Материалы Международной научной конференции «Правовые проблемы противодействия коррупции». Москва, 2 ноября 2011 г.) / отв. ред. Л.В. Андриченко, О.О. Журавлева. – М: Институт законодательства и</p>

сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации; ИД «Юриспруденция», 2012. – 280 с.

4. Мартыненко, Н. Э. и др.; под. общ. науч. руков. В. Ф. Цепелева. Организация противодействия коррупции: учебное пособие /– М.: Академия управления МВД России, 2020. – 100 с. ISBN 978-5-907187-27-6/ Тираж 148 экз. Заказ № 17у. Москва/С.-23

5. Ершов, А.А., Ершова, Е.В. Основные предпосылки и направления разработки Стандарта ISO 37001 «Антикоррупционная система менеджмента». С.-33. Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://www.dpo-edu.ru/wordpress/wp-content/uploads/4.pdf/> Дата обращения 11.09.2020.

6. Международный стандарт ISO 37001:2016. Системы менеджмента противодействия коррупции-Требования и руководство по применению. Для учебных целей. С. -7. / Первое издание 15.10.2016. Электронный ресурс. – Режим доступа: <https://iso-management.com/wp-content/uploads/2019/10/ISO-37001-2016.pdf/> Дата обращения 28.09.2019