



**Конференция государств –
участников Конвенции
Организации Объединенных
Наций против коррупции**

Distr.: General
20 June 2012
Russian
Original: English/Russian

**Межправительственная рабочая группа
открытого состава по предупреждению
коррупции**

Вена, 27-29 августа 2012 года

Пункт 2 (а)(ii) предварительной повестки дня*

**Осуществление резолюции 4/3 Конференции,
озаглавленной "Марракешская декларация по
предупреждению коррупции", и рекомендаций,
вынесенных Рабочей группой на ее совещании в
августе 2011 года: оптимальные виды практики и
инициативы в области предупреждения коррупции;
тематическое обсуждение: осуществление статьи 12
Конвенции Организации Объединенных Наций
против коррупции, включая использование
партнерских связей между публичным и частным
секторами**

**Осуществление статьи 12 Конвенции Организации
Объединенных Наций против коррупции, включая
использование партнерских связей между публичным
и частным секторами**

Записка Секретариата

Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Введение	3
II. Анализ информации, представленной государствами-участниками и государствами, подписавшими Конвенцию	4
A. Тематическое введение	4
B. Меры по предупреждению и мониторингу коррупции в частном секторе на основе применения стандартов бухгалтерского учета и аудита (пункты 1 и 2 (f) статьи 12)	6

* CAC/COSP/WG.4/2012/1.



С.	Введение санкций за несоблюдение и связанные с ними меры (пункты 1, 2 (а), 3 и 4 статьи 12)	11
D.	Предупреждение коррупции в частном секторе, включая кодексы поведения и другие меры (пункты 1 и 2 (b) и (e) статьи 12)	14
III.	Соответствующие инициативы в рамках системы Организации Объединенных Наций и во взаимодействии с другими организациями	21
IV.	Выводы и рекомендации	24

I. Введение

1. В своей резолюции 3/2, озаглавленной "Меры по предупреждению коррупции", Конференция государств-участников (далее Конференция) подчеркнула важность осуществления статей 5-14 Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции¹ для предупреждения коррупции и борьбы с ней. Конференция постановила учредить межправительственную рабочую группу открытого состава (далее Рабочая группа) для оказания Конференции консультативной помощи и содействия в осуществлении ее мандата в области предупреждения коррупции. Рабочая группа провела два межсессионных совещания 13-15 декабря 2010 года и 22-24 августа 2011 года в Вене².

2. На своей четвертой сессии, проведенной в Марракеше, Марокко, 24-28 октября 2011 года, Конференция приняла резолюцию 4/3, в которой она постановила, что Рабочей группе следует продолжить свою работу и провести по меньшей мере два совещания до пятой сессии Конференции, которая состоится в 2013 году. В той же резолюции Конференция с удовлетворением отметила, что многие государства-участники поделились информацией о своих инициативах и успешных видах практики по темам, рассмотренным Рабочей группой на ее втором совещании, и настоятельно призвала государства-участники и далее делиться с Секретариатом и другими государствами-участниками новой, а также обновленной информацией о таких инициативах и успешных видах практики.

3. Кроме того, было решено, что перед каждым совещанием Рабочей группы следует предлагать государствам-участникам поделиться собственным опытом осуществления рассматриваемых положений, желательно с использованием контрольного перечня вопросов для самооценки, в том числе, по возможности, информацией о достигнутых успехах, проблемах, потребностях в технической помощи и извлеченных в ходе осуществления уроках. Перед каждым совещанием секретариату следует также готовить справочные документы по рассматриваемым темам на основе полученных от государств-участников материалов, особенно если они касаются соответствующих инициатив и оптимальных видов практики.

4. Третье совещание Рабочей группы будет посвящено рассмотрению следующих тем, которые были предложены в ходе последнего совещания:

- a) осуществление статьи 12 Конвенции, включая использование партнерских связей между публичным и частным секторами; и
- b) коллизии интересов, сообщения о коррупционных деяниях и декларации об активах, особенно в контексте статей 7-9 Конвенции.

5. В соответствии с этой просьбой настоящая записка была подготовлена на основе информации, касающейся осуществления статьи 12 Конвенции, предоставленной правительствами в ответ на вербальную ноту Генерального

¹ United Nations, Treaty Series, vol. 2349, No. 42146.

² Все документы, связанные с совещаниями Рабочей группы, доступны по адресу www.unodc.org/unodc/en/treaties/CAC/working-group4.html.

секретаря CU 2012/28 (A) от 27 февраля 2012 года и вербальную ноту-напоминание CU 2012/82 (A) от 18 апреля 2012 года. На 7 июня 2012 года материалы были получены от следующих 27 стран: Австрии, Аргентины, Армении, Беларуси, Болгарии, Боснии и Герцеговины, Буркина-Фасо, Гватемалы, Германии, Китая, Коста-Рики, Малайзии, Польши, Республики Корея, Республики Молдова, Российской Федерации, Румынии, Соединенных Штатов Америки, Таиланда, Туниса, Туркменистана, Филиппин, Франции, Чешской Республики, Чили, Швейцарии и Японии. В большинстве из них содержалась информация об осуществлении статьи 12 Конвенции. Полный текст представленных документов будет размещен на веб-сайте ЮНОДК с согласия соответствующих стран.

6. Настоящая записка не претендует на всеобъемлющий характер; ее цель, скорее, заключается в том, чтобы представить тематическую подборку информации, представленной государствами-участниками, которая имеет непосредственное отношение к тематической направленности настоящего доклада. В ней также приводится дополнительная информация о соответствующих инициативах, выдвинутых в рамках системы Организации Объединенных Наций и во взаимодействии с другими соответствующими организациями.

7. Описание оптимальных видов практики в области предупреждения коррупции в публичном секторе в том, что касается коллизии интересов, доведения информации о коррупционных деяниях и декларации активов, в частности в контексте статей 7-9 Конвенции, приводится в отдельной записке секретариата³.

8. В данном контексте также актуальны два документа, представленные Рабочей группе на ее первой сессии, а именно: справочный документ о методологиях, в том числе основывающихся на фактах способах оценки особенно уязвимых для коррупции областей в публичном и частном секторах⁴, и справочный документ об оптимальных видах практики в области предупреждения коррупции и моделях регулирования в публичном секторе, в котором содержатся разделы, посвященные партнерским связям между публичным и частным секторами⁵.

II. Анализ информации, представленной государствами-участниками и государствами, подписавшими Конвенцию

A. Тематическое введение

9. В статье 12 Конвенции рассматриваются аспекты коррупции, связанные с частным сектором; ее цель – стимулировать сотрудничество между публичным и

³ CAC/COSP/WG.4/2012/3.

⁴ CAC/COSP/WG.4/2010/4.

⁵ CAC/COSP/WG.4/2010/2, стр. 11-13.

частным секторами⁶. В соответствии с этой статьей правительства обязаны принять различные меры, перечисленные в пунктах 1, 3 и 4, с целью предупреждения коррупции в частном секторе; кроме того, в ней приводятся примеры оптимальных видов практики, доказавших свою эффективность в достижении целей, указанных в пункте 2.

10. В других статьях Конвенции также содержатся положения, поощряющие совместный подход и привлечение соответствующих заинтересованных сторон помимо публичного сектора. Поэтому статья 12 является не единственной основой для сотрудничества с частным сектором. Государства-участники могут по своему усмотрению опробовать любые формы участия, которые, по их мнению, способствуют достижению цели предупреждения коррупции и борьбы с ней в целом, и им рекомендуется изучать варианты, выходящие за рамки требований КООНПК, и делиться своим опытом.

11. Частный сектор также все чаще признает важность борьбы с коррупцией и необходимость инвестировать в связанные с этим инициативы. В итоговом докладе деловой встречи на высшем уровне "Бизнес-двадцатки", состоявшейся в ноябре 2011 года в Каннах⁷, было подчеркнуто, что коррупция является нетерпимым препятствием для эффективной глобальной экономики, добросовестной конкуренции среди компаний всех размеров и национальной принадлежности и устойчивого глобального развития. В специальном разделе доклада, посвященном борьбе с коррупцией, "Бизнес-двадцатка" выразила приверженность ускорению инициатив частного сектора по выработке общих правил, улучшению соблюдения норм и искоренению коррупции со стороны предложения. В итоговом докладе также было подчеркнуто, что деловые круги и правительство должны работать совместно с целью повышения осведомленности об издержках и рисках, связанных с коррупцией.

12. Это обязательство и важность привлечения к борьбе с коррупцией всех заинтересованных сторон были подтверждены "Группой двадцати" в итоговой декларации лидеров, принятой в июне 2012 года на встрече на высшем уровне в Лос-Кабосе⁸. В рамках подготовки к данной встрече Целевая группа "Бизнес-двадцатки" по повышению транспарентности и борьбе с коррупцией разработала рекомендации и определила конкретные и реалистичные меры, которые могут быть приняты компаниями и правительствами в целях борьбы с коррупцией⁹. В целях обеспечения согласованности усилий "Группы двадцати" и "Бизнес-

⁶ В названии данной записки упоминаются партнерские связи между публичным и частным секторами - термин, часто использующийся применительно к особой модели договорных и финансовых хозяйственных отношений между публичным и частным секторами. В настоящей записке этот термин используется в более широком понимании взаимозаменяемо с выражением "сотрудничество между публичным и частным секторами", и касается всех форм сотрудничества между публичным и частным секторами, включая социальную ответственность корпораций, консультации с заинтересованными сторонами и т.д.

⁷ www.b20businesssummit.com/news/29-B20-final-report (стр. 5, 6, 16). На уровне "Группы двадцати" борьба с международной коррупцией также превратилась в центральный аспект диалога, как указано в документе Франции. Рабочая группа по борьбе с коррупцией "Группы двадцати" подготовила рекомендации в виде плана действий, который был принят главами государств в Сеуле в ноябре 2010 года. Этот план, среди прочего, преследует цель расширения сотрудничества с частным сектором в борьбе с коррупцией.

⁸ www.g20.org.

⁹ www.b20.org/transparency.aspx.

двадцатки" эти рекомендации следуют программе действий "Группы двадцати", изложенной в принятом в Сеуле плане действий по борьбе с коррупцией. Они также отражают работу, проводящуюся в настоящее время Рабочей группой по борьбе с коррупцией "Группы двадцати" под руководством Мексики и Соединенного Королевства.

13. Информация, представленная государствами-участниками в отношении статьи 12, в основном делится на три широкие категории, которые были использованы для структуры данной записки:

- меры в области предупреждения и мониторинга коррупции в частном секторе на основе применения стандартов бухгалтерского учета и аудита и других нормативных мер;
- введение санкций в случае несоблюдения; и
- предупреждение коррупции в частном секторе, включая кодексы поведения и другие меры.

В. Меры по предупреждению и мониторингу коррупции в частном секторе на основе применения стандартов бухгалтерского учета и аудита (пункты 1 и 2 (f) статьи 12)

1. Стандарты бухгалтерского учета

14. Введение стандартов бухгалтерского учета и аудита является основополагающим средством регулирования и мониторинга финансовой стороны предпринимательской деятельности и, следовательно, содействия выполнению обязательств в отношении отчетности и контроля. Несколько государств-участников (например, Армения, Беларусь, Болгария, Германия, Коста-Рика, Российская Федерация и Чили) представили информацию о своем национальном законодательстве в области бухгалтерского учета и аудита, отметив, что такое законодательство полностью или частично учитывает международные стандарты финансовой отчетности. Чили также отметила, что бухгалтерский учет может регулироваться надзорным органом по ценным бумагам и страхованию (СВС)¹⁰. На СВС возложена ответственность за осуществление надзора за всей деятельностью, связанной с рынками ценных бумаг и страхования в Чили, и всеми организациями, работающими на таких рынках, включая обеспечение соблюдения всех законов, постановлений и подзаконных актов.

15. Наиболее широко в мире распространены Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). В настоящее время свыше 120 стран допускают применение или требуют применения МСФО компаниями, зарегистрированными в этих странах¹¹. МСФО представляют собой стандарты, основанные на принципах, принятые Советом по международным стандартам учета и отчетности. Многие из стандартов, входящие в МСФО, известны под более старым названием "международных стандартов бухгалтерского учета"

¹⁰ www.svs.cl/sitio/english/acerca/quees.php.

¹¹ www.ifrs.com/pdf/IFRSUpdate_V8.pdf.

(МСБУ), которые публиковались до 2001 года Советом Международного комитета по нормам бухгалтерского учета (МКБУ).

16. Поскольку примерно 95 процентов всех компаний в мире относятся к категории малых и средних предприятий (МСП) и ввиду высокого спроса на менее сложный, адаптированный вариант МСФО, Совет по международным стандартам учета и отчетности в 2009 году опубликовал специальные МСФО для МСП¹². Вторым источником, о котором сообщили Болгария и Германия, являются европейские директивы в области бухгалтерского учета. Эти стандарты в настоящее время также пересматриваются с целью упрощения требований, предъявляемых к МСП¹³.

17. Государства-участники привели ряд примеров, касающихся использования МСФО зарегистрированными на бирже компаниями, организациями, ведущими деятельность, представляющую общественный интерес, или социально значимыми организациями. Примеров практики в отношении стандартов для мелких предприятий приведено не было. Особое положение МСП и модели регулирования их деятельности могут стать одной из областей для изучения в будущем.

18. Российская Федерация отметила, что МСФО обеспечивают качество, точность и прозрачность бухгалтерского учета или финансовой отчетности и что поэтому она прилагает систематические усилия для приведения системы российских стандартов бухгалтерского учета в полное соответствие с МСФО к концу 2015 года. В этом контексте начиная с 2012 года социально значимые организации будут обязаны составлять, представлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность с использованием МСФО¹⁴. Эти организации включают частные учреждения, страховые компании и другие организации, чьи ценные бумаги могут быть предметом торговли на организованных рынках.

19. В Болгарии МСФО являются обязательными для всех юридических лиц, ведущих деятельность, представляющую публичный интерес, а также для тех организаций, которые отвечают определенным предусмотренным законом критериям.

20. В Германии общепринятые принципы бухгалтерского учета изложены в Торговом кодексе и соответствуют европейским директивам в области бухгалтерского учета. Компании обязаны готовить финансовую отчетность в соответствии с национальным законом о бухгалтерском учете для целей распределения прибыли, налогообложения и деятельности служб финансового надзора. Компании, зарегистрированные на бирже, обязаны использовать МСФО в своей консолидированной отчетности. Кроме того, Немецкий комитет по стандартам бухгалтерского учета публикует подробные стандарты в отношении консолидированной отчетности в областях, которые не регулируются МСФО.

¹² www.ifrs.org/Current+Projects/IASB+Projects/Small+and+Medium-sized+Entities/Small+and+Medium-sized+Entities.htm.

¹³ http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/sme_accounting/review_directives_en.htm.

¹⁴ В соответствии с Федеральным законом "О консолидированной финансовой отчетности" № 208-ФЗ от 27 июля 2010 года и в соответствии с положениями приказа министерства финансов № 160н от 25 ноября 2011 года.

21. Другим важным аспектом являются контроль и коррекция бухгалтерского учета (в дополнение к внутреннему аудиту). В Российской Федерации в Положении по бухгалтерскому учету, озаглавленном "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", изложены правила и порядок исправления и раскрытия ошибок в бухгалтерской отчетности.

22. В Германии начиная с 2005 года порядок отчетности компаний, зарегистрированных на бирже, подлежит внешнему контролю со стороны частной Группы по обеспечению выполнения требований финансовой отчетности (ФРЕП)¹⁵ и Федерального управления финансового надзора (БаФин) в соответствии с Торговым кодексом и Законом о торговле ценными бумагами. Такое обеспечение выполнения требований финансовой отчетности дополняет внутренний аудит. Большинство проверяемых компаний выбираются случайным образом, а другие выбираются на основе признаков несоблюдения стандартов. В 2011 году ошибки были обнаружены в 25 процентах из 110 случаев финансовой отчетности¹⁶. Основные причины этих ошибок состояли в недостаточной степени раскрытия информации в отчете руководства и ряде проблем в области применения определенных стандартов МСФО. В случае выявления нарушения требований к финансовой отчетности, БаФин принимает административные меры и обычно дает компании указание опубликовать выявленные ошибки. Новая профилактическая мера ФРЕП предусматривает проведение систематических обсуждений с аудиторскими компаниями с целью недопущения ошибок в будущем.

23. Специальные меры информационно-пропагандистского характера и меры по созданию потенциала в области МСФО и стандартов социальной ответственности ИСО 26000¹⁷ были приняты в Корее. Корейский Совет по политике за прозрачное общество вместе с Корейским институтом дипломированных бухгалтеров стремились повысить прозрачность в секторе экономики путем принятия мер в области образования и совместно провели "Симпозиум по транспарентному бухгалтерскому учету в целях обеспечения справедливого налогообложения" и "Симпозиум по оценке прозрачности в области бухгалтерского учета в частном и публичном секторах".

2. Стандарты аудита (внутренней и внешней ревизии)

24. В Болгарии зарегистрированные аудиторы применяют международные стандарты ревизии. При проведении аудита обычно применяются также процедуры тестирования систем внутреннего контроля и выявления компонентов систем, создающих риски. При обнаружении мошенничества зарегистрированный аудитор обязан обсудить этот случай с руководством или представителем владельца. Если мошенничество является существенным, зарегистрированный аудитор обычно обсуждает такой случай с юрисконсультами, с тем чтобы принять решение о способе уведомления соответствующих органов.

¹⁵ www.frep.info/index_en.php.

¹⁶ С отчетами и основными темами можно ознакомиться на ее веб-странице, в том числе на английском языке: www.frep.info/presse/taetigkeitsberichte_en.php.

¹⁷ www.iso.org/iso/social_responsibility.

25. Обычно аудиторы при проведении проверки обязаны учитывать целый ряд законов. Так, в Армении и Болгарии зарегистрированные аудиторы в соответствии с законодательством по борьбе с отмыванием денежных средств обязаны обращать особое внимание на определенные виды операций или на операции, которые кажутся подозрительными.

26. В Российской Федерации министерство финансов установило федеральные правила аудиторской деятельности, соответствующие международным стандартам ревизии, Конвенции ОЭСР о борьбе с подкупом иностранных публичных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих операций и рекомендациям ОЭСР по дальнейшей борьбе с подкупом иностранных публичных должностных лиц в международных коммерческих операциях¹⁸. В соответствии с этими стандартами аудитор, раскрывший бесчестные действия или испытывающий подозрения в отношении бесчестных действий, например, в случае информации, касающейся отмывания доходов от преступной деятельности или финансирования терроризма в контексте коррупционных правонарушений, обязан определить, должен ли он сообщить об этом внешней стороне, в том числе в уполномоченный государственный орган.

27. В Германии порядок проведения аудиторских проверок регулируется Торговым кодексом, положения которого основаны на Европейской директиве по проведению обязательных аудитов, которая в настоящее время пересматривается Комиссией ЕС с целью создания более высококачественного рынка аудита. В целях оказания поддержки национальным аудиторам Немецкий институт общественных аудиторов (ИДВ) публикует немецкие стандарты аудита, отражающие международные стандарты ревизии¹⁹. Профессиональные правила аудиторской деятельности регламентируются Законом о публичных бухгалтерях²⁰, который был переработан в 2005 году с целью повысить ответственность аудиторов за выявление существенных искажений вследствие мошенничества и за своевременное доведение информации о выявленных случаях мошенничества или признаках мошенничества до сведения руководства. Зарегистрированные на бирже компании, не имеющие надзорного органа, обязаны создать аудиторский комитет для обеспечения надзора за системой внутреннего контроля компании, системой управления внутренними рисками и программой соблюдения норм. По меньшей мере один из членов аудиторского комитета или надзорного органа должен являться независимым финансовым экспертом.

28. В Чили надзорный орган по ценным бумагам и страхованию регулирует деятельность компаний, занимающихся оказанием услуг внешнего аудита, компаний, занимающихся классификацией рисков, и других компаний, удостоверяющих модели превентивной деятельности. Эти организации обязаны

¹⁸ См. пункт 1 статьи 8 Конвенции ОЭСР о борьбе с подкупом иностранных публичных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих операций и пункт В (v) раздела X рекомендации ОЭСР по дальнейшей борьбе с подкупом иностранных публичных должностных лиц в международных коммерческих операциях, согласно которому государствам-участникам "следует рассмотреть вопрос о том, чтобы внешний аудитор был обязан сообщить в компетентные органы о предполагаемых случаях подкупа иностранных публичных должностных лиц".

¹⁹ www.idw.de/idw/portal/d589242/index.jsp.

²⁰ www.apak-aoc.de/english/statutory_provisions/statutory_provisions.asp.

иметь внутренние правила, обеспечивающие выполнение лицами, которым доверен процесс сертификации, своих функций и надлежащий учет потенциальных коллизий интересов. Внешний аудит осуществляется на основе "Общепринятых норм аудита". Надзорный орган по ценным бумагам и страхованию уполномочен проводить обзор финансового состояния контролируемых компаний и требовать внесения корректировок в отчетность. Надзорный орган опубликовал циркулярное письмо с просьбой представить информацию о мерах, принимаемых с целью углубления знаний о роли внешних аудиторских проверок в предупреждении подкупа. Аудиторские компании обязаны представлять обновленную информацию по ряду вопросов, в том числе об обучении аудиторских компаний методике выявления преступлений, передовой практике, наличии руководств и процедур в области отчетности и любых других соответствующих мерах.

3. Кодексы поведения бухгалтеров и аудиторов

29. В Болгарии и Российской Федерации используется дополнительный инструмент – специальные кодексы поведения бухгалтеров и/или аудиторов, соответствующие Кодексу этики, принятому Международной федерацией бухгалтеров (МФБ). В этих кодексах излагаются основные принципы поведения, которых должны придерживаться профессиональные бухгалтеры: честность, объективность, профессиональная компетентность и необходимая степень усердия, конфиденциальности и профессионализма поведения. В кодексах также содержатся положения, касающиеся различных обстоятельств, при которых может возникать угроза для способности профессионального бухгалтера соблюдать основные принципы поведения.

4. Дисциплинарный надзор за профессиональной деятельностью аудиторов

30. Дисциплинарный надзор за профессиональной деятельностью аудиторов в Германии дополняется системой регулярных инспекций и проверок контроля качества, которые проводятся надзорными органами²¹. Незначительные нарушения правил профессионального поведения расследуются палатой аудиторов при надзорном совете, которая принимает решение о мерах наказания. Наказания за серьезные нарушения правил профессионального поведения устанавливаются специальными отделами уголовных судов на основании обвинений, которые представляет в суд управление главного прокурора при окружном суде Берлина, после того как оно проведет свое собственное расследование.

31. Болгария в качестве примера передового опыта приводит создание Комитета по профессиональной этике, Дисциплинарного комитета и Комитета по контролю качества аудиторских услуг при Институте дипломированных бухгалтеров. Эти органы контролируют соблюдение профессиональных и этических норм и побуждают компании создавать механизмы для получения информации от лиц, желающих сообщить о нарушении закона или профессиональных стандартов или этики, и обеспечения защиты таких лиц.

²¹ www.apak-aoc.de/english/home/home.asp и <http://www.wpk.de/english/home/home.asp>.

32. Хотя законодательство Болгарии предусматривает сохранение анонимности сообщившего информацию зарегистрированного аудитора, Болгария считает, что положения законодательства не обеспечивают в должной мере защиты аудиторов.

33. Вопросы защиты свидетелей, экспертов и потерпевших рассматриваются в статьях 32 и 33 Конвенции против коррупции. В силу того, что аудиторы выступают в роли экспертов, они могут нуждаться в специальных механизмах поддержки и защиты. В этом отношении было бы полезно провести дальнейший обмен опытом с другими государствами

С. Введение санкций за несоблюдение и связанные с ними меры (пункты 1, 2 (а), 3 и 4 статьи 12)

34. Установление определенных стандартов должно сопровождаться созданием систем применения санкций в случае несоблюдения в зависимости от тяжести деяния. В этой связи возрастает значение сотрудничества между частным сектором и правоохранительными органами в целях содействия выявлению преступных деяний.

1. Запрещенные деяния и санкции в случае несоблюдения

35. Несколько государств указали на важность борьбы с коррупцией в частном секторе путем обеспечения криминализации в национальном законодательстве как активного, так и пассивного подкупа, что учитывало бы проблему предложения в коррупции. Болгария и Швейцария, например, также сообщили о том, они признали преступлением подкуп в частном секторе²². Следует отметить, что из числа государств-участников, в отношении которых уже проводился обзор, менее половины приняли меры с целью полной криминализации подкупа в частном секторе, в то время как все они признали преступлением хищение в частном секторе²³.

36. Следует принимать дальнейшие меры с целью обеспечения соблюдения стандартов бухгалтерского учета и аудита и удерживания лиц от коррупционной деятельности в будущем. Некоторые государства-участники (Болгария и Российская Федерация) сообщили, что в их национальном законодательстве в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности указаны необходимые условия для соблюдения требований, включая правила в отношении использования первичных бухгалтерских документов для деловых операций, систематизации информации в регистрах бухгалтерского учета, проведения инвентаризации и сохранения бухгалтерских документов и составления финансовой отчетности. В Чили и Коста-Рике основные обязательства в области бухгалтерского учета излагаются в Торговом кодексе²⁴. В таких законах также

²² Статья 225 с Уголовного кодекса Болгарии, статья 4 Федерального закона о нечестных формах конкуренции Швейцарии.

²³ Осуществление главы III – тематический доклад, www.unodc.org/documents/treaties/UNCAC/WorkingGroups/ImplementationReviewGroup/18-22June2012/V1254039.pdf, стр. 10.

²⁴ Среди прочего, статьи 25, 27 и 28 Торгового кодекса Чили и статьи 251-271 Торгового кодекса Коста-Рики.

предусмотрены минимальные сроки хранения бухгалтерских книг: так, например, в Коста-Рике этот срок составляет четыре года, а в Российской Федерации – пять лет.

37. В целом, в случае нарушений в области бухгалтерского учета и аудита обычно применяются гражданские или административные санкции, такие как штрафы, предусмотренные законами о бухгалтерском учете, финансовом аудите и административных правонарушениях и санкциях (Беларусь, Болгария, Германия, Республика Молдова, Российская Федерация и Филиппины). В некоторых законах о бухгалтерском учете предусмотрены обязательства и подлежащие соблюдению стандарты, и затем включено положение, предусматривающее санкции в случае нарушения этих положений. Так, на Филиппинах в Корпоративном кодексе и Страховом кодексе для страховых компаний содержатся конкретные требования к ведению книг и бухгалтерскому учету, а также предусмотрены меры наказания в случае нарушения, которые варьируются от штрафов до отзыва лицензии на ведение хозяйственной деятельности.

38. Ответственность за серьезные нарушения обычно предусматривается в уголовных кодексах. Например, в Болгарии, "фальсификация бухгалтерского учета" может подпадать под одну из нескольких статей Уголовного кодекса²⁵. Преступление фальсификации бухгалтерского учета может быть совершено путем мошенничества в случае использования ложных или фальсифицированных документов с целью получения движимого или недвижимого имущества без законных на то оснований. Аналогичные положения предусмотрены законодательством Российской Федерации²⁶. В Германии Законом об осуществлении директивы о прозрачности 2007 года в уголовное преступление фальсификации бухгалтерского учета было внесено изменение, согласно которому в состав этого преступления была добавлена фальсификация бухгалтерских документов. Ложная информация в отношении ведения книг и бухгалтерского учета теперь подлежит наказанию в виде лишения свободы на срок до трех лет или денежного административного штрафа.

39. Уголовные санкции, связанные с несоблюдением требований в отношении бухгалтерского учета и аудита, включены в национальное налоговое законодательство (Болгарии, Коста-Рики, Российской Федерации и Чили) или рассматриваются в контексте банкротства.

40. Например, Уголовный кодекс Российской Федерации предусматривает уголовную ответственность за сокрытие, уничтожение или фальсификацию документов бухгалтерского учета или других регистрационных документов, касающихся экономической деятельности юридического лица или индивидуального предпринимателя, если такие действия совершаются в расчете на банкротство или причинили значительный ущерб. Уголовная ответственность за уклонение от налогообложения устанавливается в случае непредставления декларации о доходах или других документов, представление которых является

²⁵ Статьи 209-212, 255, 255а, 256, 258, 260 и 313.

²⁶ Статьи 159 ("Мошенничество"), 165 ("Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием") и 201 ("Злоупотребление полномочиями") Уголовного кодекса Российской Федерации.

обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации, или включения в налоговую декларацию или другой документ заведомо ложной информации. Уголовный кодекс Болгарии идет дальше и предусматривает уголовную ответственность аудитора, удостоверяющего заведомо не соответствующий действительности годовой бухгалтерский отчет компании. В Чили в книге II Налогового кодекса регулируются правонарушения и санкции, предусмотренные налоговым законодательством в отношении фальшивых документов, пропусков в бухгалтерских книгах, параллельных регистров с целью искажения истины. Внутренняя налоговая служба имеет широкие возможности в области мониторинга и способна применять санкции.

2. Сотрудничество между правоохранительными органами и частными организациями

41. В пункте 2 (а) статьи 12 Конвенции против коррупции подчеркивается важность содействия сотрудничеству между правоохранительными органами и частными организациями. Цель данного положения заключается в содействии эффективному выявлению и нахождению нарушений, которые могут свидетельствовать о коррупционном поведении.

42. Нельзя недооценивать роль частного сектора в деле предупреждения, обнаружения и преследования коррупционной практики. Часто именно конкуренты замечают нарушения и подозрительные операции в ходе их обычной финансовой и коммерческой деятельности. Лица, специализирующиеся в конкретных областях или операциях, хорошо способны заметить слабые места или необычные виды деятельности, которые могут являться показателями злоупотреблений. Органы, занимающиеся борьбой с коррупционной деятельностью, могут извлечь пользу из таких экспертных знаний, и им будет проще обращать внимание на приоритетные области и сектора. Структуры частного сектора также могут быть в состоянии играть существенную роль в выявлении доходов от преступной деятельности и их возвращении законным владельцам.

43. В целях поддержки этого сотрудничества правоохранительные органы могли бы предложить предприятиям услуги по повышению осведомленности и консультации с целью оказания им поддержки в решении проблем, с которыми они могут сталкиваться, связанных с такими вопросами, как правила в отношении сохранения секретов, конфиденциальности или банковской тайны. Дополнительные возможности дает создание единых контактных пунктов в правоохранительных учреждениях, а также координационных центров в финансовых учреждениях или использование более институционализированных форм сотрудничества. На Филиппинах омбудсмен в 2011 году заключил меморандум о взаимопонимании с двумя группами предприятий, предусматривающий сотрудничество и обмен информацией в расследовании дел. Кроме того, Федерация филиппинских отраслей промышленности представила доклады о нарушениях в Таможенном управлении и провело встречу на высшем уровне по борьбе с контрабандой с целью оказания поддержки сотрудничеству.

44. Многие государства придерживаются практики установления для определенных частных структур обязанности сообщать компетентным органам о подозрительных операциях. Эта обязанность как правило распространяется на

формальные и неформальные финансовые учреждения и на предприятия в конкретных секторах и тесно связана с требованиями, касающимися мер борьбы с отмыванием денежных средств в соответствии со статьей 14 Конвенции.

45. Как отмечено выше в отношении стандартов бухгалтерского учета и аудита, ряд стран (например, Армения, Болгария) требуют, чтобы в бухгалтерском учете также соблюдались конкретные предусмотренные законом требования в отношении борьбы с отмыванием денежных средств и финансированием терроризма. Центральный банк Республики Армения является органом, уполномоченным передавать информацию о возможных препятствиях и рисках в области применения закона о борьбе с отмыванием денежных средств.

3. Запрет вычета из налогообложения расходов, представляющих собой подкуп

46. Одной из основных целей Конвенции является криминализация подкупа. В этой связи государства-участники не должны создавать каких-либо стимулов для коррупции в виде возможности вычета из налогообложения расходов на подкуп в качестве деловых расходов. Чили, Болгария и Германия сообщили, что согласно их законодательству вычет из налогообложения расходов, представляющих собой подкуп, запрещен.

47. В Чили налоговое законодательство предоставляет налоговым органам достаточные возможности для предотвращения вычета из налогообложения расходов, считающихся подкупом. Статья 31 Закона о подоходном налоге гласит, что расходы на подкуп или аналогичные расходы ни при каких обстоятельствах не подлежат вычету из налогообложения. Согласно толкованию, данному директором управления подоходного налога, который уполномочен толковать эти положения, это является общим принципом в отношении налогов в Чили.

48. В Болгарии запрет вычета расходов на подкуп из налогообложения основан на положениях статей 10 и 26 Закона о налоге на доход корпораций (ЗНДК), который предусматривает общий запрет в отношении зачета налоговыми органами для целей налогообложения некоторых видов расходов. Среди прочего, Закон также регулирует ситуации, когда подкуп или другое преступление, связанное с коррупцией, может быть замаскировано в качестве пожертвования. В этом отношении в пункте 6 статьи 31 предусмотрено, что "весь объем расходов на пожертвование не зачитывается для целей налогообложения, если пожертвование прямо или косвенно выгодно менеджерам, осуществляющим его, или лицам, распоряжающимся данным пожертвованием, или если есть свидетельства того, что подарок не был получен".

D. Предупреждение коррупции в частном секторе, включая кодексы поведения и другие меры (пункты 1 и 2 (b) и (e) статьи 12)

49. В пункте 2 статьи 12 Конвенции излагаются меры по предупреждению коррупции в частном секторе. Кроме того, пункт 1 предполагает общую приверженность принятию мер, направленных на предупреждение коррупции в частном секторе. Эти широкие формулировки можно рассматривать в качестве отправной точки для любых дополнительных новаторских форм сотрудничества с частным сектором. Такой широкий характер формулировок обеспечивает

гибкость, но в то же время может представлять собой проблему в том, что касается определения минимальных требований, которые должны быть выполнены в целях соблюдения данного положения. Государства-участники используют различные подходы, большинство из которых свидетельствует о поощрении добровольных механизмов саморегулирования, наращивания потенциала и налаживания более систематического сотрудничества с частным сектором.

1. Кодексы поведения и аналогичные меры

50. Кодексы поведения уже широко используются в публичном секторе и начинают признаваться в частном секторе в качестве ценного инструмента регламентирования этики делового поведения сотрудников и руководства компаний. Такое смещение акцента в значительной степени объясняется тем, что коммерческие организации все чаще вынуждены выполнять требования, устанавливаемые для них другими сторонами, такими как регулирующие органы, поставщики, покупатели и общественность в целом, которые порой выходят за рамки соображений, связанных исключительно с извлечением прибыли. В Швейцарии в период 2006-2008 годов среди 100 ведущих швейцарских предприятий, зарегистрированных на рынке, число предприятий, имеющих профессиональные этические принципы, увеличилось на 27 процентов. Во Франции большинство крупных компаний и компаний, ориентированных на экспорт, разработали хартии этики в целях предупреждения коррупции и прогнозирования рисков. Тем не менее, исследования, такие как одиннадцатый глобальный обзор мошенничества, проведенный компанией "Эрнст энд Янг", свидетельствуют о том, что необходимость в улучшении управления риском мошенничества и коррупции в компаниях по-прежнему сохраняется²⁷.

51. Кодексы поведения, в принципе, являются мерами саморегулирования и предусматривают правила и обязанности, например в том, что касается профессионализма, честности и неподкупности и т.д. Они могут разрабатываться в рамках инициатив в масштабе конкретной отрасли или даже одной компании. В некоторых случаях они были введены при содействии правительства в консультации с частным сектором. Совместная разработка этих кодексов в целях обеспечения их понятности и удобства в пользовании является, как представляется, наиболее подходящим средством обеспечения их эффективного осуществления. Примеры, о которых сообщили государства-участники, включают разъяснения предусмотренных законом обязанностей, практические примеры вопросов, с которыми часто сталкиваются должностные лица в частных компаниях, и оптимальные виды профессиональной практики в таких вопросах, как составление договоров и выбор посредников.

52. Некоторые государства-участники, такие как Армения и Болгария, ссылаются на использование при разработке внутренних кодексов поведения руководств и правил, разработанных международными организациями, например "Руководства в отношении передового опыта в области внутреннего контроля, этики и соблюдения норм" и "Принципов корпоративного управления"

²⁷ www.ey.com/GL/en/Services/Assurance/Fraud-Investigation---Dispute-Services/11th-Global-Fraud-Survey---Fraud-survey-findings.

ОЭСР²⁸, "Правил поведения и рекомендаций по борьбе с вымогательством и подкупом" Международной торговой палаты (МТП) и Принципов борьбы с подкупом Партнерства в рамках инициативы по борьбе с коррупцией Всемирного экономического форума²⁹.

53. Немецкий Кодекс надлежащего корпоративного управления содержит основные нормативные положения для немецких компаний, зарегистрированных на бирже, и стандарты надлежащего и ответственного управления, признанные на международном и национальном уровнях. Хотя компании могут отходить от содержащихся в кодексе рекомендаций, они должны в целом ежегодно сообщать о любых таких отклонениях, что способствует отражению потребностей конкретных секторов и компаний и саморегулированию, обеспечивая при этом гибкость.

54. Малайзийская комиссия по борьбе с коррупцией сообщила также об инструменте под названием "Заверение в корпоративной честности". Подписывая его и фигурируя в списке компаний, подписавших это заверение³⁰, компания получает возможность взять одностороннее обязательство в отношении следования принципам борьбы с коррупцией для корпораций в Малайзии и продемонстрировать заинтересованным сторонам, что ее хозяйственная деятельность не сопряжена с какими-либо скрытыми рисками или расходами, связанными с коррупцией. Данное заверение не является нормативным и не предусматривает санкций в случае нарушений. Оно, напротив, работает благодаря самоотчетности компаний, стремящихся удовлетворить запросы заинтересованных сторон, в соответствии с моделью, принятой в рамках десятого принципа Глобального договора Организации Объединенных Наций. Поэтому соблюдение заверения контролируется таким же образом, каким осуществляется мониторинг за раскрытием любой компанией другой информации, не обязательной для раскрытия заинтересованным сторонам, – посредством проведения тщательного отслеживания и выполнения требований заинтересованных сторон.

2. Целевая поддержка секторов и МСП

55. Острая глобальная конкуренция и появление новых рынков могут увеличить риск возникновения коррупции как для международных корпораций, так и для развивающихся МСП. Стремясь адаптироваться к местной коммерческой практике, компании могут оказываться в зоне повышенного риска для их репутации и хозяйственной деятельности и усугубить негативные последствия коррупции со стороны предложения. Германия, Малайзия, Филиппины, Франция и Швейцария сообщили о проведении специальных конференций или информационно-пропагандистских инициатив в поддержку МСП и по вопросам риска подкупа иностранных публичных должностных лиц. Во Франции национальный комитет советников по внешней торговле совместно с Центральной службой по предупреждению коррупции подготовили второе издание руководства под названием "Veiller futé à l'international" (Тонкости

²⁸ www.oecd.org/document/49/0,3343,en_2649_34813_31530865_1_1_1_1,00.html.

²⁹ https://members.weforum.org/pdf/paci/principles_short.pdf.

³⁰ Пятьдесят три компании по состоянию на 30 ноября 2011 года. С информацией можно ознакомиться на веб-сайте Малайзийского института честности и неподкупности.

бдительности в международной торговле). В нем содержатся рекомендации в отношении способов недопущения применения методов, противоречащих этическим нормам и правилам свободной торговли. Малазийская комиссия по борьбе с коррупцией разработала в сотрудничестве с МСП кодекс этики для предприятий.

56. Кроме того, в некоторых отраслях, сопряженных с высоким риском, таких как добывающая промышленность, производство вооружений или крупные фармацевтические компании, может существовать необходимость в проявлении особого внимания к определенным аспектам. Так, во Франции Центральная служба по предупреждению коррупции установила тесные связи с профессиональной ассоциацией медицинских предприятий. Буркина-Фасо и Гватемала сообщили об Инициативе по обеспечению прозрачности в добывающей промышленности (ИПДО)³¹, которая направлена на обеспечение максимальной прозрачности и улучшение контактов между различными заинтересованными сторонами, такими как союзы добывающей промышленности и гражданское общество. Гватемала также развивает партнерские связи между публичным и частным секторами в рамках Инициативы по обеспечению прозрачности в строительной отрасли.

57. В Чили приняты специальные кодексы поведения для различных секторов, такие как "Кодекс оптимальных видов практики в строительной промышленности" и кодекс поведения коллегии адвокатов. Кроме того, был создан альянс между публичным и частным сектором с участием таких НПО, как "Прозрачное Чили", для пропаганды кодексов этики для частных компаний, получающих государственные средства, с целью внедрения концепции подотчетности в управлении такими компаниями.

3. Материалы по наращиванию потенциала и справочные материалы

58. Помимо кодексов поведения многие государства-участники подчеркнули меры по разработке справочных материалов для предоставления их предприятиям. В целом очевидно, что государства играют важную роль в обеспечении активного обмена информацией и оказании поддержки на основе потребностей и вопросов частного сектора в различных отраслях промышленности. Болгария привела пример перевода международных норм и справочных документов по предупреждению коррупции на местный язык и их публикации в сети Интернет, что может повысить осведомленность национальных предприятий и улучшить их доступ к информации. Корейская комиссия по борьбе с коррупцией и гражданским правам публикует веб-журнал под названием "Резюме корпоративной этики", в котором освещаются последние тенденции, оптимальные виды практики и публикуются статьи видных деятелей по вопросам этического управления. Аргентинское бюро по борьбе с коррупцией публикует ежемесячный электронный бюллетень, в котором освещается деятельность бюро, в том числе его инициативы, предназначенные для частного сектора, и готовит публикацию о корпоративной ответственности в обеспечении прозрачности и борьбе с коррупцией.

³¹ <http://eiti.org>.

59. Улучшить качество и использование этих материалов может помочь совместный подход, например посредством проведения "круглых столов" или рабочих групп на этапе разработки и распространения кодексов поведения и справочных материалов, предназначенных для частного сектора.

60. Во Франции Центральная служба по предупреждению коррупции совместно с компанией "ADIT – Business Integrity Services" подготовила информационную брошюру, в которой рассказывается о предупредительных сигналах в области привлечения посредников в международных коммерческих операциях. Комитет национальных советников по внешним деловым сношениям совместно с Объединением предприятий Франции (ДПФ) общими усилиями подготовили методическое руководство по самодиагностике предприятий на предмет их соответствия предусмотренным законом требованиям.

61. В Польше параллельно с разработкой Центральным бюро по борьбе с коррупцией руководства для предпринимателей по вопросам борьбы с коррупцией³² проводились практические учебные курсы. Об организации учебных курсов, которые, как представляется, являются хорошим способом содействия осуществлению, также сообщили Болгария, Малайзия и Республика Корея. Использование экспериментальных тренингов (о которых сообщает Корея) может помочь убедиться в том, что все моменты, имеющие ключевое значение для частного сектора, охвачены в необходимой мере.

4. Установление долгосрочного сотрудничества

62. Несколько государств-участников (Австрия, Аргентина, Буркина-Фасо, Германия, Польша и Швейцария)³³ сообщили о проведении ряда совещаний по обмену опытом или конференций. Совещания могут быть полезными для рассмотрения конкретных тем, представляющих интерес для частного сектора. Кроме того, более систематическое сотрудничество может быть хорошим средством установления доверительного сотрудничества и более систематических отношений партнерства и осуществления совместных проектов. О примерах инициатив более долгосрочного характера сообщили Республика Корея, Республика Молдова, Таиланд и Филиппины. Так, в Таиланде была создана сеть по борьбе с коррупцией для проведения кампании против коррупции совместно с 39 организациями – активными членами, представляющими публичный и частный секторы, гражданское общество и средства массовой информации. Сеть по борьбе с коррупцией приступила к составлению индекса положения в области коррупции для проведения каждые три месяца оценки ситуации с коррупцией в Таиланде и выполняет функции надзорного органа по борьбе с коррупцией с участием добровольцев, проводника перемен и координатора в данной области.

63. Еще одним примером инициативы такого рода является Корейский политический совет за прозрачное общество, объединяющий 26 организаций и групп в девяти секторах, таких как государственная служба, политика, экономика, гражданское общество, публичные компании, научные круги и средства массовой информации. Совет разрабатывает политику и содействует

³² <http://antykorpucja.edu.pl/index.php?mnu=12&app=docs&action=get&iid=14236>.

³³ www.antykorpucja.edu.pl.

сотрудничеству между различными секторами путем обмена планами проектов по секторам и распространения передового опыта. В начале каждого года каждый сектор готовит сообщение о своих планах в отношении проектов, чтобы обменяться информацией. Затем каждый сектор может совместными усилиями осуществлять проекты, после того как будут собраны мнения других смежных секторов. Совет также оказывает поддержку внесению изменений в законодательные и нормативные акты и усовершенствованию институциональной структуры в целях обеспечения прозрачности. Республика Корея отметила, что было трудно обеспечить достаточное участие групп гражданского общества, с тем чтобы повысить осведомленность общественности в вопросах борьбы с коррупцией. Для этого Совету необходима политическая и финансовая поддержка, чтобы создать секретариат и привлечь к участию в работе Совета различные группы гражданского общества по борьбе с коррупцией.

5. Поощрение использования добросовестной коммерческой практики в договорных отношениях

64. В пункте 2 (b) статьи 12 поощряется использование надлежащих стандартов и добросовестной практики. Хотя использование кодексов поведения является общепринятой практикой, существуют также и другие инициативы, касающиеся конкретных договорных отношений либо между предприятиями, либо между предприятиями и правительством.

65. Малайзия сообщила о двух инструментах: Пакте честности и неподкупности и мониторинге Комитетом по управлению честностью и неподкупностью осуществления мегапроектов – которые используются в договорных отношениях между частным сектором и правительством. Пакт честности и неподкупности используется при осуществлении и исполнении проекта: он предусматривает, что владелец и подрядчик соглашаются принять соответствующие меры для обеспечения осведомленности своих сотрудников, внедрения программ соблюдения норм и создания независимой системы мониторинга.

66. В случае государственных проектов общей стоимостью 500 миллионов ринггитов³⁴ и выше контроль за осуществлением такого мегапроекта возлагается на Комитет по управлению честностью и неподкупностью³⁵. Комитет следит за тем, чтобы проект осуществлялся надлежащим образом и без каких-либо проблем, связанных с коррупцией, злоупотреблением служебным положением или нарушениями. Его функции включают в себя выявление недостатков в политике, законах, правилах и процедурах, связанных с публичным мегапроектом с целью выявления коррупционных рисков, мониторинга соблюдения договорных соглашений (стоимость, сроки, качество и количество), а также распространения информации и получения жалоб, касающихся коррупции.

67. Хотя вопросы, касающиеся систем закупок, главным образом рассматриваются в статье 9 Конвенции, ряд государств-участников сообщили о

³⁴ Приблизительно 125 млн. евро (по состоянию на июнь 2012 года).

³⁵ Функции секретариата такого комитета выполняет Малайзийская комиссия по борьбе с коррупцией (МКБК).

создании прозрачных систем закупок (Болгария, Буркина-Фасо, Малайзия и Швейцария), поскольку они могут способствовать улучшению договорных отношений и повышению прозрачности в частном секторе. Одна из инициатив Малазийской комиссии по борьбе с коррупцией, которая была охарактеризована как "большая победа", заключается в улучшении раскрытия информации о закупках через Интернет-портал под названием "MyProcurement" (Мои закупки). На портале "MyPartnership" (Мои партнерские связи) раскрывается информация о проектах в области приватизации.

6. Ограничения в отношении профессиональной деятельности бывших публичных должностных лиц (пункт 2 (е) статьи 12)

68. Нормы, регулирующие профессиональную деятельность публичных должностных лиц во время пребывания в должности, обычно содержатся в положениях о коллизии интересов в публичном секторе. В пункте 2 (е) статьи 12 сделан дополнительный шаг: в нем конкретно рассматривается положение таких лиц после окончания их работы в публичном секторе.

69. Несколько государств-участников сообщили об ограничениях, которые предусматриваются в этих странах после окончания пребывания соответствующих лиц в должности (Болгария, Китай, Российская Федерация, Франция, Чили, Швейцария и Япония). Согласно полученной информации, эти правила иногда касаются только конкретных должностей (например, сотрудник по закупкам, директор, государственные служащие или структуры организаций, занимающихся мониторингом) или применяются в тех ситуациях, когда в отношении частной компании было принято любое соответствующее решение в последние годы пребывания в должности. Срок действия ограничений обычно составляет от шести месяцев до пяти лет.

70. В соответствии с законом о гражданской службе Китая, если гражданский служащий, занимающий руководящую должность, покидает свой пост или уходит в отставку, он не имеет права занимать какую-либо должность в любой коммерческой организации, которая напрямую связана с его исходной должностью, или заниматься любой коммерческой деятельностью, непосредственно связанной с его исходной работой в течение трех лет после его ухода с должности. Для всех других гражданских служащих этот срок составляет два года.

71. Во Франции гражданским служащим, временно или навсегда покидающим государственную службу, запрещается работать на компании, которые организация, в которой этот гражданский служащий работает или работал в последние три года, курировала, контролировала или с которыми она заключала договоры, а также принимать или получать права долевого участия от таких компаний. Этот подход, предусматривающий распространение ограничения с работы в компании на другие формы получения выгод, такие как получение прав долевого участия, можно считать хорошим примером.

72. В Германии все гражданские служащие, включая должностных лиц, вышедших в отставку, должны указывать приносящую доход занятость или иную деятельность вне публичной службы до приема на эту службу, если они связаны с их официальными должностными функциями в течение последних

пяти лет и могут создавать коллизию интересов³⁶. Общий запрет на принятие вознаграждений, подарков и других преимуществ в связи с занимаемой должностью действует даже после выхода в отставку³⁷.

III. Соответствующие инициативы в рамках системы Организации Объединенных Наций и во взаимодействии с другими организациями

73. Международный научно-профессиональный консультативный совет Организации Объединенных Наций (ИСПАК) сообщил о своей координирующей роли в научно-исследовательской программе, совместно проводящейся несколькими университетами под названием "Подкуп и частный сектор: роль программ обеспечения соблюдения норм", в рамках которой изучаются правила саморегулирования и дисциплины, принятые многонациональными компаниями в области международной коррупции, и их эффективность. В рамках исследования будет также проводиться анализ различий международных руководящих принципов, таких как принципы, разработанные МТП, ОЭСР и Партнерством в рамках инициативы по борьбе с коррупцией, с тем чтобы, в частности, оценить то, насколько единообразно они разрабатываются и согласованы между собой. Публикация на эту тему, которая должна выйти в середине 2013 года, может дать полезную информацию в отношении воздействия программ обеспечения соблюдения норм и установления контрольных показателей.

74. ЮНОДК поддерживает тесные партнерские связи с Глобальным договором Организации Объединенных Наций в целях содействия осуществлению десятого принципа Глобального договора, согласно которому "деловые круги должны противостоять всем формам коррупции, включая вымогательство и взяточничество". ЮНОДК и Глобальный договор разработали программу электронного обучения по десятому принципу и КООНПК, предназначенную для частного сектора. Эта программа доступна в Интернете³⁸, и на ее веб-сайте регистрируется около 30 тыс. посещений в месяц.

75. ЮНОДК во взаимодействии с ЮНИДО подготовило доклад, озаглавленный "Предупреждение коррупции в целях развития малого и среднего бизнеса, том 2"³⁹. В этой публикации, разработанной на основе проведения ряда совещаний экспертов, представителей деловых кругов и сотрудников соответствующих учреждений, сделана попытка устранить пробел в знаниях, который по-прежнему существует в отношении динамики коррупции в небольших предприятиях, и определить, какие инструменты необходимы МСП для того, чтобы успешно защитить себя в коррумпированной деловой среде.

³⁶ Статья 41 закона о статусе государственных служащих (BeamtStG) и статья 105 закона о федеральных государственных служащих (BBG).

³⁷ Статья 42 закона о статусе государственных служащих (BeamtStG) и статья 71 закона о федеральных государственных служащих (BBG).

³⁸ <http://thefightagainstcorruption.unodc.org>.

³⁹ www.unido.org/fileadmin/user_media/Services/PSD/CSR/UNIDO-UNODC_Publication_on_Small_Business_Development_and_Corruption.pdf.

76. В 2011 году ЮНОДК стало одним из спонсоров Конференции под названием "Объединение сил в борьбе с коррупцией: деловые круги и правительства стран "Группы двадцати", совместно организованный французским председательством "Группы двадцати" и ОЭСР, и направило на нее своих представителей. ЮНОДК участвует в качестве наблюдателя в работе Рабочей группы по борьбе с коррупцией "Группы двадцати" с момента ее создания. В 2012 году ЮНОДК также получило приглашение принять участие в работе Целевой группы по повышению прозрачности и борьбе с коррупцией "Бизнес-двадцатки", являющейся одним из ответвлений "Группы двадцати" и тем форумом, на котором крупнейшие мировые компании могут обмениваться мнениями и выработать совместную стратегию для обеспечения достижения странами "Группы двадцати" прогресса по глобальным вопросам. ЮНОДК активно участвует в обсуждении сферы охвата и задач, которые "Бизнес-двадцатки" может обязаться обеспечить "Группе двадцати", и в ведущейся под руководством частного сектора разработке рекомендаций в отношении политики, которые были представлены руководителям стран "Группы двадцати" на встречах на высшем уровне "Бизнес-двадцатки" и "Группы двадцати" в Лос-Кабосе, Мексика, 17-18 июня 2012 года.

77. В январе 2012 года на ежегодном совещании ВЭФ в Давосе, Швейцария, Директор-исполнитель ЮНОДК выдвинул инициативу под названием "Первичное публичное размещение честности", цель которой заключается в налаживании партнерских связей между ЮНОДК и частным сектором на основе Конвенции против коррупции. Взносы, которые будут сделаны в рамках этой инициативы, будут использоваться для содействия развитию и укреплению публичной антикоррупционной инфраструктуры стран, в которых ведется международная коммерческая деятельность, что будет являться эффективным страховым полисом для защиты активов частного сектора. Директор-исполнитель официально объявил о начале осуществления инициативы "Первичное публичное размещение честности" во время проведения ежегодной сессии Комиссии по предупреждению преступности и уголовному правосудию 24 апреля 2012 года.

78. В рамках инициативы Siemens по обеспечению честности и неподкупности финансируются три проекта ЮНОДК, направленные на укрепление партнерских связей между публичным и частным секторами посредством создания систем правовых стимулов для обеспечения честности и неподкупности, снижения уязвимости к коррупции в системах публичных закупок и ознакомления с Конвенцией нынешнего и будущих поколений деловых и общественных руководителей. Проект "Стимулы для обеспечения корпоративной честности, неподкупности и сотрудничества" предусматривает создание систем правовых стимулов для того, чтобы отдельные лица и компании сообщали о случаях коррупции. Технические рабочие группы проанализируют законодательство стран, а также политику и практику правительств с точки зрения ряда положений Конвенции против коррупции, в том числе статей 26, 32, 37 и 39. Проект "Партнерские связи между публичным и частным секторами в целях обеспечения честности в процессе публичных закупок" направлен на снижение уязвимости перед лицом коррупции в системах публичных закупок и ликвидацию пробела в информированности и непонимания между государственными органами, занимающимися публичными закупками, и частным сектором. В основу обоих проектов будет положен опыт, полученный в

Мексике и Индии; к их осуществлению также будут привлекаться другие международные эксперты для выработки оптимальных видов практики. Третий проект предназначен для повышения информированности частного сектора о значимости Конвенции и ее применимости к их работе, а также для того, чтобы побуждать их выполнять свои обязательства по борьбе с коррупцией путем приведения своих программ по обеспечению честности и неподкупности в соответствие с принципами Конвенции.

79. В настоящее время ЮНОДК занимается разработкой ряда других конкретных инструментов. ЮНОДК совместно с ОЭСР и Всемирным банком приступило к разработке практического руководства для коммерческих организаций, в котором будут собраны воедино руководящие принципы и связанные с ними материалы в отношении соблюдения частным сектором требований в области борьбы с коррупцией. ЮНОДК также приступило к осуществлению проекта с целью выявления оптимальных видов практики в области предупреждения коррупции при организации крупных публичных мероприятий, таких как Олимпийские игры или другие крупные спортивные или политические события.

80. ЮНОДК в рамках своей Информационно-просветительской программы разрабатывает академический учебный курс продолжительностью один семестр, посвященный КООНПК и ее последствиям для публичного и частного секторов. Этот курс планируется предложить широкому кругу академических учреждений, в том числе бизнес-школам, юридическим факультетам и школам государственной администрации, для включения в их существующие учебные программы и учебные планы. ЮНОДК разрабатывает этот курс обучения в стремлении поддержать усилия учебных заведений по обучению следующего поколения государственных и деловых руководителей принятию правильных и этических решений. Этот курс, разработка которого должна быть завершена в конце 2012 года, является частью более широкой Антикоррупционной академической инициативы (ААИ) ЮНОДК. Эта инициатива представляет собой совместной академический проект в целях подготовки ряда самостоятельных учебных модулей, учебных программ, тематических исследований, учебных пособий и справочных материалов, которые университеты и другие академические учреждения могут интегрировать в свои существующие академические программы и которые будут доступны через платформу.

IV. Выводы и рекомендации

81. Обзор представленной государствами-участниками информации об их практике показывает, что многие инициативы публичного и частного секторов уже осуществляются и что правительства, равно как и сами организации частного сектора, все чаще учитывают важную роль частного сектора в предотвращении коррупции. Имеющийся опыт в отношении статьи 12, как представляется, в основном связан с областью законодательного регулирования стандартов бухгалтерского учета и аудита. Возможно, потребуется дальнейшая поддержка в целях наращивания потенциала бухгалтеров и аудиторов в частном секторе, которая должна сопровождаться стратегиями для устранения пробелов в законодательстве и организационных возможностях.

82. Несмотря на это, несколько государств-участников заявили, что область борьбы с коррупцией в частном секторе по-прежнему требует дальнейшего изучения и что сотрудничество между публичным и частным секторами находится только на ранней стадии. Ряд государств-участников обратились с просьбой об оказании технической помощи в этой связи, в частности в том что касается разработки законодательства или типовых законов, предоставлении поддержки в проведении информационно-просветительских кампаний в секторах с высоким риском коррупции и обмене краткой информацией об оптимальных видах практики и извлеченных уроках.

83. Для того чтобы Рабочая группа могла эффективно реагировать на такие запросы, ей было бы полезно продолжить сбор информации с четким упором на извлеченные уроки, что помогло бы в обсуждении вопросов и обмене опытом с другими учреждениями. В частности, государства-участники в представляемой ими информации об имеющемся опыте могли бы осветить первоначальные проблемы, оценить наиболее эффективные аспекты избранного подхода, описать как ожидаемые, так и неожиданные последствия и предложить меры для усовершенствования будущих инициатив в этой области.

84. Рабочая группа, возможно, также пожелает подчеркнуть важность обмена продуктами знаний, в особенности в отношении секторов высокого риска или МСП, которым были бы полезны более конкретные указания, учитывающие их возможности и размер.

85. Рабочая группа, возможно, пожелает рассмотреть вопрос о дальнейшем расширении обмена информацией и опытом в области исследований. Возможно, в некоторых областях усилия были бы более полезными и необходимыми, чем в других областях. Уроки можно было бы извлечь из опыта, накопленного в публичном секторе, в частности в процессе проведения оценки честности и неподкупности, а также из частных источников, таких как "Оценки ведения бизнеса", в которых предлагается анализ того, насколько сократятся расходы, если не нужно будет тратить средства на подкуп, из программ технической помощи, результатов академических научно-исследовательских проектов и деятельности аналитических центров.